

ARABAKO FORU ALDUNDIA

DIPUTACIÓN FORAL DE ÁLAVA

Administrazio Xedapenak

Diputatuen Kontseiluaren Foru Dekretuak

OGASUN, FINANTZA ETA AURREKONTU SAILA

5669

60/2009 FORU DEKRETUA, uztailaren 28ko Diputatuen Kontseiluarena. Horren bidez, aldatu egiten dira abenduaren 10eko 60/2002 Foru Dekretua, Sozietateen gaineko Zergaren Arautegia onartu zuena, eta abenduaren 11ko 76/2007 Foru Dekretua, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Arautegia onartu zuena

Martxoaren 26ko 13/2007 Foru Arauak Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 5eko 24/1996 Foru Dekretua aldatu zuen.

Aldaketa horien artean honakoak gailentzen dira: loturiko pertsona edo erakundeen artean egindako eragiketen araudi berria eta fusioen eta zatiketen araudi berezia aldatzea Europako Zuzentzura egokitzeko, alderdi batzuk –guztiz arautu ahal izateko- ondorengo arauzko garapena eskatzen zuten arren.

Loturiko pertsona edo erakundeen artean egindako eragiketei buruzko araudiak arauzko garapenari eman zion, funtsean, eragiketa mota horiek egingo dituzten zergapekoek administrazioaren esku jarri beharko dituzten agirien araudiaren ardura. Foru dekretu honen xedea arlo hori arautzea da. Bertan, aipatutako agiriak aurkezteko beharra 2010eko urtarrilaren 1etik aurrera hasitako zergaldietan atzeratzen duen xedapen iragankorra gailendu behar da, zergadunei foru dekretu honetan xedatutakora egokitzeko aukera ematen dien epe nahikoa emate aldera.

Horrez gain, beste alderdi batzuk garatzen dira, hala nola, eragiketa mota horientzat merkaturko balioa egiaztatzeko prozedura, bigarren mailako egokitzapenari dagokionez alderdi jakin batzuk eta eragiketa mota horientzat alde aurretiko balorazio akordioak.

Ikerketa, garapen eta berrikuntza jarduerengatik kenkariaren arauzko garapena ere azpimarratzen da. Izan ere, Zergari buruzko Foru Arauak aipatzen duen arrazoitutako txostena arautzen da. Horrela, zergadunari berme gehiago ematen zaio kenkaria aplikatu baino lehen.

Araubide bereziei dagokienez, fusioen eta zatiketen eta partzialki salbuetsita dauden erakundeen araudi bereziei buruzko prozedura alderdiak sartzen edo aldatzen dira.

Zerga Araudiaren Zerbitzuak eta Kontsulta Batzordeak honi buruz egindako txostenak aztertu dira.

Hori dela bide, Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko diputatuak proposatuta eta Diputatuen Kontseiluak gaur bertan egindako bilkuran aztertu ondoren, hauxe

XEDATU DUT:

1. artikulua. Ingurumen arloko jarduerak.

Sozietateen gaineko Zergaren Araudia onartzen duen abenduaren 10eko 60/2002 Foru Dekretuko II. kapitulua aldatu da eta honela geratu da:

“II. KAPITULUA

INGURUMEN ARLOKO JARDUEREI
DAGOZKIEN GASTUEN PLANAK**4. artikulua. Ingurumen arloko jardueri dagozkien gastuen planak.**

1. Subjektu pasiboek zerga administrazioari Zergaren Foru Arauko 13.artikuluko 2. datz zatiak aipatzen dituen ingurumen arloko jardueri

Disposiciones Administrativas

Decretos Forales del Consejo de Diputados

DEPARTAMENTO DE HACIENDA, FINANZAS Y PRESUPUESTOS

5669

DECRETO FORAL 60/2009, del Consejo de Diputados de 28 de julio, que modifica los Decretos Forales 60/2002, de 10 de diciembre, que aprobó el Reglamento del Impuesto sobre Sociedades y el 76/2007, de 11 de diciembre, que aprobó el Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

La Norma Foral 13/2007, de 26 de marzo, modificó la Norma Foral 24/1996, de 5 de julio, del Impuesto sobre Sociedades.

Entre estas modificaciones destacan la nueva regulación de las operaciones realizadas entre personas o entidades vinculadas y la modificación del régimen especial de fusiones y escisiones para adaptarlo a la Directiva europea, si bien numerosos aspectos requerían de un posterior desarrollo reglamentario para su completa regulación.

La regulación relativa a las operaciones realizadas entre personas o entidades vinculadas, dejaba para el desarrollo reglamentario, fundamentalmente, la regulación de la documentación que deberán tener a disposición de la Administración los obligados tributarios que realicen operaciones de este tipo. El presente Decreto Foral tiene por objeto regular esta materia, en la que cabe destacar una Disposición Transitoria que retrasa la exigibilidad de dicha documentación a los períodos impositivos iniciados a partir de 1 de enero de 2010, con el objeto de dar a los contribuyentes un plazo de adaptación suficiente que permita adaptarse a lo dispuesto en este Decreto Foral.

Además, se desarrollan otros aspectos como el procedimiento de comprobación del valor de mercado para este tipo de operaciones, determinados aspectos en relación con el ajuste secundario y los acuerdos de valoración previa para este tipo de operaciones.

Destaca también el desarrollo reglamentario de la deducción por actividades de investigación y desarrollo e innovación, ya que se regula el informe motivado a que se refiere la Norma Foral del Impuesto para la aplicación de la deducción, otorgando así al contribuyente una mayor garantía con carácter previo a la aplicación de la deducción.

En cuanto a los regímenes especiales, se introducen o modifican aspectos procedimentales relativos a los regímenes especiales de fusiones y escisiones y de entidades parcialmente exentas.

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

En su virtud, a propuesta del Diputado de Hacienda, Finanzas y Presupuestos, y previa deliberación del Consejo de Diputados en Sesión celebrada en el día de hoy,

DISPONGO:

Artículo 1. Actuaciones medioambientales.

Se modifica el Capítulo II del Decreto Foral 60/2002, de 10 de diciembre, que aprueba el Reglamento del Impuesto sobre Sociedades, que pasa a tener el siguiente contenido:

“CAPÍTULO II

PLANES DE GASTOS CORRESPONDIENTES
A ACTUACIONES MEDIOAMBIENTALES**Artículo 4. Planes de gastos correspondientes a actuaciones medioambientales.**

1. Los sujetos pasivos podrán solicitar a la Administración tributaria la aprobación de un plan de gastos correspondientes a

dagozkien gastuen plana onartzeko eskatu ahal diote, foru dekretu honetako 43. artikuluan xedatutakoarekin bat etorritz, artikuluko honetan adierazitako berezitasunekin.

2. Eskaerak honako datu hauek hartu beharko ditu barne:

a) Subjektu pasiboaren betebeharren edo horrek ingurumenaren gaineko kalteak prebenitu eta konpontzeko hartu dituen konpromisoen deskribapena.

b) Egingo den jardueraren behararen deskripzio tekniko eta justifikazioa.

c) Ingurumen arloko jarduerari dagozkion gastuen zenbateko aurreikusia eta jarduera horren justifikazioa.

d) Ingurumen arloko jarduerari dagozkion gastuen zenbateko aurreikusia behin-behineko egozketaren irizpidea eta jarduera horren justifikazioa.

e) Ingurumen arloko jardueraren hasiera data.

3. Eskaera ingurumen arloko betebeharra edo konpromisoa hasi eta hurrengo hiru hilaren barruan aurkeztuko da.

4. Onartutako ingurumen arloko jarduerari dagozkien gastuen planak subjektu pasiboak eskatuta aldatu ahal izango dira, artikuluko horretan aurreikusitako arauak aintzat hartuta. Aipatutako eskaera zergaldiko lehenengo hiru hilaren barruan aurkeztu beharko da. Aldi horretan, aldaketa onartu behar da.

2. artikulua. Erakundeetako funtsetan partaidetzaren balio adierazgarriak eskuratzea.

Sozietateen gaineko Zergaren Araudia onartzen duen abenduaren 10eko 60/2002 Foru Dekretuko III bis kapitulua aldatzen da, hemendik aurrera III. kapitulua izango da eta honela geratu da:

“III. KAPITULUA

ERAKUNDEETAKO FUNTSETAN PARTAIDETZAREN BALIO ADIERAZGARRIAK ESKURATZEA

5. artikulua.- Informazioa emateko betebeharrak.

Zergaren Foru Arauko 12. artikuluko 8. idatz zatian xedatutakoari jarraiki, subjektu pasiboek idatz zati horretan jasotako kenkaria egiten duten ekitaldietako Sozietateen gaineko Zergaren autolikidazioak batera aurkeztu beharko dituzte.

a) Zuzeneko partaidetzako erakundeari dagokionez:

1. Partaidetzaren identifikazioa eta portzentajea.

2. Jardueren deskribapena.

3. Partaidetzak eskuratzeko balioa eta data, baita horiei dagokien kontabilitate ondare garbiaren balioa ere, urteko homogeneizatutako kontuak oinarri hartuta zehaztutakoa.

4. Balorazio homogeneizazioaren eta behin-behinekoaren irizpideen justifikazioa, baita partaidetzako erakundearen ondasunei eta eskubideei egotzitakoa ere –eskuratze datan, partaidetzen eskuratzeen prezioaren eta horiei egotzi ahal zaien kontabilitateko ondare garbiaren artean dagoen desberdintasuna-.

b) Erakundeko partaidetzak beste erakunde bateko partaide izanik lortzen direnean, Zergaren Foru Arauko 12. artikuluko 8. idatz zatiko hirugarren paragrafoan xedatutakoaren ildotik:

1. Zuzeneko partaidetzako erakundearen identifikazioa, bertan duen partaidetzako portzentajea eta jardueren deskribapena.

2. Zeharkako partaidetzako erakundearen identifikazioa, bertan duen partaidetzako portzentajea eta jardueren deskribapena.

3. Partaidetzak eskuratzeko balioa eta data, baita horiei dagokien kontabilitate ondare garbiaren balioa ere, urteko kontu bateratuak oinarri hartuta zehaztutakoa. Kontu horiek Merkataritzako Kodeak barne hartzen dituen irizpideak eta garapen arauak aplikatuz –behar bezala homogeneizatutak- gauzatu dira.

actuaciones medioambientales a que se refiere el apartado 2 del artículo 13 de la Norma Foral del Impuesto, de conformidad con el procedimiento general establecido en el artículo 43 de este Decreto Foral, con las especialidades detalladas en el presente artículo.

2. La solicitud deberá contener los siguientes datos:

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

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

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

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

e) Fecha de inicio de la actuación medioambiental.

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

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

Artículo 2. Adquisición de valores representativos de la participación en fondos propios de entidades.

Se modifica el Capítulo III bis, que pasa a ser Capítulo III, del Decreto Foral 60/2002, de 10 de diciembre, que aprueba el Reglamento del Impuesto sobre Sociedades, que quedará redactado en los términos siguientes:

“CAPÍTULO III

ADQUISICIÓN DE VALORES REPRESENTATIVOS DE LA PARTICIPACIÓN EN FONDOS PROPIOS DE ENTIDADES

Artículo 5. Obligaciones de información.

A los efectos de lo dispuesto en el apartado 8 del artículo 12 de la Norma Foral del Impuesto, los sujetos pasivos deberán presentar, conjuntamente con las autoliquidaciones del Impuesto sobre Sociedades de los ejercicios en los que practiquen la deducción contemplada en dicho apartado, la siguiente información:

a) En relación con la entidad directamente participada:

1º. Identificación y porcentaje de participación.

2º. Descripción de sus actividades.

3º. Valor y fecha de adquisición de las participaciones, así como el valor del patrimonio neto contable correspondiente a éstas, determinado a partir de las cuentas anuales homogeneizadas.

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

b) Cuando la entidad cuyas participaciones se adquieren participe a su vez en otra, en el sentido de lo dispuesto en el párrafo tercero del apartado 8 del artículo 12 de la Norma Foral del Impuesto:

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

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

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

4. Balorazio homogeneizazioaren eta behin-behinekoaren irizpideen justifikazioa, baita partaidetzako erakundeen ondasunei eta eskubideei egotzitakoa ere –eskuratze datan, partaidetzen eskuratzeen prezioaren eta horiei egotzi ahal zaien kontabilitateko ondare garbiaren artean dagoen desberdintasuna-.

c) Espainiako lurraldean ez dauden erakundeetan partaidetzen eskuratzean egindako inbertsioaren zenbatekoa. Hori Zergaren Foru Arauko 24. xedapen iragankorreko kenkariaren oinarriak hartzen du barne.

3. artikulua.- Sozietateen gaineko Zergari buruzko Araudia onartzen duen abenduaren 10eko 60/2002 Foru Dekretuko III bis kapitulua ezabatzea.

Sozietateen gaineko Zergari buruzko Araudia onartzen duen abenduaren 10eko 60/2002 Foru Dekretuko III bis kapitulua ezabatzen da, baita bere edukia ere.

4. artikulua. Lotutako eragiketak.

Sozietateen gaineko Zergaren Araudia onartzen duen abenduaren 10eko 60/2002 Foru Dekretuko III. kapitulua aldatzen da, hemendik aurrera IV. kapitulua izango da eta honela geratu da:

“IV. KAPITULUA

MERKATUKO BALIO NORMALA, AGIRI BETEBEHARRAK ETA BALORAZIO AKORDIOAK, LOTUTAKO ERAGIKETAK BAINO LEHEN, ZEHAZTEA

Lehen atala

Lotutako eragiketen merkatuko balio normala zehaztea eta hitzarmenarekin desberdintzea.

6. artikulua. Alderagarritasuna aztertzea

1. Pertsona edo erakunde independenteek, Zergaren Foru Arauko 16. artikuluko 1. idatz zatian aipatzen den lehia libreko baldintzetan, hitzartu duen merkatuko balio normala zehazteko, parekagarriak izan daitezkeen pertsona edo erakunde independenteen arteko eragiketen inguruabarrekin zerikusia duten eragiketen inguruabarrak alderatuko dira.

2. Bi eragiketa edo gehiago parekagarriak diren zehazteko, honako inguruabar hauek hartuko dira aintzat, garrantzitsuak diren neurrian eta zergapekoak horiek behar bezala izan ahal dituen neurrian.

a) Lotutako eragiketek hizpide dituzten ondasun eta zerbitzuen ezaugarri espezifikoak.

b) Alderdiek beren gain hartutako funtzioak, aztertuko diren eragiketei dagokienez, gain hartutako arriskuak identifikatu eta, hala badagokio, erabilitako aktiboak ponderatuz.

c) Hala bada, eragiketen ondoriozko kontratu terminoak, alderdi kontratugile bakoitzak bere gain hartutako erantzukizunak, arriskuak eta onurak kontuan hartuta.

d) Ondasunak eta zerbitzuak edo lotutako eragiketei eragin diezaieken beste faktore ekonomiko batzuk ematen dituzten merkatuen ezaugarriak.

e) Kasu bakoitzean garrantzitsua izan daitekeen beste edozein inguruabar, merkataritza estrategiak adibidez.

Enpresa independenteen alderagarritasunei buruzko daturik ez denean edo esku arteko datuen fidagarritasuna mugatua denean, zergapekoak inguruabar horiek dokumentatu beharko ditu.

Aurretiaz aipatutako inguruabarrak ez badira aintzat hartu zergapekoaren ustez garrantzitsuak ez direlako, analitiko kanpo uzteko arrazoiak azaldu beharko ditu.

Nolanahi ere, kontuan hartu beharko diren barne edo kanpoko alderaketa elementuak aipatu beharko dira.

3. Zergapekoak egiten dituen lotutako eragiketak estuki lotuta badaude edo etengabe egin badira –horrela, balorazio independentea ez da egokia-, artikuluko honek aipatzen duen alderagarritasunaren azterketa eragiketa horiek kontuan hartuta egingo da.

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

c) Importe de la inversión realizada en la adquisición de participaciones en entidades no residentes en territorio español incluida en la base de deducción de la Disposición Transitoria Vigésimocuarta de la Norma Foral del Impuesto.”

Artículo 3. Eliminación del Capítulo III bis del Decreto Foral 60/2002, de 10 de diciembre, que aprueba el Reglamento del Impuesto sobre Sociedades.

Se elimina el Capítulo III bis, así como su contenido, del Decreto Foral 60/2002, de 10 de diciembre, que aprueba el Reglamento del Impuesto sobre Sociedades.

Artículo 4. Operaciones vinculadas.

Se modifica el Capítulo III, que pasa a ser el Capítulo IV, del Decreto Foral 60/2002, de 10 de diciembre, que aprueba el Reglamento del Impuesto sobre Sociedades, que queda redactado de la siguiente forma:

“CAPÍTULO IV

DETERMINACIÓN DEL VALOR NORMAL DE MERCADO, OBLIGACIONES DE DOCUMENTACIÓN Y ACUERDOS DE VALORACIÓN PREVIA DE LAS OPERACIONES VINCULADAS

Sección Primera

Determinación del valor normal de mercado de las operaciones vinculadas y diferencia con el convenido.

Artículo 6. Análisis de comparabilidad.

1. A los efectos de determinar el valor normal de mercado que habrían acordado personas o entidades independientes en condiciones de libre competencia a que se refiere el apartado 1 del artículo 16 de la Norma Foral del Impuesto, se compararán las circunstancias de las operaciones vinculadas con las circunstancias de operaciones entre personas o entidades independientes que pudieran ser equiparables.

2. Para determinar si dos o más operaciones son equiparables se tendrán en cuenta, en la medida en que sean relevantes y que el obligado tributario haya podido disponer de ellas razonablemente, las siguientes circunstancias:

a) Las características específicas de los bienes o servicios objeto de las operaciones vinculadas.

b) Las funciones asumidas por las partes en relación con las operaciones objeto de análisis, identificando los riesgos asumidos y ponderando, en su caso, los activos utilizados.

c) Los términos contractuales de los que, en su caso, se deriven las operaciones teniendo en cuenta las responsabilidades, riesgos y beneficios asumidos por cada parte contratante.

d) Las características de los mercados en los que se entregan los bienes o se prestan los servicios, u otros factores económicos que puedan afectar a las operaciones vinculadas.

e) Cualquier otra circunstancia que sea relevante en cada caso, como las estrategias comerciales.

En ausencia de datos sobre comparables de empresas independientes o cuando la fiabilidad de los disponibles sea limitada, el obligado tributario deberá documentar dichas circunstancias.

Si alguna de las circunstancias anteriormente citadas no se ha tenido en cuenta porque el obligado tributario considera que no es relevante, deberá hacer una mención a las razones por las que se excluyen del análisis.

En todo caso deberán indicarse los elementos de comparación internos o externos que deban tenerse en consideración.

3. Cuando las operaciones vinculadas que realice el obligado tributario se encuentren estrechamente ligadas entre sí o hayan sido realizadas de forma continua, de manera que su valoración independiente no resulte adecuada, el análisis de comparabilidad a que se refiere este artículo se efectuará teniendo en cuenta el conjunto de dichas operaciones.

4. Bi edo lau eragiketa parekagarriak dira euren artean desberdintasun nabarmenak ez daudenean, ondasunaren edo zerbitzuaren prezioari eragiten dioten aurreko 2. idatz zatian aipatutako inguruabarretan edo eragiketa alde batera utzita; edo desberdintasunak daudenean ezabatu daitezkeenean -beharrezko zuzenketak eginez.

Horrela azaldutako alderagarritasunaren analisisa foru dekretu honetako 11. artikulua aipatzen dituen agirien zati da eta aipatutako artikuluko 1. idatz zatiko b) letran ezarritako betebeharrak betetzen du.

5. Alderagarritasunaren azterketa eta eragiketa parekagarriei buruzko informazioa kasu bakoitzean, Zergen Foru Arauko 16. artikuluko 4. idatz zatian xedatutakoarekin bat etorritik, baloratzeko metodorik egokiena aukeratzeko bidea emango duten faktoreak dira.

6. Zergaren Foru Arauko 16. artikuluko 4. idatz zatian ezarritakoari jarraiki, zergapekoak ulertu ahal izango du hitzartutako balioa merkatuko balio normalarekin bat datorrela, lanbide sozio, pertsona fisiko batek lotutako erakunde bati zerbitzuak ematen dizkionean edo honako baldintzak betetzen direnean:

a) Erakundea Zergaren Foru Arauko 49. artikuluko 1. idatz zatian ezarritakoetako bat izatea; ekitaldiko diru sarreren 100eko 75 baino gehiago lanbide jardueren ondoriozkoa izatea; bitarteko material eta giza bitarteko egokiak eta, lanbide kideei dagokien ordainsarien kenkaria baino lehen, ekitaldiko emaitza izan ditzala.

b) Erakundeari zerbitzuak emateagatik lanbide kideei dagozkien ordainsarien zenbatekoa ez dadila izan a) letrak aipatzen duen alde aurretiko emaitzaren 100eko 85 baino txikiagoa.

c) Lanbide kide bakoitzari dagozkion ordainsarien zenbatekoak honako baldintzak bete ditzala:

1. Lanbide kide horiek sozietatearen behar bezalako funtzionamenduari egindako kontribuzioaren arabera zehatz dadila; aplikatutako irizpide kualitatiboak edota kuantitatiboak idatziz jaso behar dira.

2. Antzeko zereginak egiten dituzten sozietateko soldatuen soldata ertaina baino txikiagoa izan ez dadila, erakundeko lanbide kideen dedikazio baldintza baliokideetan. Azken horiek ezean, aipatutako ordainsarien zenbatekoa ezingo da izan Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergen Araudia onartzen duen abenduaren 11ko 76/2007 Foru Dekretuko 16. artikulua aipatzen duen zenbatekoaren bikoitza baino txikiagoa.

Lanbide kide batzuei dagokienez 2. zenbaki honetan ezarritako baldintza ez betetzeak, ez du eragotziko gainontzeko lanbide kideei idatz zati honetan xedatutakoa aplikatzea.

Idatz zati honetan jasotako irizpideak aplikatuko dira zergapekoak idatz zati honetan xedatutakoa aplikatzea erabakitzen badu bakarrik.

7. artikulua. Loturiko pertsona edo erakundearen artean sinatutako kostu banaketaren akordioaren baldintzak.

Zergaren Foru Arauko 16. artikuluko 6. idatz zatian xedatutakoari jarraiki, zergapekoak sinatutako ondasunen eta zerbitzuen kostu banaketaren akordioek honako hauek hartu beharko dituzte barne: gainontzeko pertsona edo erakunde parte hartzaileen identifikazioa -foru dekretu honetako 11. artikuluko a) idatz zatian ezarritakoaren arabera-, akordioek barne hartutako jarduera eta proiektu espezi-fikoen esparrua, iraupena, parte hartzaileen artean espero diren onuren banaketa zenbatzeko irizpideak, ekarpenak kalkulatzeko modua, parte hartzaileen eginkizunen eta erantzukizunen zehaztapena, parte hartzaileen atxikipenen edo joatearen ondorioak, baita inguruabar ekonomikoen aldaketa islatzeko akordioaren terminoak egokitzea aurreikus dezakeen beste edozein xedapen ere.

4. Dos o más operaciones son equiparables cuando no existan entre ellas diferencias significativas en las circunstancias a que se refiere el apartado 2 anterior que afecten al precio del bien o servicio o al margen de la operación, o cuando existiendo diferencias, puedan eliminarse efectuando las correcciones necesarias.

El análisis de comparabilidad así descrito forma parte de la documentación a que se refiere el artículo 11 de este Decreto Foral y cumplimenta la obligación prevista en la letra b) del apartado 1 del citado artículo.

5. El análisis de comparabilidad y la información sobre las operaciones equiparables constituyen factores que permitirán, en cada caso, de acuerdo con lo dispuesto en el apartado 4 del artículo 16 de la Norma Foral del Impuesto, la elección del método de valoración más adecuado.

6. A efectos de lo dispuesto en el apartado 4 del artículo 16 de la Norma Foral del Impuesto, el obligado tributario podrá considerar que el valor convenido coincide con el valor normal de mercado cuando se trate de una prestación de servicios por un socio profesional, persona física, a una entidad vinculada y se cumplan los siguientes requisitos:

a) Que la entidad sea una de las previstas en el apartado 1 del artículo 49 de la Norma Foral del Impuesto, más del 75 por 100 de sus ingresos del ejercicio procedan del desarrollo de actividades profesionales, cuente con los medios materiales y humanos adecuados y el resultado del ejercicio previo a la deducción de las retribuciones correspondientes a la totalidad de los socios-profesionales por la prestación de sus servicios sea positivo.

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

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

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

2º. No sea inferior al salario medio de los asalariados de la sociedad que cumplan funciones análogas, en condiciones de dedicación equivalente, a las de los socios-profesionales de la entidad. En ausencia de estos últimos, la cuantía de las citadas retribuciones no podrá ser inferior a dos veces la cantidad a que se refiere el artículo 16 del Decreto Foral 76/2007, de 11 de diciembre, que aprueba el Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, para los socios con un régimen de dedicación de jornada completa o en la proporción correspondiente, en otro caso.

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

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

Artículo 7. Requisitos de los acuerdos de reparto de costes suscritos entre personas o entidades vinculadas.

A efectos de lo previsto en el apartado 6 del artículo 16 de la Norma Foral del Impuesto, los acuerdos de reparto de costes de bienes y servicios suscritos por el obligado tributario deberán incluir la identificación de las demás personas o entidades participantes, en los términos previstos en la letra a) del apartado 1 del artículo 11 de este Decreto Foral, el ámbito de las actividades y proyectos específicos cubiertos por los acuerdos, su duración, criterios para cuantificar el reparto de los beneficios esperados entre los partícipes, la forma de cálculo de sus respectivas aportaciones, especificación de las tareas y responsabilidades de los partícipes, consecuencias de la adhesión o retirada de los partícipes así como cualquier otra disposición que prevea adaptar los términos del acuerdo para reflejar una modificación de las circunstancias económicas.

8. artikulua. Lotutako eragiketen hitzartutako balioaren eta merkatuko balio normalaren arteko desberdintasunak.

1. Hitzartutako balioa eta merkatuko balio normala desberdina den eragiketetan, bi balioen arteko desberdintasunak loturiko pertsona edo erakundeentzat aipatutako desberdintasunaren ondorioz agerian jarritako errenten izaerari dagokion zerga tratamendua izango du.

2. Zehazki, lotura kideen edo parte hartzaile-erakundeen arabera definitzen denean, desberdintasunak, oro har, honako tratamendua izango du:

a) Desberdintasuna kidearen edo parte hartzailearen aldekoa denean, erakundearen parte hartzearen portzentajeari dagokion desberdintasunaren zatia erakundearentzat funtsen ordainsari gisa eta kidearentzat erakundeetako onuren partaidetza gisa hartuko da.

Erakundearen parte hartzearen portzentajea desberdintasunaren zatiarekin bat ez datorrenean, erakundearentzat funtsen ordainsari gisa hartuko da eta kide edo parte hartzailearentzat, berriz, kide, akzionista, elkartekide edo parte hartzaile izateagatik erakunde batetik jasotako erabilgarritasun gisa, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren urtarilaren 29ko 3/2007 Foru Arauko 37. artikuluko 1. idatz zatiko d) letran xedatutakoarekin bat etorritz.

b) Desberdintasuna erakundearen aldekoa denean, erakundearen parte hartzearen portzentajeari dagokion desberdintasunaren zatia kideak edo parte hartzaileak erakundeko funtsei egindako ekarpenentzat joko da eta kide edo parte hartzailearen partaidetza eskuratzearen balioa handituko da.

Erakundearen parte hartzearen portzentajea desberdintasunaren zatiarekin bat ez datorrenean, erakundearentzat errentatzat joko da eta kide edo parte hartzailearentzat, aldiz, liberaltasuntzat. Establezimendu iraunkorrik gabeko Egoiliar ez direnen Errentaren gaineko Zergaren zergadunak direnean, ondare irabazpidetzat joko da, Egoiliar ez direnen Errentaren gaineko Zergari buruzko apirilaren 19ko 7/1999 Foru Arauko 12. artikuluko Bi idatz zatiko i) letraren c') letran ezarritakoarekin bat etorritz.

3. Merkatuko balio normalaren eta hitzartutako balioaren arteko desberdintasuna dela eta agerian jarritako errentaren kalifikazioa eta aurreko 2. idatz zatian xedatutakoa desberdinak izan daitezke, 2. idatz zati horretan jasota ez dagoen beste arrazoiren bat egiaztatzen denean.

Bigarren atala

Loturiko pertsona eta erakundearen arteko eragiketen eta zerga paradisuetan egoitza duten pertsona edo erakundeekin eragiketen agiri betebeharrak.

9. artikulua. Loturiko pertsona edo erakundearen arteko agiri betebeharrak.

1. Zergaren Foru Arauko 16. artikuluko 2. idatz zatian xedatutakoari jarraiki, eta loturiko pertsona edo erakundearen arteko eragiketen merkatuko balioa zehazteko, zergapekoak, zerga administrazioak hala eskatuta, artikuluko honetan, foru dekretu honetako 11. artikuluan ezarritako agiriak aurkeztu beharko ditu. Agiri horiek zerga administrazioaren esku egon beharko dira zergaren autoliquidazioa aurkezteko borondatezko epea amaizten denetik aurrera.

Betebehar hori administrazioak bere funtzioez baliatzeko beharrezko irizten dituen agiri gehigarriak edo informazio gehigarria eskatzeko duen ahalmenaren kaltetan izan gabe xedatzen da, Arabako Zergari buruzko otsailaren 28ko 6/2005 Foru Arauko Orokorrean eta horren garapen araudian ezarritakoarekin bat etorritz.

2. Artikulu honek eta foru dekretu honetako 10. eta 11. artikuluek aipatzen dituzten agiriak eragiketen konplexutasuna eta bolumena aintzat hartuta egin beharko dira. Horrela, administrazioari horien balorazioa Zergaren Foru Arauko 16. artikuluan xedatutakora egokitu dela egiaztatzeko bidea ematen zaio. Egiterakoan, zergapekoak beste

Artículo 8. Diferencias entre el valor convenido y el valor normal de mercado de las operaciones vinculadas.

1. En aquellas operaciones en las cuales el valor convenido sea distinto del valor normal de mercado, la diferencia entre ambos valores tendrá para las personas o entidades vinculadas el tratamiento fiscal que corresponda a la naturaleza de las rentas puestas de manifiesto como consecuencia de la existencia de dicha diferencia.

2. En particular, en los supuestos en los que la vinculación se defina en función de la relación socios o partícipes-entidad, la diferencia tendrá con carácter general el siguiente tratamiento:

a) Cuando la diferencia fuese a favor del socio o partícipe, la parte de la diferencia que se corresponda con el porcentaje de participación en la entidad se considerará como retribución de fondos propios para la entidad, y como participación en beneficios de entidades para el socio.

La parte de la diferencia que no se corresponda con el porcentaje de participación en la entidad, para la entidad tendrá la consideración de retribución de los fondos propios, y para el socio o partícipe de utilidad percibida de una entidad por la condición de socio, accionista, asociado o partícipe de acuerdo con lo previsto en la letra d) del apartado 1 del artículo 37 de la Norma Foral 3/2007, de 29 de enero, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

b) Cuando la diferencia fuese a favor de la entidad, la parte de la diferencia que se corresponda con el porcentaje de participación en la misma tendrá la consideración de aportación del socio o partícipe a los fondos propios de la entidad, y aumentará el valor de adquisición de la participación del socio o partícipe.

La parte de la diferencia que no se corresponda con el porcentaje de participación en la entidad, tendrá la consideración de renta para la entidad, y de liberalidad para el socio o partícipe. Cuando se trate de contribuyentes del Impuesto sobre la Renta de no Residentes sin establecimiento permanente, la renta se considerará como ganancia patrimonial de acuerdo con lo previsto en la letra c') de la letra i) del apartado Dos del artículo 12 de la Norma Foral 7/1999, de 19 de abril, del Impuesto sobre la Renta de no Residentes.

3. La calificación de la renta puesta de manifiesto por la diferencia entre el valor normal de mercado y el valor convenido, podrá ser distinta de la prevista en el apartado 2 anterior, cuando se acredite una causa diferente a las contempladas en el citado apartado 2.

Sección Segunda

Obligaciones de documentación de las operaciones entre personas o entidades vinculadas y con personas o entidades residentes en paraísos fiscales.

Artículo 9. Obligación de documentación de las operaciones entre personas o entidades vinculadas.

1. A los efectos de lo dispuesto en apartado 2 del artículo 16 de la Norma Foral del Impuesto, y para la determinación del valor de mercado de las operaciones entre personas o entidades vinculadas, el obligado tributario deberá aportar, a requerimiento de la Administración tributaria, la documentación establecida en el presente artículo, en el artículo 10 y en el artículo 11 de este Decreto Foral, la cual deberá estar a disposición de la Administración tributaria a partir de la finalización del plazo voluntario de presentación de la autoliquidación del Impuesto.

Dicha obligación se establece sin perjuicio de la facultad de la Administración tributaria de solicitar aquella documentación o información adicional que considere necesaria en el ejercicio de sus funciones, de acuerdo con lo dispuesto en la Norma Foral 6/2005, de 28 de febrero, General Tributaria de Álava, y en su normativa de desarrollo.

2. La documentación a que se refiere el presente artículo y los artículos 10 y 11 del presente Decreto Foral deberá elaborarse teniendo en cuenta la complejidad y volumen de las operaciones, de forma que permita a la Administración comprobar que la valoración de las mismas se ha ajustado a lo previsto en el artículo 16 de

xede batzuetarako dituen agiri garrantzitsuak erabili ahal izango ditu. Aipatutako agiriak honako hauek izango dira:

a) Zergapekoa kide den taldeari buruzko agiriak. Ondorio horietarako, taldea Zergaren Foru Arauko 16. artikuluko 3. idatz zatian ezarritakoa izango da, baita erakunde egoiliarrek edo ez egoiliarrek osatutakoa eta atzerrian edo Espainian establezimendu iraunkorrak ere.

Zergaren Foru Arauko 16. artikuluko 3. idatz zatian ezarritako baldintzak dituen taldea bada, erakunde nagusiak talde osoari buruzko agiriak prestatzea edo mantentzea aukeratu ahal izango du. Erakunde nagusia Sozietateen gaineko Zergaren uztailaren 5eko 24/1996 Foru Arauaren pean baldin badago, taldearen pean dagoen erakunde bati eman beharko dio agiriak kontserbatzeko ardura.

Aurreko paragrafoan xedatutakoa ulertuko da zergapekoak, zerga administrazioak hala eskatuta, kide den taldeari buruzko agiriak – egiazko epe eta moduan- aurkezteko duen betebeharraren kaltetan izan gabe.

b) Zergapekoaren agiriak.

3. Ezingo dira eskatu artikuluko honetan eta foru dekretu honetako 10. eta 11. artikuluetan ezarritako agiriak, lotutako eragiketei dagokienez.

a) Zergaren Foru Arauko VIII. tituluko IX. kapituluan araututako araubidea aukeratu duen zerga baterakuntza talde berean integratzen diren erakundeen artean egindakoak.

b) Ekonomia intereseko taldeek beren kideekin egindakoak – Ekonomia Intereseko Taldeei buruzko apirilaren 29ko 12/1991 Legean ezarritakoari jarraiki- eta enpresen aldi baterako loturak, taldeen zerga araubideari eta eskualdeko industria garapeneko enpresen eta sozietateen aldi baterako loturei buruzko maiatzaren 26ko 18/1982 Legean araututa daudenak eta kasuan kasuko erregistro berezian izena emanda dutenak.

c) Salmenta eskaintza publikoen edo balioak eskuratzeko eskaintza publikoen esparruan egindakoak.

Establezimendu iraunkorraren bitartekotzarik gabe jarduten duten Egoiliar ez diren Errentaren gaineko Zergaren zergadunei ez zaizkie eskatuko idatz zati honek aipatzen dituen agiriak.

4. Zergapekoak lotutako eragiketei buruzko informazioa eman beharko du, Ogasun, Finantza eta Aurrekontu diputatuaren Foru Aginduak ezartzen duenaren arabera.

10. artikulua. Zergapekoa kide den taldeko agiri betebeharrak.

1. Taldeari buruzko agiriak honako hauek dira:

a) Taldearen antolamendu egituraren, egitura juridikoaren eta jarduteko egituraren deskribapen orokorra, baita bertako edozein aldaketa garrantzitsu ere.

b) Taldea osatuz lotutako eragiketak egiten dituzten erakundeen identifikazioa, zergapekoak egiten dituen eragiketei zuzenean edo zeharka eragiten dien unetik.

c) Taldeko erakundeen arteko lotutako eragiketen izaeraren, zenbatekoen eta fluxuen deskribapen orokorra, zergapekoak egindako eragiketei zuzenean edo zeharka eragiten dien unetik.

d) Taldeko erakundeek beren gain hartu dituzten baliatutako funtzioen eta arriskuen deskribapen orokorra, zergapekoak egindako eragiketei zuzenean edo zeharka eragiten dien unetik, zergaldiari edo aurreko likidazioari buruzko aldaketak barne hartuz.

e) Patenteen, marken, merkataritzako izenen eta gainontzeko aktibo ukiezinen titulartasunaren zerrenda, zergapekoak egindako eragiketei zuzenean edo zeharka eragiten dien unetik, baita erabileraren ondoriozko kontraprestazioen zenbatekoa ere.

la Norma Foral del Impuesto. En su preparación, el obligado tributario podrá utilizar aquella documentación relevante de que disponga para otras finalidades. Dicha documentación estará formada por:

a) La documentación relativa al grupo al que pertenezca el obligado tributario. Se entiende por grupo, a estos efectos, el establecido en el apartado 3 del artículo 16 de la Norma Foral del Impuesto, así como el constituido por una entidad residente o no residente y sus establecimientos permanentes en el extranjero o en territorio español.

Tratándose de un grupo en los términos previstos en el apartado 3 del artículo 16 de la Norma Foral del Impuesto, la entidad dominante podrá optar por preparar y conservar la documentación relativa a todo el grupo. Cuando la entidad dominante no esté sometida a la Norma Foral 24/1996, de 5 de julio, del Impuesto sobre Sociedades, deberá designar a una entidad del grupo sometida a ésta para conservar la documentación.

Lo dispuesto en el párrafo anterior se entenderá sin perjuicio del deber del obligado tributario de aportar a requerimiento de la Administración tributaria en plazo y de forma veraz y completa la documentación relativa al grupo al que pertenezca.

b) La documentación del obligado tributario.

3. No será exigible la documentación prevista en este artículo y en los artículos 10 y 11 del presente Decreto Foral en relación con las siguientes operaciones vinculadas:

a) Las realizadas entre entidades que se integren en un mismo grupo de consolidación fiscal que haya optado por el régimen regulado en el Capítulo IX del Título VIII de la Norma Foral del Impuesto.

b) Las realizadas con sus miembros por las agrupaciones de interés económico de acuerdo con lo previsto en la Ley 12/1991, de 29 de abril, de Agrupaciones de Interés Económico, y las uniones temporales de empresas, reguladas en la Ley 18/1982, de 26 de mayo, sobre régimen fiscal de agrupaciones y uniones temporales de empresas y de sociedades de desarrollo industrial regional e inscritas en el registro especial correspondiente.

c) Las realizadas en el ámbito de ofertas públicas de venta o de ofertas públicas de adquisición de valores.

Tampoco se exigirá la documentación a que se refiere este apartado a los contribuyentes del Impuesto sobre la Renta de no Residentes que operen sin mediación de establecimiento permanente.

4. El obligado tributario deberá suministrar la información relativa a sus operaciones vinculadas en los términos que se establezca por Orden Foral del Diputado de Hacienda, Finanzas y Presupuestos.

Artículo 10. Obligación de documentación del grupo al que pertenezca el obligado tributario.

1. La documentación relativa al grupo comprende la siguiente:

a) Descripción general de la estructura organizativa, jurídica y operativa del grupo, así como cualquier cambio relevante en la misma.

b) Identificación de las distintas entidades que, formando parte del grupo, realicen operaciones vinculadas en cuanto afecten, directa o indirectamente, a las operaciones realizadas por el obligado tributario.

c) Descripción general de la naturaleza, importes y flujos de las operaciones vinculadas entre las entidades del grupo en cuanto afecten, directa o indirectamente, a las operaciones realizadas por el obligado tributario.

d) Descripción general de las funciones ejercidas y de los riesgos asumidos por las distintas entidades del grupo en cuanto afecten, directa o indirectamente, a las operaciones realizadas por el obligado tributario, incluyendo los cambios respecto del período impositivo o de liquidación anterior.

e) Una relación de la titularidad de las patentes, marcas, nombres comerciales y demás activos intangibles en cuanto afecten, directa o indirectamente, a las operaciones realizadas por el obligado tributario, así como el importe de las contraprestaciones derivadas de su utilización.

f) Taldeak hartutako prezioen ezarpenaren metodoa edo metodoak barne hartzen dituen transferentzia prezioen arloan, taldeko politikaren deskribapena. Horrek lehia libreko printzipioaren egokitzapena justifikatu behar du.

g) Kostu banaketaren akordioen eta taldeko erakundeen artean zerbitzuak emateko kontratuen zerrenda, zergapekoak egindako eragiketei zuzenean edo zeharka eragiten dien unetik.

h) Aldez aurretiko balorazio akordioen edo taldeko erakundeen buruz egindako adiskidetasunezko prozeduren edo bideratzen ari direnen zerrenda, zergapekoak egindako eragiketei zuzenean edo zeharka eragiten dien unetik.

i) Taldeko memoria edo, hala badagokio, urteko txosten baliokidea.

2. Aurreko idatz zatian ezarritako agiri betebeharrak honakoa izango dute hizpide: zergapekoak taldeko beste edozein erakunderekin lotutako eragitek egiten dituen zergaldia edo likidazio aldia; Zergaren Foru Arauko 49. artikuluko 1. idatz zatian xedatutakoa betetzen ez duten taldeei agiri betebeharrak eskatu ahalko zaizkie, foru arau horretako 5. idatz zatian ezarritakoa aintzat hartuta.

Zergaldirako edo likidazio aldirako prestatutako agiriek ondorengo beste batzuetan baliadunak izaten jarraitzen badute, ez da beharrezkoa izango agiri berriak prestatzea, beharrezkoak izan zitezkeen egokitzapenak egin behar diren kaltetan izan gabe.

3. Zergaren Foru Arauko 16. artikuluko 11. idatz zatian xedatutakoarekin bat etorritik, datu multzoak dira artikuluko 1. idatz zatiko a), c), d), f) eta i) letrek aipatzen dituzten informazioak.

Ondorio horietarako, datuzat joko da aipatutako idatz zatiko b) eta e) letretan adierazten diren pertsona, erakunde edo zenbateko orori buruzko informazioa.

Horrez gain, datuzat joko dira 1. idatz zati horretako g) eta h) letrek aipatzen dituzten kostu banaketaren akordioak, zerbitzuak emateko kontratuak, aldez aurretiko balorazio akordioak eta adiskidetasunezko prozedurak.

11. artikulua. Zergapekoaren agiri betebeharrak.

1. Zergapekoaren agiri espezifikoek honakoa hartu beharko dituzte barne:

a) Zergapekoaren eta eragiketaren parte diren beste pertsona edo erakundeen izena eta abizenak edo sozietatearen izena edo izen osoa, zerga egoitza eta zerga identifikazioaren zenbakia, baita eragiketaren izatearen, ezaugarrien eta zenbatekoaren deskripzio xehatua ere.

Halaber, zerga paradisutzat jotzen diren herrialdeetan edo lurraldeetan egoitza duten pertsonekin edo erakundeekin egindako eragiketak badira, pertsona edo erakunde horien izenean eragiketan esku hartu duten pertsonak identifikatu beharko dira. Erakundeekin egindako eragiketak badira, aldiz, horien administratzaileak identifikatu beharko dira.

b) Alderagarritasuna aztertzea, foru dekretu honetako 6. artikuluko 2. idatz zatian azaldutakoari jarraiki.

c) Hautatutako balorazioaren metodo aukeraketari buruzko azalpena –aukeraketa hori justifikatu zuten arrazoien deskribapena barne hartuz, baita aplikatzeko modua eta horren ondoriozko balioaren edo balio tartearen zehaztapena ere–.

d) Loturiko pertsona edo erakunde batzuen alde batera emandako zerbitzuen ziozko gastuak banatzeko irizpideak, baita kasuan kasuko akordioak -egongo balira- eta foru dekretu honetako 7. artikuluko aipatzen dituen kostu banaketaren akordioak ere.

e) Zergapekoak lotutako eragiketen balorazioa zehazteko izan duen beste edozein informazio garrantzitsu, baita beste kide batzuekin sinatutako itun parasozialak ere.

f) Una descripción de la política del grupo en materia de precios de transferencia que incluya el método o métodos de fijación de los precios adoptado por el grupo, que justifique su adecuación al principio de libre competencia.

g) Relación de los acuerdos de reparto de costes y contratos de prestación de servicios entre entidades del grupo, en cuanto afecten, directa o indirectamente, a las operaciones realizadas por el obligado tributario.

h) Relación de los acuerdos previos de valoración o procedimientos amistosos celebrados o en curso relativos a las entidades del grupo en cuanto afecten, directa o indirectamente, a las operaciones realizadas por el obligado tributario.

i) La memoria del grupo o, en su defecto, informe anual equivalente.

2. Las obligaciones documentales previstas en el apartado anterior se referirán al período impositivo o de liquidación en el que el obligado tributario haya realizado operaciones vinculadas con cualquier otra entidad del grupo, y serán exigibles para los grupos que no cumplan con lo previsto en el apartado 1 del artículo 49 de la Norma Foral del Impuesto, teniendo en cuenta lo dispuesto en el apartado 5 del mismo.

Cuando la documentación elaborada para un período impositivo o de liquidación continúe siendo válida en otros posteriores, no será necesaria la elaboración de nueva documentación, sin perjuicio de que deban efectuarse las adaptaciones que fueran necesarias.

3. A efectos de lo dispuesto en el apartado 11 del artículo 16 de la Norma Foral del Impuesto constituyen distintos conjuntos de datos las informaciones a que se refieren cada una de las letras a), c), d), f) e i) del apartado 1 de este artículo.

A estos mismos efectos, tendrá la consideración de dato la información relativa a cada una de las personas, entidades o importes mencionados en las letras b) y e) de dicho apartado.

También tendrá la consideración de dato cada uno de los acuerdos de reparto de costes, contratos de prestación de servicios, acuerdos previos de valoración y procedimientos amistosos a los que se refieren las letras g) y h) del referido apartado 1.

Artículo 11. Obligación de documentación del obligado tributario.

1. La documentación específica del obligado tributario deberá comprender:

a) Nombre y apellidos o razón social o denominación completa, domicilio fiscal y número de identificación fiscal del obligado tributario y de las personas o entidades con las que se realice la operación, así como descripción detallada de su naturaleza, características e importe.

Asimismo, cuando se trate de operaciones realizadas con personas o entidades residentes en países o territorios considerados como paraísos fiscales, deberá identificarse a las personas que, en nombre de dichas personas o entidades, hayan intervenido en la operación y, en caso de que se trate de operaciones con entidades, la identificación de los administradores de las mismas.

b) Análisis de comparabilidad en los términos descritos en el apartado 2 del artículo 6 de este Decreto Foral.

c) Una explicación relativa a la selección del método de valoración elegido, incluyendo una descripción de las razones que justificaron la elección del mismo, así como su forma de aplicación, y la especificación del valor o intervalo de valores derivados del mismo.

d) Criterios de reparto de gastos en concepto de servicios prestados conjuntamente en favor de varias personas o entidades vinculadas, así como los correspondientes acuerdos, si los hubiera, y acuerdos de reparto de costes a que se refiere el artículo 7 de este Decreto Foral.

e) Cualquier otra información relevante de la que haya dispuesto el obligado tributario para determinar la valoración de sus operaciones vinculadas, así como los pactos parasociales suscritos con otros socios.

2. Aurreko idatz zatian ezarritako agiri betebeharrak zergapekoak eragiketan egin duen zergaldia edo likidazio aldia izango dute hizpide.

Zergaldirako edo likidazio aldirako prestatutako agiriek ondorengo beste batzuetan baliodunak izaten jarraitzen badute, ez da beharrezkoa izango agiri berriak prestatzea, beharrezkoak izan zitezkeen egokitzapenak egin behar diren kaltetan izan gabe.

3. Aurreko 1. idatz zatian xedatutako agiri betebeharrak beren osotasunean eskatu ahal izango dira, eragiketan esku hartzen duen alderdi bat Zergaren Foru Arauko 49. artikuluko 1. idatz zatian aipatzen duen erakunde edo pertsona fisiko bat denean izan ezik eta zerga paradisutzat jotako herrialdeetan edo lurraldeetan egoitza duten pertsonekin edo erakundeekin egindako eragiketak direnean izan ezik. Kasu horretan, zergapekoen agiri betebeharrak espezifikokoak honako hauek izango dira:

a) 1. idatz zatiko a), b), c) eta e) letretan ezarritakoak, sozietateekin zenbatespen objektiboaren araudia aplikatu ahal zaien Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zergadunek egindakoak direnean –bertan, horiek edo beren ezkontideek, Eusko Legebiltzarreko maiatzaren 7ko 2/2003 Legean xedatutakoari jarraiki eraturako izatezko bikoteek, aurreko edo ondorengo ahaideek, banaka edo guztiak batera, kapital sozialaren edo funtsen 100eko 25eko edo gehiagoko portzentajea dute-.

b) 1. idatz zatiko a) eta e) letretan xedatutakoak, baita balioa zehazterakoan erabilitako fluxu deskontuei, espektatibei eta gainontzeko balioei aplikatu ahal zaizkien magnitudeak, ratioak, portzentajeak eta interes motak ere.

c) 1. idatz zatiko a), c) eta e) letretan ezarritakoak, higiezin eskualdaketa edo ukiezin gainerako eragiketen kasuan.

d) 1. idatz zatiko a) letretan xedatutakoa, baita foru dekretu honetako 6. artikuluko 6. idatz zatian ezarritako baldintzak betetzearen justifikazioa ere, aipatutako artikuluan ezarritakoa aplikatu ahal zaien lanbide zerbitzuen emateak direnean.

e) 1. idatz zatiko a) eta e) letretan ezarritakoak, baita erabilitako balorazioaren metodoaren identifikazioa eta horren ondoriozko balio tartearen gainontzeko kasuetan.

4. Eragiketei dagokienez, estuki lotuta badaude edo zergapekoak etengabe egin baditu eta, Zergaren Foru Arauko 11. idatz zatian xedatutakoa aplikatzeko, datu multzotzat jotzen dira aurreko 1. idatz zatiko b), c) d) eta e) letrek eta artikuluko 3. idatz zatiko b), d) eta e) letrek aipatzen dituzten informazioak.

Ondorio horietarako, datutzat joko da aurreko 1. idatz zatiko a) letrek aipatzen duen pertsona edo erakunde bakoitzari buruzko informazioa.

12. artikulua. Zerga paradisuetan egoitza duten lotu gabeko pertsonekin edo erakundeekin eragiketen agiri betebeharrak.

1. A Zergaren Foru Arauko 17. artikuluko 172. idatz zatian ezarritakoarekin bat etorritik, zerga paradisutzat jotako herrialdeetan edo lurraldeetan egoitza duten pertsonekin edo erakundeekin eragiketak egiten dituztenek eta, Zergaren Foru Arauko 16. artikuluan xedatutakoaren arabera, loturiko pertsona edo erakundetzat hartzen ez direnek honako agiri betebeharrak izango dituzte:

a) Zergapekoaren eta eragiketaren parte diren beste pertsona edo erakundearen izena eta abizenak edo sozietatearen izena edo izen osoa, zerga egoitza eta zerga identifikazioaren zenbakia, baita eragi-

2. Las obligaciones documentales previstas en el apartado anterior se referirán al período impositivo o de liquidación en el que el obligado tributario haya realizado la operación vinculada.

Quando la documentación elaborada para un período impositivo o de liquidación continúe siendo válida en otros posteriores, no será necesaria la elaboración de nueva documentación, sin perjuicio de que deban efectuarse las adaptaciones que fueran necesarias.

3. Las obligaciones documentales previstas en el apartado 1 anterior serán exigibles en su totalidad, salvo cuando una de las partes que intervenga en la operación sea una de las entidades a que se refiere el apartado 1 del artículo 49 de la Norma Foral del Impuesto o una persona física y no se trate de operaciones realizadas con personas o entidades residentes en países o territorios considerados como paraísos fiscales, en cuyo caso las obligaciones específicas de documentación de los obligados tributarios comprenderán:

a) Las previstas en las letras a), b), c) y e) del apartado 1 cuando se trate de operaciones realizadas por contribuyentes del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas a los que resulte de aplicación el régimen de estimación objetiva con sociedades en las que aquéllos o sus cónyuges, parejas de hecho constituidas conforme a lo dispuesto en la Ley del Parlamento Vasco 2/2003, de 7 de mayo, ascendientes o descendientes, de forma individual o conjuntamente entre todos ellos, tengan un porcentaje igual o superior al 25 por 100 del capital social o de los fondos propios.

b) Las previstas en las letras a) y e) del apartado 1, así como las magnitudes, porcentajes, ratios, tipos de interés aplicables a los descuentos de flujos, expectativas y demás valores empleados en la determinación del valor cuando la operación consista en la transmisión de negocios o valores o participaciones representativas de la participación en los fondos propios de cualquier tipo de entidades no admitidos a negociación en alguno de los mercados regulados de valores definidos en la Directiva 2004/39/CE.

c) Las previstas en las letras a), c) y e) del apartado 1 en los supuestos de transmisión de inmuebles o de operaciones sobre intangibles.

d) La prevista en la letra a) del apartado 1, así como la justificación del cumplimiento de los requisitos establecidos en el apartado 6 del artículo 6 de este Decreto Foral cuando se trate de las prestaciones de servicios profesionales a las que les resulte de aplicación lo previsto en el citado artículo.

e) Las previstas en las letras a) y e) del apartado 1, así como la identificación del método de valoración utilizado y el intervalo de valores derivados del mismo, en el resto de los casos.

4. En relación con cada operación o conjunto de operaciones, cuando éstas se encuentren estrechamente ligadas entre sí o hayan sido realizadas de forma continua por el obligado tributario, y a efectos de la aplicación de lo dispuesto en el apartado 11 del artículo 16 de la Norma Foral del Impuesto, constituyen distintos conjuntos de datos las informaciones a que se refieren cada una de las letras b), c), d) y e) del apartado 1 anterior y las descritas en las letras b), d) y e) del apartado 3 de este artículo.

A estos mismos efectos, tendrá la consideración de dato la información relativa a cada una de las personas o entidades a que se refiere la letra a) del apartado 1 anterior.

Artículo 12. Obligación de documentación de las operaciones con personas o entidades no vinculadas residentes en paraísos fiscales.

1. A efectos de lo previsto en el apartado 2 del artículo 17 de la Norma Foral del Impuesto, quienes realicen operaciones con personas o entidades residentes en países o territorios considerados como paraísos fiscales, que no tengan la consideración de personas o entidades vinculadas en los términos previstos en el artículo 16 de la Norma Foral del Impuesto, estarán sujetos a las siguientes obligaciones de documentación:

a) Nombre y apellidos o razón social o denominación completa, domicilio fiscal y número de identificación fiscal del obligado tributario y de las personas o entidades con las que se realice la operación, así

ketaren izaeraren, ezaugarrien eta zenbatekoaren deskripzio xehatua ere.

Orobat, pertsona edo erakunde horien izenean eragiketan esku hartu duten pertsonak identifikatu beharko dira. Erakundeekin egindako eragiketak badira, aldiz, horien administratzaileak identifikatu beharko dira.

b) Alderagarritasuna aztertzea, foru dekretu honetako 6. artikuluko 2. idatz zatian azaldutakoari jarraiki.

c) Hautatutako balorazioaren metodo aukeraketari buruzko azalpena –aukeraketa hori justifikatu zuten arrazoen deskribapena barne hartuz, baita aplikatzeko modua eta horren ondoriozko balioaren edo balio tartearen zehaztapena ere–.

d) Zerga paradisuetan egoitza duten pertsona edo erakunde batzuen alde batera emandako zerbitzuen ziozko gastuak banatzeko irizpideak, baita kasuan kasuko akordioak –egongo balira– eta foru dekretu honetako 7. artikuluko aipatzen dituen kostu banaketaren akordioak ere.

e) Zergapekoak eragiketen balorazioa zehazteko izan duen beste edozein informazio garrantzitsu.

2. Ezingo dira eskatu aurreko idatz zatian ezarritako agiri betebeharrak, salgaien nazioarteko zerbitzu eta salerosketei dagokienez, horien arteko bitartekotza komisioak barne hartuz, baita gastu osagarriak eta lotutako gastuak ere, honako baldintza hauek betetzen direnean:

a) Zergapekoak egiazta dezala eragiketa zerga paradisuetat jotako herrialde edo lurralde baten bidez egitea baliozko arrazoi ekonomikoak izatearekin bat datorrela.

b) Zergapekoak zerga paradisuetat jotako herrialdeetan edo lurraldeetan egoitza ez duten loturiko pertsonekin edo erakundeekin eragiketa parekagarriak egin ditzala eta eragiketaren hitzartutako balioa aipatutako eragiketa parekagarrietan hitzartutako balioarekin bat datorrela egiazta dezala eta, behin hori eginda, hala badagokio, beharrezkoak diren zuzenketak.

3. Eragiketei dagokienez, estuki lotuta badaude edo zergapekoak etengabean egin baditu eta, Zergaren Foru Arauko 16. artikuluko 11. idatz zatian xedatutako aplikatzeko, datu multzotzat jotzen dira aipatutako 1. idatz zatiko b), c) d) eta e) letrek aipatzen dituzten informazioak.

Ondorio horietarako, datutzat joko da artikuluko 1. idatz zatiko a) letrek aipatzen duen pertsona edo erakunde bakoitzari buruzko informazioa.

Hirugarren atala

Lotutako eragiketetan merkatuko balio normala egiaztatzea.

13. artikulua. Merkatuko balio normala egiaztatzea.

1. Burutzen den ikuskatze prozeduran egin behar den erregulazioaren xede bakarra balorazio zuzenketa ez denean, horren ziozko likidazio proposamena akta batean jasoko da. Akta hori eta zergapekoaren gainontzeko elementuengatik egin behar dena desberdinak dira. Aipatutako aktan merkatuko balio normalaren zehaztapena justifikatuko da, Zergaren Foru Arauko 16. artikuluko 4. idatz zatian ezarritako metodo batzuen arabera, eta zergapekoak egindako balorazioaren zuzenketa xedatuko duten arrazoiak behar bezala azalduko dira. Akta horren ondoriozko likidazioa behin-behinekoa izango da, Arabako Zergei buruzko otsailaren 28ko 6/2005 Foru Arau Orokorrean xedatutakoarekin bat etorriz.

2. Zergapekoak balorazio zuzenketaren ondorioz egindako behin-behineko likidazioaren aurka errekurtsioa edo erreklamazioa jartzen badu, aipatutako likidazioaren eta berrikusteko prozeduraren berri emango zaie loturiko eta eragindako gainontzeko pertsonari edo erakundeei, prozeduran azaldu daitezkeen, Arabako Zergari buruzko otsailaren 28ko 6/2005 Foru Arau Orokorreko 230. artikuluko 3. idatz zatian eta 238. artikuluko 3. idatz zatian xedatutakoari jarraiki.

como descripción detallada de su naturaleza, características e importe.

Asimismo, deberá identificarse a las personas que, en nombre de dichas personas o entidades, hayan intervenido en la operación y, en caso de que se trate de operaciones con entidades, la identificación de los administradores de las mismas.

b) Análisis de comparabilidad en los términos descritos en el apartado 2 del artículo 6 de este Decreto Foral.

c) Una explicación relativa a la selección del método de valoración elegido, incluyendo una descripción de las razones que justificaron la elección del mismo, así como su forma de aplicación, y la especificación del valor o intervalo de valores derivados del mismo.

d) Criterios de reparto de gastos en concepto de servicios prestados conjuntamente en favor de varias personas o entidades residentes en paraísos fiscales, así como los correspondientes acuerdos, si los hubiera, y acuerdos de reparto de costes a que se refiere el artículo 7 de este Decreto Foral.

e) Cualquier otra información de que haya dispuesto el obligado tributario para determinar la valoración de sus operaciones.

2. No serán exigibles las obligaciones de documentación previstas en el apartado anterior respecto de servicios y compraventas internacionales de mercancías, incluidas las comisiones de mediación en éstas, así como los gastos accesorios y conexos, cuando se cumplan los siguientes requisitos:

a) Que el obligado tributario pruebe que la realización de la operación a través de un país o territorio considerado como paraíso fiscal responde a la existencia de motivos económicos válidos.

b) Que el obligado tributario realice operaciones equiparables con personas o entidades no vinculadas que no residan en países o territorios considerados como paraísos fiscales y acredite que el valor convenido de la operación se corresponde con el valor convenido en dichas operaciones equiparables, una vez efectuadas, en su caso, las correcciones necesarias.

3. En relación con cada operación o conjunto de operaciones, cuando éstas se encuentren estrechamente ligadas entre sí o hayan sido realizadas de forma continua por el obligado tributario, a que se refiere el apartado 1 anterior y a efectos de la aplicación de lo dispuesto en el apartado 11 del artículo 16 de la Norma Foral del Impuesto, constituyen distintos conjuntos de datos las informaciones a que se refieren cada una de las letras b), c), d) y e) del citado apartado 1.

A estos mismos efectos, tendrá la consideración de dato la información relativa a cada una de las personas o entidades a que se refiere la letra a) del apartado 1 del presente artículo.

Sección Tercera

Comprobación del valor normal de mercado en las operaciones vinculadas.

Artículo 13. Comprobación del valor normal de mercado.

1. Cuando la corrección valorativa no sea el objeto único de la regularización que proceda practicar en el procedimiento de inspección en el que se lleve a cabo, la propuesta de liquidación que derive de la misma se documentará en un acta distinta de las que deban formalizarse por los demás elementos de la obligación tributaria. En dicha acta se justificará la determinación del valor normal de mercado conforme a alguno de los métodos previstos en el apartado 4 del artículo 16 de la Norma Foral del Impuesto y se señalarán adecuadamente los motivos que determinan la corrección de la valoración efectuada por el obligado. La liquidación derivada de este acta tendrá carácter provisional de acuerdo con lo establecido en la Norma Foral 6/2005, de 28 de febrero, General Tributaria de Álava.

2. Si el obligado tributario interpone recurso o reclamación contra la liquidación provisional practicada como consecuencia de la corrección valorativa, se notificará dicha liquidación y la existencia del procedimiento revisor a las demás personas o entidades vinculadas afectadas al objeto de que puedan personarse en el procedimiento, de conformidad con lo dispuesto en el apartado 3, del artículo 230 y en el apartado 3 del artículo 238 de la Norma Foral 6/2005, de 28 de febrero, General Tributaria de Álava.

Ordea, zergapekoak errekurtsioa edo erreklamazioa jartzeko arrazoizko epeak igaro ondoren, loturiko eta eragindako gainontzeko pertsoneri eta erakundeei egindako behin-behineko likidazioaren berri emango zaie. Hala nahi izanez gero, batera berraztertze errekurtsioa edo administrazioarekiko diru erreklamazioa jar dezaten. Loturiko alderdien edo erakundeen artean akordiorik ez egoteagatik, berri-kusteko bi bideak aldi berean ematen badira, lehenengo aurkeztu den errekurtsioa edo erreklamazioa izapidetuko da eta bigarrena edo hurrengoa onartezintzat joko da.

3. Zergaren Foru Arauko 16. artikuluko 4. idatz zatian ezarritako metodoak aplikatzeko Arabako Zergari buruzko otsailaren 28ko 6/2005 Foru Arau Orokorreko 56. artikuluko 1. idatz zatian xedatutako bitartekoren baten bidez ondasunen edo eskubideen balioa egiaztatu behar izan denean, zergapekoak perituaren tasazio kontrajarria sustatu ahal izango du, ondasun eta eskubide horren egiaztatutako balioa zuzentzeko. Zergapekoak perituaren tasazio kontrajarria sustatzen badu, organo eskudunak zergapekoari eta loturiko eta eragindako gainontzeko pertsoneri eta erakundeei administrazio peritu batek egindako txostenaren berri emango die eta 15 eguneko epea emango die adostasunez peritu bat izenda dezaten. Peritu horrek baloratu behar diren ondasunen eta eskubideen izaerarekin bat datorren titulu egokia izan beharko du eta, horrela, perituaren tasazio kontrajarriaren prozedura izapidetuko da, Arabako Zergei buruzko otsailaren 28ko 6/2005 Foru Arau Orokorreko 129. artikuluan xedatutakoarekin bat etorriz.

Perituaren tasazio kontrajarriaren prozedura amaitu ondoren, aurreko 2. idatz zatian aipatutakoari jarraiki, tasaziotik ateratzen den balioaren ziozko behin-behineko likidazioaren aurka errekurtsio eta erreklamazio posibleak jarriko dira.

Idatz zati honetan xedatutakoaren arabera, perituaren tasazio kontrajarriaren prozedura sustatu ahal izango da eta, zergapekoak errekurtsioa edo erreklamazioa jartzeko arrazoizko epeak igaro ondoren, loturiko eta eragindako gainontzeko pertsoneri eta erakundeei egindako behin-behineko likidazioaren berri emango zaie. Hala nahi izanez gero, batera perituaren tasazio kontrajarria susta dezaten edo dagokion errekurtsioa edo erreklamazioa jar dezaten. Loturiko alderdi edo erakundeen artean akordiorik ez egoteagatik, perituaren tasazio kontrajarria errekurtsio edo erreklamazioarekin aldi berean ematen bada, lehenengo hori bideratuko da, Zergaren Foru Arauko 16. artikuluko 1. idatz zatiko 2. zenbakiak aipatzen duen balioa zehazteko. Perituaren tasazio kontrajarriaren eskaeraren aurkezpenak etendura ondorioak izango ditu, Arabako Zergari buruzko otsailaren 28ko 6/2005 Foru Arau Orokorreko 129. artikuluko 121. idatz zatian xedatutakoarekin bat etorriz, eta perituaren tasazio kontrajarri horrekin aldi berean ematen ahal diren errekurtsio eta erreklamazioen ez onartzea zehaztuko du.

Aurreko paragrafoak aipatzen duen perituaren tasazio kontrajarriaren prozedura amaituta, loturiko alderdi edo erakundeek batera tasaziotik ateratzen den balioaren ziozko behin-behineko likidazioaren aurka berraztertze errekurtsioa edo administrazioarekiko diru erreklamazioa jarri aukeratu ahal izango dute, aurreko 2. idatz zatian ezarritakoaren arabera.

4. Zergapekoari egindako likidazioak irmotasuna hartu ondoren, zerga administrazioak loturiko gainontzeko pertsona edo erakundeen zerga egoera arautuko du, egiaztatutako balioaren eta balio irmoaren arabera eta, hala badagokio, kasuan kasuko berandutze korrituak onartu. Autolikidazioaren epea irmotasun hori ematen den unean amaitzen den azken zergaldiari dagokion likidazioa egitearen bidez gauzatuko da aipatutako erregularizazioa. Zergaldirik ez duten zergak direnez, erregularizazio hori zergapekoari egindako likidazioaren irmotasuna ematen den uneari dagokion likidazioa egitearen bidez gauzatuko da.

Transcurridos los plazos oportunos sin que el obligado tributario haya interpuesto recurso o reclamación, se notificará la liquidación provisional practicada a las demás personas o entidades vinculadas afectadas para que aquéllas que lo deseen puedan optar de forma conjunta por interponer el oportuno recurso de reposición o reclamación económico-administrativa. Si, por no existir acuerdo entre las distintas partes o entidades vinculadas, se simultanearen ambas vías de revisión, se tramitará el recurso o reclamación presentado en primer lugar y se declarará inadmisibile el segundo o ulterior.

3. Cuando para la aplicación de los métodos previstos en el apartado 4 del artículo 16 de la Norma Foral del Impuesto haya sido necesario comprobar el valor de bienes o derechos por alguno de los medios establecidos en el apartado 1 del artículo 56 de la Norma Foral 6/2005, de 28 de febrero, General Tributaria de Álava, el obligado tributario podrá promover la tasación pericial contradictoria para corregir el valor comprobado de dicho bien o derecho. Si el obligado tributario promueve la tasación pericial contradictoria, el órgano competente notificará al obligado tributario y a las demás personas o entidades vinculadas afectadas el informe emitido por un perito de la Administración, concediéndoles un plazo de 15 días para que puedan proceder al nombramiento de común acuerdo de un perito, que deberá tener título adecuado a la naturaleza de los bienes o derechos a valorar, tramitándose el procedimiento de tasación pericial contradictoria conforme a lo dispuesto en el artículo 129 de la Norma Foral 6/2005, de 28 de febrero, General Tributaria de Álava.

Una vez finalizado el procedimiento de tasación pericial contradictoria, se procederá conforme a lo señalado en el apartado 2 anterior, en cuanto a los posibles recursos o reclamaciones a interponer contra la liquidación provisional derivada del valor resultante de la tasación.

Quando conforme a lo dispuesto en este apartado sea posible promover el procedimiento de tasación pericial contradictoria y hayan transcurrido los plazos oportunos sin que el obligado tributario haya promovido dicha tasación o interpuesto recurso o reclamación, la liquidación provisional practicada se notificará a las demás personas o entidades vinculadas afectadas para que aquéllas que lo deseen puedan optar de forma conjunta por promover la tasación pericial contradictoria o interponer el oportuno recurso o reclamación. Si, por no existir acuerdo entre las distintas partes o entidades vinculadas, la solicitud de tasación pericial contradictoria se simultaneare con un recurso o reclamación, se sustanciará aquélla en primer lugar, a efectos de determinar el valor a que se refiere el número 2º del apartado 1 del artículo 16 de la Norma Foral del Impuesto. La presentación de la solicitud de tasación pericial contradictoria surtirá efectos suspensivos conforme a lo dispuesto en el apartado 1 del artículo 129 de la Norma Foral 6/2005, de 28 de febrero, General Tributaria de Álava y determinará la inadmisión de los recursos y reclamaciones que se hubieran podido simultaneare con dicha tasación pericial contradictoria.

Una vez finalizado el procedimiento de tasación pericial contradictoria a que se refiere el párrafo anterior, las partes o entidades vinculadas podrán optar de forma conjunta en los términos previstos en el apartado 2 anterior, por interponer recurso de reposición o reclamación económico-administrativa contra la liquidación provisional derivada del valor resultante de la tasación.

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

Likidazio horretan, egiaztatutako balioari eta balio irmoari dagozkion ondorioak hartuko dira aintzat -zerga administrazioak burutu duen balorazio zuzenketak eragindako zergaldie dagokienez-eta, hala badagokio, dagozkion berandutze korrituak hartuko dira barne.

Horrez gain, zergapekoek administrazio erregularizazioak hizpide duen zergaldiaren ondorengo zergaldietako aitorpenetan egiaztatutako balioa aplikatu beharko dute, lotutako eragiketak horietan ondorioak dituen.

Aurreko likidazioa egiteko, ikuskatze organoak Arabako Zergei buruzko otsailaren 28ko 6/2005 Foru Arauko 136. artikuluan ezarritako ahalmenez balia daitezke eta beharrezko irizten dituzten jardunak egin ahal izango dituzte informazioa lortzeko.

Aurrekoa gorabehera, loturiko gainontzeko pertsonak edo erakundeek -zergapekoari egindako likidazioaren irmotasunaren berri dutenean eta, beraz, egiaztatutako balioaren irmotasunarena-, borondatez beren zerga egoera arautu ahal izango dute, administrazioak egin dezan zain egon gabe, horretarako, kasuan kasuko aitorpenak berretsiz, 4. idatz zati honetan ezarritakoaren arabera.

5. Artikulu honetan araututako prozedura ez zaie aplikatuko Espainian egoitza ez duten balorazio zuzenketak eragindako pertsonak edo erakundeak edo herrialde horretan kokatutako establezimendu iraunkorrei, Zergaren Foru Arauko 16. artikuluko 9. idatz zatiko d) letran xedatutakoarekin bat etorritz.

Barne ordenamenduaren zati diren itun edo hitzarmen baten babesa izan dezaketen Espainian egoitza ez duten eragindako pertsonak edo erakundeak -bertan dauden establezimendu iraunkorrek izan ezik- adiskidetasunezko prozedurara edo arbitrajezko prozedurara jo beharko dute, balorazio zuzenketak sortutako zergapetze bikoitz posiblea ezabatzeko, Zergaren Foru Arauko 16. artikuluko 9. idatz zatiko f) letran xedatutakoarekin bat etorritz.

Laugarren atala

Loturiko pertsona edo erakundearen arteko eragiketen alde aurretiko balorazio akordioak.

Lehenengo Azpiatala

Zergapekoek hala eskatuta, lotutako eragiketei buruzko akordioarentzat prozedura.

14. artikulua. Alde aurretiko jarduerak.

1. Zerga administrazioari loturiko pertsonen edo erakundearen artean egindako eragiketen merkatuko balio normala zehatz dezala eskatu nahi dioten horiek zerga administrazioan alde aurretiko eskaera aurkeztu ahal izango dute. Horren edukia honakoa izango da:

a) Eragiketak egingo dituzten pertsonen edo erakundearen identifikazioa.

b) Eskerak hizpide dituen eragiketen azalpen laburra.

c) Egin nahi den balorazio proposamenaren oinarriko elementuak.

2. Zerga administrazioak alde aurretiko eskaera aztertuko du eta interesdunari behar dituen azalpenak eskatu ahal dizkio eta interesdun horri alde aurretiko balorazio akordioaren bideragarritasuna edo ez jakinaraziko dio.

15. atala. Prozedura hastea.

1. Loturiko pertsonak edo erakundeek zerga administrazioaren euren artean egindako eragiketen merkatuko balio normala zehazteko eskaera aurkeztu ahal izango dute -egin baino lehen-, foru dekretu honetako 43. artikuluan ezarritako prozedura orokorraren arabera eta artikulu honetan zehaztutako berezitasunekin eta eskaerak balorazio proposamena jasoko duela aintzat hartuta. Balorazio horrek merkatuko balioa du oinarri eta proposatutako metodoaren eta analisiaren deskribapena hartzen ditu barne, hori aplikatzeko moduak lehia libreko printzipioa errespetatzen duela justifikatuz.

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

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

Para la práctica de la liquidación anterior, los órganos de inspección podrán ejercer las facultades previstas en el artículo 136 de la Norma Foral 6/2005, de 28 de febrero, General Tributaria de Álava, y realizar las actuaciones de obtención de información que consideren necesarias.

No obstante lo anterior, las demás personas o entidades vinculadas, en cuanto tengan constancia de la firmeza de la liquidación practicada al obligado tributario y, por tanto, la firmeza del valor comprobado, podrán regularizar voluntariamente su situación tributaria sin esperar a que lo haga la Administración, rectificando para ello las declaraciones correspondientes según lo establecido en este apartado 4.

5. El procedimiento regulado en este artículo no se aplicará a las personas o entidades afectadas por la corrección valorativa que no sean residentes en territorio español o establecimientos permanentes situados en el mismo, de acuerdo con lo dispuesto en la letra d) del apartado 9 del artículo 16 de la Norma Foral del Impuesto.

Las personas o entidades afectadas no residentes en territorio español, salvo que se trate de establecimientos permanentes radicados en el mismo, que puedan invocar un tratado o convenio que haya pasado a formar parte del ordenamiento interno, deberán acudir al procedimiento amistoso o al procedimiento arbitral para eliminar la posible doble imposición generada por la corrección valorativa, de acuerdo con lo dispuesto en la letra f) del apartado 9 del artículo 16 de la Norma Foral del Impuesto.

Sección Cuarta

Acuerdos de valoración previa de operaciones entre personas o entidades vinculadas.

Subsección Primera

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

Artículo 14. Actuaciones previas.

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

a) Identificación de las personas o entidades que vayan a realizar las operaciones.

b) Descripción sucinta de las operaciones objeto del mismo.

c) Elementos básicos de la propuesta de valoración que se pretenda formular.

2. La Administración tributaria analizará la solicitud previa, pudiendo recabar de los interesados las aclaraciones pertinentes y comunicará a los interesados la viabilidad o no del acuerdo previo de valoración.

Artículo 15. Inicio del procedimiento.

1. Las personas o entidades vinculadas podrán presentar ante la Administración tributaria la solicitud de determinación del valor normal de mercado de las operaciones efectuadas entre ellas con carácter previo a su realización, de conformidad con el procedimiento general establecido en el artículo 43 de este Decreto Foral, con las especialidades detalladas en este artículo y teniendo presente que la solicitud contendrá una propuesta de valoración fundamentada en el valor de mercado con una descripción del método propuesto y un análisis justificando que la forma de aplicación del mismo respeta el principio de libre competencia.

Eskaera pertsona edo erakunde eskatzaileek sinatu beharko dute eta zerga administrazioan eragiketak egingo dituzten loturiko gainontzeko pertsonak edo erakundeek balorazio eskaeraren berri dutela eta onartzen dutela egiaztatuko beharko dute. Hain zuzen ere, eragiketa horren balorazioa eskatzen da.

2. Eskaerarekin batera foru dekretu honetako 10. eta 11. artikuluetan aipatzen diren agiriak aurkeztu beharko dira, balorazio proposamenari aplikatu ahal baitzaizkio, eta kasuko inguruabarretarako egokitu beharko dira.

3. Horrez gain, zergapekoek zerga administrazioan proposamena aurkeztu ahal izango dute Zergaren Foru Arauko 21. artikuluko 1. idatz zatian ezarritakoa ez den beste koefizientea bat aplikatzeko, aipatutako foru arauko 31. idatz zatian xedatutakoari jarraiki. Horrekin honako agiriak aurkeztu beharko dira:

a) Erakundeko urteko kontuak.
b) Kapital fiskalari dagokionez, subjektu pasiboak balioesten duen zorpetzea -lotu gabeko pertsonen edo erakundeen merkatuko baldintza arruntetan lor zitekeena- eta horren justifikazioa.

c) Erakundea kide den sozietateen taldeko deskribapena.

d) Egoitza ez duten loturiko erakundeen identifikazioa, horiekin zorpetzea egin baitu edo egingo baitu.

e) Proposatzen den zorpetze koefizientea eta horren justifikazioa, aplikatzeko oinarritzat jotzeko behar diren inguruabar ekonomikoak azpimarratuz.

f) Elkarrekikotasun tratamenduaren justifikazioa.

4. Organo eskuduneko erregistroan hasierako eskaera sartu eta 30 egunen buruan, organo horrek eskatzaileari akatsak zuzentzeko eskatu ahal izango dio edo administrazioak garrantzitsutzat jotzen duen beste edozein informazioarekin osa dezala, merkatuko balio normala zehazteko. Eskatzaileak 10 eguneko epea izango du agiriak aurkezteko edo akatsak zuzentzeko. Errekerimenduari erantzunik ez emateak jarduerak artxibatzea ekarriko du eta eskaera aurkeztu ez dela ulertuko da.

5. Eskaera izapidetzeko ez onartzea erabaki ahal izango da, honako inguruabar hauetako bat ematen denean:

a) Merkatuko balio normala zehazteko, egin nahi den balorazio proposamenak oinarririk ez izatea.

b) Egin nahi den proposamena jada onartu ez ziren beste balorazio proposamen batzuen oso antzekoa izatea funtsean.

c) Proposamen balorazioaren bidez saihesta daitekeen zergapetze bikoitzaren arriskua ez dagoela aintzat hartzea.

d) Egin nahi den eskaera gaitzetsi egingo dela azaltzeko bidea emango duen beste edozein inguruabar.

6. Zergapekoek eskaeraren ez onartzearen berri eman gabe aurreko 4. idatz zatian aipatutako epea igaro ondoren, prozedura hasi dela ulertuko da.

15 bis artikulua. Aurkeztutako agirien araubidea.

1. Aurkeztutako agiriek kapitulu honetan araututako prozeduraren inguruan bakarrik izango dituzte ondorioak eta horren ildotik bakarrik erabiliko dira.

2. Aurreko artikuluetan xedatutakoak ez ditu subjektu pasiboak beren arduetatik salbuetsiko, Arabako Zergari buruzko otsailaren 28ko 6/2005 Foru Arauko Orokorreko 29. artikuluan edo beste xedapen batean ezarritakorekin bat etorri; horiek betetzeak foru dekretu honetako 15 quater artikuluan aipatzen diren agiriak eragin badiezaieke.

3. Proposamena ukatzen, iraungitzen edo gaitzesten bada, aurkeztutako agiriak itzuliko dira.

15 ter artikulua. Akordioaren izapidetzea eta ondorioak.

1. Zerga administrazioak proposamena aurkeztutako agiriarekin batera aztertuko du. Ondorio horietarako, zergapekoek proposame-

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

2. La solicitud deberá acompañarse de la documentación a que se refieren el apartado 1 de los artículos 10 y 11 de este Decreto Foral, en cuanto resulte aplicable a la propuesta de valoración, y se adaptará a las circunstancias del caso.

3. Los obligados tributarios podrán presentar, así mismo, ante la Administración tributaria una propuesta para la aplicación de un coeficiente distinto del establecido en el apartado 1 del artículo 21 de la Norma Foral del Impuesto, de acuerdo con lo dispuesto en el apartado 3 del mismo, con la que deberá aportarse la siguiente documentación:

a) Cuentas anuales de la entidad.

b) Endeudamiento que, en relación al capital fiscal, estima el sujeto pasivo que hubiere podido obtener en condiciones normales de mercado de personas o entidades no vinculadas y justificación del mismo.

c) Descripción del grupo de sociedades al que pertenece la entidad.

d) Identificación de las entidades no residentes vinculadas con las que la entidad ha contraído o contraerá el endeudamiento.

e) Coeficiente de endeudamiento que se propone y justificación del mismo, destacando las circunstancias económicas que deban entenderse básicas en orden a su aplicación.

f) Justificación del tratamiento de reciprocidad.

4. En los 30 días siguientes a la fecha en que la solicitud de inicio haya tenido entrada en el registro del órgano competente, éste podrá requerir al solicitante para que, en su caso, subsane los errores o la complete con cualquier otra información que la Administración tributaria considere relevante para la determinación del valor normal de mercado. El solicitante dispondrá del plazo de 10 días para aportar la documentación o subsanar los errores. La falta de atención del requerimiento determinará el archivo de las actuaciones y se tendrá por no presentada la solicitud.

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

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

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

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

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

6. Transcurrido el plazo señalado en el apartado 4 anterior, sin haber notificado a los obligados tributarios la inadmisión de la solicitud, el procedimiento se entenderá iniciado.

Artículo 15 bis. Régimen de la documentación presentada.

1. La documentación presentada únicamente tendrá efectos en relación al procedimiento regulado en este Capítulo y será exclusivamente utilizada respecto del mismo.

2. Lo previsto en los artículos anteriores no eximirá a los sujetos pasivos de las obligaciones que les incumben de acuerdo con lo establecido en el artículo 29 de la Norma Foral 6/2005, de 28 de febrero, General Tributaria de Álava, o en otra disposición, en cuanto al cumplimiento de las mismas pudiera afectar a la documentación referida en el artículo 15 quáter de este Decreto Foral.

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

Artículo 15 ter. Tramitación y efectos del acuerdo.

1. La Administración tributaria examinará la propuesta junto con la documentación presentada. A estos efectos, podrá requerir a los

narekin zerikusia duten datu, txosten, aurrekari eta frogagiri guztiak eskatu ahalko dizkie, baita horren inguruko azalpenak eta argibide osagarriak ere.

2. Esanbidezko ebazpenaren berri eman gabe foru dekretu honetako 43. artikuluko 3. artikulua aipatzen duen epea igarota, proposamena gaitzetsizat joko da.

3. Prozedurari amaiera ematen dion ebazpenak zergapekoak aurkeztutako balorazio proposamena onartzen badu edo horren onarpenarekin hasiera batean aurkeztutakoa ez den balorazio proposamena onartzen badu, aldeztu aurretiko balorazio akordioa, gutxienez, honako hauek barne hartuko dituen agirian egingo da:

a) Egiteko lekua eta data.

b) Proposamenak aipatzen dituen zergapekoen izena eta abizenak edo sozietatearen izena edo izen osoa eta zerga identifikazioaren zenbakia.

c) Zergapekoen adostasuna, akordiorekin edukiarekin.

d) Proposamenak hizpide dituen eragiketen deskribapena.

e) Horren ondoriozkoak diren balorazioaren eta balio tartearen metodoaren oinarriko elementuak, baita aplikatzeko oinarritzotzat jo behar diren inguruabar ekonomikoak ere, gain hartze kritikoak azpimarratuz.

f) Akordioa aplikatu ahal zaien zergaldiak edo likidazioaldiak eta hori indarrean jartzeko data.

4. Zerga administrazioak eta zergapekoek onartutako proposamenetik ondorioztatzen dena aplikatu beharko dute.

5. Zerga administrazioak egiaztatu ahal izango du onartutako proposamenean adierazitako gertakariak eta eragiketak izan direnekin bat datoze eta onartutako proposamena behar bezala aplikatu dela.

Ordea, egiaztapenetik ondorioztatzen bada onartutako proposamenean azaldutako gertakariak eta eragiketak errealitatearekin bat ez datoze eta onartutako proposamena ez dela behar bezala aplikatu, zerga administrazioak zergapekoen zerga egoera arautuko du.

6. Aldaketa prozedurari amaiera emango dion ebazpena edo prozedura ukatzen duen ustezko ekintza ezingo dira errekurritu, eman daitezkeen likidazio egintzen aurka ezar daitezkeen errekurtsio eta erreklamazioen kaltetan izan gabe.

15 quater artikulua. Lotutako pertsona edo erakundeekin egindako eragiketen balorazioetan akordioa aplikatzeko informazioa.

Sozietateen gaineko Zergaren autoliquidazioarekin, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergarekin edo Egoiliarrek ez diren Errentaren gaineko Zergarekin batera, zergapekoek onartutako aldeztu aurretiko balorazio erabakiaren aplikazioari buruzko idazkia aurkeztuko dute, eta horren edukian, besteak beste, honakoak jasoko dira:

a) Aldeztu aurretiko akordioa aplikatu zaion autoliquidazioak ardatz dituen zergaldi edo likidazioaldian egindako eragiketak.

b) Aldeztu aurretiko akordioaren aplikazioaren ondorioztatu aurreko eragiketek izan dituzten prezioak edo balioak.

c) Aldeztu aurretiko akordioak adierazten duen balioztatzeko metodoa aplikatzeko oinarritzotzat hartzen diren aldaketa esanguratsurik izanez gero, haren deskribapena.

d) Zergaldian edo likidazioaldian gauzatutako eragiketak, aldeztu aurretiko akordioak adierazitakoen antzekoak, eragiketen prezioak eta proposamenaren esparruko eragiketen arteko ezberdintasunen deskribapena.

Hala ere, beste administrazio batzuek izenpetutako akordioetan, zergapekoak urtero aurkeztu beharreko agiriak erabakitik bertatik eratorritakoak izango dira.

obligados tributarios cuantos datos, informes, antecedentes y justificantes tengan relación con la propuesta, así como explicaciones o aclaraciones adicionales sobre la misma.

2. Transcurrido el plazo a que se refiere el apartado 3 del artículo 43 de este Decreto Foral sin haberse notificado la resolución expresa, la propuesta podrá entenderse desestimada.

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

a) Lugar y fecha de su formalización.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Artículo 15 quáter. Información sobre la aplicación del acuerdo para la valoración de las operaciones efectuadas con personas o entidades vinculadas.

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

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

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

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

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

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

16. artikulua. Aldez aurretiko balorazio akordioaren aldaketa.

1. Aldez aurretiko balorazioaren akordioa onartzean aintzat hartutako zirkunstantzia ekonomikoak nabarmen aldatzen badira, akordioa aldatu ahal izango da zirkunstantzia ekonomiko berrietara egokitzeko. Aldaketa prozedura ofizios edo zergapekoek hala eskatuta abiatu ahal izango da, foru dekretu honetako 43. artikuluan ezarritako prozedura orokorrarekin bat, eta artikulua honetan zehaztutako berezitasunekin.

2. Aldaketa eskaera pertsona edo erakunde eskatzaileek sinatu beharko dute eta administrazioan eragiketak egingo dituzten loturiko gainontzeko pertsonak edo erakundeek balorazio eskaeraren berri dutela eta onartzen dutela egiaztatu beharko dute. Honako informazioa eduki beharko du:

- a) Gorabehera ekonomikoen aldaketa esanguratsuaren justifikazioa.
- b) Aldaketa horrekin bat egokia den aldaketa.

Edozein pertsonak edo erakunde ezetsiz gero, aldaketa prozeduraren bukaera erabakiko litzateke.

Zerga Administrazioak, behin aurkeztutako agiriak aztertuta eta zergapekoek entzun ondoren (15 eguneko epea izango dute horretarako), arrazoiak emanda, honakoak egin ahal izango dituen ebazpena eman behar du:

- a) Zergapekoek egindako aldaketa onartu.
- b) Zergapekoaren onarpenarekin batera, hasiera aurkeztutakoaren ezberdina den balorazio proposamena onartu.
- c) Zergapekoek egindako aldaketa ezetsi eta hasieran onartutako aldez aurretiko balorazio akordioa berretsi edo baliogabetu.

3. Aldaketa prozedura zerga administrazioak hasi badu, proposamenaren edukiaren berri emango zaie zergapekoei eta horiek hila-beteko epea izango dute, proposamena jakinarazi eta hurrengo egunetik kontatzen hasita, hauetarako:

- a) Aldaketa onartu.
- b) Beste aldaketa bat proposatu, behar den bezala justifikatuta.
- c) Aldaketari uko egin, oinarri dituzten arrazoiak azalduta.

Zerga administrazioak arrazoitutako ebazpena emango du aurkeztutako agiriak aztertu eta gero, eta hauek dira aukerak:

- a) Aldaketa onartu, zergapekoek ere onartu badute.
- b) Zergapekoek egindako aldaketa onartu.
- c) Hasierako balorazio proposamena onartu zuen akordioa indargabetu.
- d) Hasierako balorazio proposamena aplikatzen jarraituko dela aitortu.

4. Zerga administrazioarekin akordioa lotuz gero, aldez aurretiko balorazio akordioaren aldaketa egiteko administrazio horrekin lotutako akordioa aldatu beharko da aurretik. Horretarako, foru dekretu honetako 18. artikuluan eta hurrengoetan ezarritako prozedurari jarraituko zaio.

5. Esanbidezko ebazpenaren berri eman gabe foru dekretu honetako 43. artikuluko 3. artikulua aipatzen duen epea igarota, aldaketa proposamena gaitzetsizat joko da.

6. Aldaketa prozedurari amaiera emango dion ebazpena edo prozedura ukatzen duen uzteko ekintza ezingo dira errekurritu, eman daitezkeen likidazio egintzen aurka ezar daitezkeen errekurtsio eta erreklamazioen kaltetan izan gabe.

7. Aldaketa onartutakoan, foru dekretu honetako 15 ter artikuluan ezarritako ondorioak jazoko dira. Horiek aldaketa eskaeraren ondoren

Artículo 16. Modificación del acuerdo previo de valoración.

1. En el supuesto de variación significativa de las circunstancias económicas existentes en el momento de la aprobación del acuerdo previo de valoración, éste podrá ser modificado para adecuarlo a las nuevas circunstancias económicas. El procedimiento de modificación podrá iniciarse de oficio o a instancia de los obligados tributarios, de conformidad con el procedimiento general establecido en el artículo 43 de este Decreto Foral, con las especialidades detalladas en el presente artículo.

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

- a) Justificación de la variación significativa de las circunstancias económicas.
- b) Modificación que, a tenor de dicha variación, resulta procedente.

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

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

- a) Aprobar la modificación formulada por los obligados tributarios.
- b) Aprobar, con la aceptación del obligado tributario, una propuesta de valoración que difiera de la inicialmente presentada.
- c) Desestimar la modificación formulada por los obligados tributarios, confirmando o dejando sin efecto el acuerdo previo de valoración inicialmente aprobado.

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

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

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

- a) Aprobar la modificación, si los obligados tributarios la han aceptado.
- b) Aprobar la modificación alternativa formulada por los obligados tributarios.
- c) Dejar sin efecto el acuerdo por el que se aprobó la propuesta inicial de valoración.
- d) Declarar la continuación de la aplicación de la propuesta de valoración inicial.

4. En el caso de mediar un acuerdo con otra Administración tributaria, la modificación del acuerdo previo de valoración requerirá la previa modificación del acuerdo alcanzado con dicha Administración. A tal efecto se seguirá el procedimiento previsto en el artículo 18 y siguientes de este Decreto Foral.

5. Transcurrido el plazo a que se refiere el apartado 3 del artículo 43 de este Decreto Foral sin haberse notificado una resolución expresa, la propuesta de modificación podrá entenderse desestimada.

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

7. La aprobación de la modificación, tendrá los efectos previstos en el artículo 15 ter de este Decreto Foral, en relación a las operaciones

egiten diren eragiketeki, edo hala badagokio, aldaketa proposamenaren jakinarazpeni egokituko zaizkie.

8. Hasierako aurretiak balorazio akordioa ondorioz gabe uzteko ebazpenak berarekin ekarriko du foru dekretu honen 15 ter artikuluan ezartzen diren ondorioak amaitzea, aldatzeko eskatu ondoren edo, hala badagokio, aldatzeko proposamena komunikatu ondoren egiten diren eragiketeki dagokienez.

9. Zergapekoek eskatutako aldaketa ezesteak berarekin ekarriko du:

a) Foru dekretu honetako 15 ter artikuluan jasotako ondorioak berrestea, inguruabar ekonomikoak nabarmen aldatu direla frogatzen ez denean.

b) Foru dekretuko 15 ter artikuluan ezartzen diren ondorioak amaitzea, aldaketa ezetsi ondoren egiten diren eragiketeki dagokienez, gainerako kasuetan.

17. artikulua. Aldez aurretiko balorazio erabakiaren luzaketa.

1. Zergapekoek eskaera egin diezaiokete zerga administrazioari, lehenago onartu den balorazio akordioaren indarraldia luza dezan, foru dekretu honen 43. artikuluan ezartzen den prozedura orokorraren arabera, artikulua honetan xehatzen diren berezitasunekin. Balio aldia bukatu baino sei hilabete lehenago aurkeztu behar da eskaera, jatorrizko eskaeran ageri den egoerak bertan dirauela zuzitzeko egoki irizten diren agiriekin batera.

2. Luzatzea nahi den aldez aurretiko balorazio akordioa sinatu zuten pertsonak edo erakundeak sinatu behar dute aldez aurretiko balorazio akordioa luzatzeko eskaera. Zerga administrazioaren aurrean ziurtatu beharko dute eragiketak egingo dituzten gainerako pertsonak eta erakundeak luzapena ezagutu eta onartzen dutela.

3. Foru dekretu honetako 43. artikuluko 3. idatz zatian hizpide den epea igaro bada, baina aldez aurretiko balorazio akordioaren balio aldiaren luzapena jakinarazi ez bada, eskaera ezetsizat jo daiteke.

4. Ezin zaio aurka egin akordioa luzatzeko ebazpenari edo ezepenenaren usteko egintzari; nolana ere, errekurtsioak eta erreklamazioak jar daitezke likidazio egintzen aurka.

Bigarren Azpiatala

Beste zerga administrazioekin lotutako eragiketaren gaineko akordioa adosteko prozedura.

18. artikulua. Arau aplikagarriak.

Beste zerga administrazio batzuekin akordioak egiteko prozedurak azpiatal honetan ezarritako arauak jarraituko ditu. Horregatik kapitulu honetako ezarpenak aplikagai izango dira. Era berean, ezarpen horiek aplikagai izango dira ere beste zerga administrazio batek foru zerga administrazioari eskaera egiten dionean, lotutako pertsona edo erakundearen artean egindako eragiketak baloratzeko akordioa sinatzeko prozedura hasteko.

18 bis artikulua. Prozeduraren hasiera.

1. Baldin eta zergapekoek eskatzen badute pertsona edo entitate lotuek egoitza duten herrialde edo lurraldeko beste zerga administrazio batzuek ere proposamena kontuan hartzeko, zerga administrazioak baloratuko du prozedura hori hastea bidezkoa ote den. Prozedura hastea ezeztu ahal izateko arrazoiak eman behar dira eta ezingo da haren aurka egin.

2. Aldez aurretiko balorazioaren prozeduran, zerga administrazioak gaiaren eragina jasan dezaketen beste zerga administrazio batzuen aurrean aurkeztea egoki baderitza, lotutako pertsona edo erakundeak jakinaraziko die. Zergapekoaren onarpena nahitaez beharko da beste zerga administrazioari gaiaren berri eman baino lehen.

que se realicen con posterioridad a la solicitud de modificación o, en su caso, a la comunicación de propuesta de modificación.

8. La resolución por la que se deje sin efecto el acuerdo previo de valoración inicial determinará la extinción de los efectos previstos en el artículo 15 ter de este Decreto Foral, en relación a las operaciones que se realicen con posterioridad a la solicitud de modificación o, en su caso, a la comunicación de propuesta de modificación.

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

a) La confirmación de los efectos previstos en el artículo 15 ter de este Decreto Foral, cuando no quede probada la variación significativa de las circunstancias económicas.

b) La extinción de los efectos previstos en el artículo 15 ter de este Decreto Foral, respecto de las operaciones que se realicen con posterioridad a la desestimación, en los demás casos.

Artículo 17. Prórroga del acuerdo previo de valoración.

1. Los obligados tributarios podrán solicitar a la Administración tributaria que se prorrogue el plazo de validez del acuerdo de valoración que hubiera sido aprobado, de conformidad con el procedimiento general establecido en el artículo 43 de este Decreto Foral, con las especialidades detalladas en el presente artículo. Dicha solicitud deberá presentarse antes de los 6 meses previos a la finalización de dicho plazo de validez y se acompañará de la documentación que consideren conveniente para justificar que las circunstancias puestas de manifiesto en la solicitud original no han variado.

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

3. Transcurrido el plazo a que se refiere el apartado 3 del artículo 43 de este Decreto Foral sin haber notificado la prórroga del plazo de validez del acuerdo de valoración previa, la solicitud podrá considerarse desestimada.

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

Subsección Segunda

Procedimiento para el acuerdo sobre operaciones vinculadas con otras Administraciones tributarias.

Artículo 18. Normas aplicables.

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

Artículo 18 bis. Inicio del procedimiento.

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

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

3. Zergapekoak hasiera emateko eskabidea eta foru dekretu honetako 15. artikuluan ezarritako agiriak aurkeztu beharko ditu.

18 ter artikulua. Izapidetzea.

1. Zerga administrazioekiko harremanetan, lotutako pertsonak edo erakundeek balorazio proposamenarekin lotuta dauden datu, txosten, aurrekari eta egiaztagiri guztiak eskuragarri jarri beharko dituzte.

Zergapekoek akordioa zehazteko jardunetan parte hartu ahal izango dute, zerga administrazioetako ordezkariak hala hitzartu badute.

2. Zerga administrazioen akordio proposamena interesdunei jakinaraziko zaie. Azken horien onarpena behar-beharrezkoa izango da tartean diren administrazioen arteko akordioa izenpetu aurretik.

Akordio proposamenaren aurka agertuz gero, balorazio proposamena ezetsizat joko da.

3. Akordio proposamena onartuz gero, eskumendun organoak akordioa sinatuko du beste zerga administrazioekin eta horren kopia helaraziko zaie interesdunei.”

5. artikulua.- Aparteko mozkinen berrinbertsioa.

Sozietateen gaineko Zergaren Araudia onartzen duen abenduaren 10eko 60/2002 Foru Dekretuko 21. artikuluko 3. araua aldatu da eta honela geratu da:

“3. Ondare elementuen edo balioen gaineko horniduren zenbatekoa ez da zerga oinarriak ez integratzeko errenten zati izango, haien galerak zergen aldetik kengarriak izan badira; ez eta zergari buruzko foru arauaren 12. artikuluko 8. idatz zatian ezarritakoari jarraiki kendutako kopuruak ere; ez eta, haiez gozatu zuten ondare elementuak eskualdatzearen ondorioz, zerga oinarri horretan integratu beharreko amortizazioaren askatasunari edo azelerazioari aplikatutako zenbatekoak ere.

6. artikulua. Aktibo ez korrante berrietako inbertsioen ziozko kenkaria.

Bat. Sozietateen gaineko Zergaren Araudia onartzen duen abenduaren 10eko 60/2002 Foru Dekretuko 25. artikulua aldatu da eta honela geratu da:

“25. artikulua. Aktibo ez korrante berrietako inbertsioen ziozko kenkaria.”

Bi. Egun Sozietateen gaineko Zergaren Araudia onartzen duen abenduaren 10eko 60/2002 Foru Dekretuko 25. artikuluko paragrafoa dena 1. idatz zatia izango da:

Hiru. Sozietateen gaineko Zergaren Araudia onartzen duen abenduaren 10eko 60/2002 Foru Dekretuko 25. artikuluari 2 idatz zatia gehitu zaio eta hau da edukia:

“2. Legezko lagapen betebeharrak betetzeko eskuratutako aktiboen kasuan, erakunde lagatzaileak ezingo du Zergari buruzko Foru Arauko 37. artikuluko 1. idatz zatian aipatzen den kenkaria aplikatu. Lagatzaileak aktibatutako zenbatekoak ez dira ekitaldiko inbertsio gisa, ezta aurretik zeuden aktibo gisa konputatuko, aipatutako 37. artikuluko 4. idatz zatiko d) letran ezarritakoa betetzeko.

7. artikulua. Ikerkuntza, garapenaren eta berrikuntza teknologikoaren ondoriozko kenkaria.

Bat. Sozietateen gaineko Zergaren Araudia onartzen duen abenduaren 10eko 60/2002 Foru Dekretuko 33. artikulua aldatu da eta hau da eduki berria:

“33. artikulua. Ikerkuntza, garapen eta berrikuntza teknologikoaren jardunen ondoriozko kenkaria aplikatzeko arazoitako txostena.

1. Zergari buruzko Foru Arauko 43. artikuluko 2. idatz zatia hizpide dituen arazoitako txostenak emateko organo eskuduna Eusko Jaurlaritzako Industria, Merkataritza eta Turismo Saila izango da, edo bertan atxikita dagoen erakundea. Arabako Foru Aldundiak zehazten dituen erakundeak ere ahal izango dute.

3. El obligado tributario deberá presentar la solicitud de inicio acompañada de la documentación prevista en el artículo 15 de este Decreto Foral.

Artículo 18 ter. Tramitación.

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

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

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

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

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

Artículo 5. Reinversión de beneficios extraordinarios.

Se modifica la regla 3ª del artículo 21 del Decreto Foral 60/2002, de 10 de diciembre, que aprueba el Reglamento del Impuesto sobre Sociedades, que pasa a tener el siguiente contenido:

“3ª. No formarán parte de las rentas objeto de no integración en la base imponible el importe de las pérdidas por deterioro relativas a los elementos patrimoniales o valores, en cuanto las pérdidas hubieran sido fiscalmente deducibles, ni las cantidades deducidas en virtud de lo dispuesto en el apartado 8 del artículo 12 de la Norma Foral del Impuesto, ni las cantidades aplicadas a la libertad o aceleración de la amortización que deban integrarse en la base imponible con ocasión de la transmisión de los elementos patrimoniales que disfrutaron de las mismas.”

Artículo 6. Deducción por inversiones en activos no corrientes nuevos.

Uno. Se modifica el título del artículo 25 del Decreto Foral 60/2002, de 10 de diciembre, que aprueba el Reglamento del Impuesto sobre Sociedades, que tendrá el siguiente contenido:

“Artículo 25. Deducción por inversiones en activos no corrientes nuevos.”

Dos. El actual párrafo del artículo 25 del Decreto Foral 60/2002, de 10 de diciembre, que aprueba el Reglamento del Impuesto sobre Sociedades, pasará a ser el apartado 1.

Tres. Se añade un apartado 2 al artículo 25 del Decreto Foral 60/2002, de 10 de diciembre, que aprueba el Reglamento del Impuesto sobre Sociedades, con el siguiente contenido:

“2. En el supuesto de activos adquiridos en cumplimiento de una obligación legal de cesión, la entidad cesionaria no podrá aplicar la deducción a que se refiere el apartado 1 del artículo 37 de la Norma Foral del Impuesto, no debiendo computarse los importes activados por el cesionario ni como inversión del ejercicio ni como activos preexistentes, a efectos del cumplimiento del requisito previsto en la letra d) del apartado 4 del citado artículo 37.”

Artículo 7. Deducción por actividades de investigación, desarrollo e innovación tecnológica.

Uno. Se modifica el artículo 33 del Decreto Foral 60/2002, de 10 de diciembre, que aprueba el Reglamento del Impuesto sobre Sociedades, que pasa a tener el siguiente contenido:

“Artículo 33. Informe motivado para la aplicación de la deducción por actividades de investigación, desarrollo e innovación tecnológica.

1. Tendrá la consideración de órgano competente para la emisión de los informes motivados a que se refiere el apartado 2 del artículo 43 de la Norma Foral del Impuesto, el Departamento de Industria, Comercio y Turismo del Gobierno Vasco o un organismo o entidad adscrito al mismo, así como las entidades o instituciones que determine la Diputación Foral de Álava.

2. Arrazoitutako txostena emateko eskaerak ikerkuntza, garapen edo berrikuntza teknologikorako proiektua hasten den urtearen barruan aurkeztu beharko dira. Eskudun organoari bidaliko zaizkio eta eskatzailearen identifikazioa eta jardunak adieraziko dira bertan, baita proiektuaren deskribapen memoria ere. Memoria horretan adieraziko dira eskatzaileak eta hark azpikontratutako pertsonak edo erakundeek burutu beharreko eginkizunak, baita jardunak eragiten dituen gastuei eta inbertsioei dagozkien zenbatekoak ere.

3. Eskabidearekin batera, txosten teknikoa aurkeztu ahal izango dute interesdunek, ikerkuntza, garapen edo berrikuntza teknologikoarekin lotutako gastu edo inbertsioen identifikazioari eta jardunari buruzkoa. Txostena Kreditaziorako Elkarlanerako Europako Elkartean integratutako erakunde batek egoki kreditatutako erakunde batek eman beharko du. 2 milioi eurotik gorako aurrekontua duten proiektuen kasuan, idatz zati honetan ezarritako txosten teknikoa nahitaez aurkeztu beharko da. 4. Beste erakunde batzuekin elkarlanean burutuko diren proiektuak badira, eskaera bakarria aurkeztuko da proiektu bakoitzeko eta erakunde guztiak sinatu behar dute. Parte hartzaileetako bat izendatuko da bozemaile izateko, harremanetarako eta jakinarazpenen arduradun izateko. Proiektuaren memorian jardunak zehaztuko dira eta enpresa parte hartzaile bakoitzak egingo duen aurrekontuak adierazi.

5. Nolanahi ere, eskudun organoak erakunde eskatzaileengana jo dezake, aurkeztu duten eskaera egoki ulertu, izapidetu eta ebaluatzeko beharrezko irizten duen adina agiri eta informazio eskatzeko.

6. Eskudun organoak ematen dituen arrazoitutako txostenek nahikoa banaketarekin identifikatu beharko dituzte burutu beharreko jardunak. Horretarako Zergari buruzko Foru Arauko 41. eta 42. artikuluetan jasotako kontzeptuak hartuko dira jarraibide, eta horietako bakoitzari egozten zaizkion gastuak eta inbertsioak adieraziko dira.

Bi. Sozietateen gaineko Zergaren Araudia onartzen duen abenduaren 10eko 60/2002 Foru Dekretuko 34. artikulua aldatu da eta hau da eduki berria:

“34. artikulua. Txostenaren eraginak eta zerga administrazioaren ahalmenak.

1. Aurreko artikulua hizpide dituen eskudun organoaren txosten arrazoitutako zerga administrazioa lotuko dute, ikerkuntza, garapen edo berrikuntza teknologikoaren jardunaren izaerari eta kalifikazioari dagokionez.

2. Zerga administrazioaren betekizuna izango da inbertsioak eta gastuak benetan egin direla egiaztatzea, baita burututako jardunak eta emandako txostenen jasotakoak bat datozela ziurtatzea ere. Horretarako egoki irizten duen justifikazioa eska dezake edozein unetan.

3. Zergari buruzko Foru Arauko 41. eta 42. artikuluek hizpide dituzten kenkariak aplikatuko ditu subjektu pasiboak. Hark, zerga administrazioak hala eskatuta, aurreko artikuluan ezarritako txosten arrazoitua aurkeztuko du, hala badagokio.

Era berean, zerga administrazioak 33. artikuluko 1. idatz zatiak hizpide duen organoari eskatu ahal izango dio zergadunen ikerkuntza, garapen eta berrikuntza teknologikoko jardunen izaerari eta kalifikazioari buruzko informazio zabalagoa ematen duen txostena.”

8. artikulua. Enpresa txiki eta ertainaren kontzeptua.

Bat. Sozietateen gaineko Zergaren Araudia onartzen duen abenduaren 10eko 60/2002 Foru Dekretuko 35. artikuluko 1. idatz zatia aldatu da eta honela geratu da:

“1. Zergari buruzko Foru Arauko 49. artikuluko 1. eta 2. idatz zatietan ezarritako baldintzak bete behar dira enpresa txiki eta ertainen araubidea aplikatu nahi den aurreko ekitaldian.

Sortu berri diren erakundeen kasuan edo geldirik egon diren eta ustiaketa ekonomikoa abiatu berri dutenen kasuan, zerga sortuko den ekitaldian bete beharko dituzte baldintzak.

2. Las solicitudes para la emisión del informe motivado deberán presentarse dentro del año de inicio del proyecto de investigación, desarrollo o innovación tecnológica y se dirigirán al órgano competente debiendo contener, además de la identificación del peticionario y de su actividad, una memoria descriptiva del proyecto. En esta memoria se especificarán las actividades a desarrollar por el peticionario y por personas o entidades subcontratadas, así como los importes correspondientes a los gastos e inversiones que se deriven del mismo.

3. Junto con la solicitud, los interesados podrán presentar un informe técnico de calificación de las actividades e identificación de los gastos e inversiones asociadas a investigación y desarrollo o innovación tecnológica, emitido por una entidad debidamente acreditada por un organismo integrado en la Asociación Europea de Cooperación para la Acreditación. En el caso de proyectos cuyo presupuesto total supere el importe de 2 millones de euros el informe técnico previsto en este apartado será de aportación obligatoria.

4. Tratándose de proyectos cuya realización se lleve a cabo en régimen de cooperación con otras entidades, se presentará una única solicitud por proyecto, suscrita por todas ellas, designándose a uno de los participantes a efectos de asumir las funciones de interlocución, relación y notificación necesarias. La memoria del proyecto incluirá la determinación de las actividades y el presupuesto que realizará cada una de las empresas participantes.

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

6. Los informes motivados emitidos por el órgano competente deberán identificar, con la debida separación, las actividades a desarrollar en función de los distintos conceptos contemplados en los artículos 41 y 42 de la Norma Foral del Impuesto, con imputación de los gastos e inversiones afectos a cada una de ellas.”

Dos. Se modifica el artículo 34 del Decreto Foral del Decreto Foral 60/2002, de 10 de diciembre, que aprueba el Reglamento del Impuesto sobre Sociedades, que pasa a tener el siguiente contenido:

“Artículo 34. Efectos del informe y facultades de la Administración tributaria.

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

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

3. Las deducciones a que se refieren los artículos 41 y 42 de la Norma Foral del Impuesto se aplicarán por el sujeto pasivo que, a requerimiento de la Administración tributaria, presentará, en su caso, el informe motivado previsto en el artículo anterior.

Asimismo, la Administración tributaria podrá recabar del órgano a que se refiere el apartado 1 del artículo 33 anterior informe ampliatorio sobre la naturaleza y calificación de las actividades de los contribuyentes como investigación, desarrollo o innovación tecnológica.”

Artículo 8. Concepto de pequeñas y medianas empresas.

Uno. Se modifica el apartado 1 del artículo 35 del Decreto Foral 60/2002, de 10 de diciembre, que aprueba el Reglamento del Impuesto sobre Sociedades, que pasa a tener el siguiente contenido:

“1. Los requisitos previstos en los apartados 1 y 2 del artículo 49 de la Norma Foral del Impuesto deberán cumplirse en el ejercicio anterior a aquél en que se pretenda la aplicación del régimen previsto para las pequeñas y medianas empresas.

En los supuestos de entidades de nueva creación o de entidades inactivas que comiencen a llevar a cabo una explotación económica, dichos requisitos deberán cumplirse en el ejercicio de devengo del Impuesto.”

Bi. Sozietateen gaineko Zergaren Araudia onartzen duen abenduaren 10eko 60/2002 Foru Dekretuko 35. artikuluko 3. idatz zatia aldatu da eta honela geratu da:

“3. Aurreko 1 idatz zatiko bigarren paragrafoak hizpide dituen kasuetan, sortzapenaren aurreko zergaldia urtebete baino gutxiago izan bada, eragiketen bolumenari dagokion magnitudeari bakarrik emango zaio urteko balioa. Neurri hori bera aplikatuko da geldirik zeuden eta abiatu diren erakundeen kasuan, baldin eta abiatzea zergaldiaren hasieraren ondoren jazotzen bada.”

9. artikulua. Hurrengo erregimen berezia: fusioak, zatitzeak, aktibo ekarpenak, balio trukeak, aktiboaren eta pasiboaren lagapen globalak, sozietate europar baten edo sozietate kooperatiba europar baten helbide aldaketa Europar Batasuneko estatu kide batetik beste batera.

2007ko urtarrilaren 1etik aurrera hasi diren zergaldietan izango du eragina Sozietateen gaineko Zergaren Araudia onartzen duen abenduaren 10eko 60/2002 Foru Dekretuko IX kapituluaren egingo diren aldaketak:

Bat. IX. kapituluaren errubrika aldatu da eta honela geratu da:

“IX. KAPITULUA

HURRENGOEN ARAUBIDE BEREZIAREN APLIKAZIOA: FUSIOAK, ZATITZEAK, AKTIBO EKARPENAK, BALIO TRUKEAK, AKTIBOAREN ETA PASIBOAREN LAGAPEN GLOBALAK, SOZIETATE EUROPAR BATEN EDO SOZIETATE KOOPERATIBA EUROPAR BATEN HELBIDE ALDAKETA EUROPAR BATASUNEKO ESTATU KIDE BATETIK BESTE BATERA”

Bi. Honela aldatu da 37. artikulua:

“37. artikulua.- Erregimen bereziaren aukeraren jakinarazpena

1. Zergaren Foru Arauaren VIII. tituluaren X. kapituluaren ezarritako araubidea aplikatzeko, hura aukeratu beharko da, aipatutako Foru Arauaren 104. artikuluan ezarritakoaren arabera.

2. Aukera artikulua honetan ezarritako moduan jakinarazi beharko zaio Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Sailari.

3. Aukeraren jakinarazpena, eragiketa dokumentatzen duen eskritura publikoaren erroldatze dataren ondorengo hiru hilabeteke epearen barruan egin beharko da.

Erroldaketa beharrezkoa ez bada, eragiketa dokumentatzen duen eskritura publikoa egilesten den datatik aurrera kontatuko da epea. Eskritura horretan, Zergaren Foru Arauaren 104. artikuluan ezarritakoaren arabera, aukera hori baliatu dela azaldu behar da ezinbestean.

Sozietatearen helbidea aldatzeko eragiketetan jakinarazpena egin behar da, eragiketaren agiri gisa egindako eskritura publiko edo agiri baliokidearen sozietate helbide berria estatu kidearen erregistroan inskribatu eta hurrengo hiru hilabeteen barruan.”

Hiru. 38. artikulua aldatu da eta honela geratu da:

“38. artikulua.- Jakinarazpena egin behar duen subjektua eta edukia.

1. Bat egite edo zatiketa eragiketetan, aurreko artikuluan adierazi den jakinarazpena erakunde eskuratzailak edo erakunde eskuratzailak egin beharko dute.

Bat egite edo zatiketa eragiketetan, ez erakunde eskualdatzailak ez erakunde eskuratzailak beren egoitza fiskala Espainian ez badute, eta Zergari buruzko Foru Arauaren 91. artikuluan ezarritako erregimena aplikagarria ez bada, eskualdatzailak Espainian kokaturiko establezimendu iraunkorrik ez duelako, erregimen bereziaren aukera eragindako bazkide egoiliarri dagokio. Azken honek egingo du aukera, Sozietateen gaineko Zergako edo Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergako autolikidazio ereduaren hala adierazten duenean.

Dos. Se modifica el apartado 3 del artículo 35 del Decreto Foral 60/2002, de 10 de diciembre, que aprueba el Reglamento del Impuesto sobre Sociedades, que pasa a tener el siguiente contenido:

“3. En el caso de que el período impositivo anterior o el de devengo, en los supuestos a que se refiere el segundo párrafo del apartado 1 anterior, hubiesen sido inferior al año, únicamente se elevará al año la magnitud correspondiente al volumen de operaciones. Esta misma regla se aplicará en los supuestos de inicio de actividad por parte de entidades inactivas, cuando dicho inicio se produzca con posterioridad al comienzo del período impositivo.”

Artículo 9. Régimen especial de las fusiones, escisiones, aportaciones de activos, canje de valores, cesiones globales del activo y del pasivo y cambio de domicilio social de una Sociedad Europea o una Sociedad Cooperativa Europea de un Estado miembro a otro de la Unión Europea.

Con efectos para los períodos impositivos que se hayan iniciado a partir del 1 de enero de 2007, se realizan las siguientes modificaciones en el Capítulo IX del Decreto Foral 60/2002, de 10 de diciembre, que aprueba el Reglamento del Impuesto sobre Sociedades:

Uno. Se modifica la rúbrica del Capítulo IX, que queda redactada como sigue:

“CAPÍTULO IX

APLICACIÓN DEL RÉGIMEN ESPECIAL DE LAS FUSIONES, ESCISIONES, APORTACIONES DE ACTIVOS, CANJE DE VALORES, CESIONES GLOBALES DEL ACTIVO Y DEL PASIVO Y CAMBIO DE DOMICILIO SOCIAL DE UNA SOCIEDAD EUROPEA O UNA SOCIEDAD COOPERATIVA EUROPEA DE UN ESTADO MIEMBRO A OTRO DE LA UNIÓN EUROPEA”

Dos. Se modifica el artículo 37, que queda redactado como sigue:

“Artículo 37. Comunicación de la opción por el régimen especial.

1. La aplicación del régimen establecido en el Capítulo X del Título VIII de la Norma Foral del Impuesto requerirá que se opte por el mismo de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 104 de la referida Norma Foral.

2. La opción deberá comunicarse, en los términos establecidos en este artículo, al Departamento de Hacienda, Finanzas y Presupuestos.

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

Si la inscripción no fuera necesaria, el plazo se computará desde la fecha en que se otorgue la escritura pública que documente la operación y en la cual, conforme al artículo 104 de la Norma Foral del Impuesto, ha de constar necesariamente el ejercicio de la opción.

En las operaciones de cambio de domicilio social, la comunicación deberá efectuarse dentro del plazo de los tres meses siguientes a la fecha de inscripción en el registro del Estado miembro del nuevo domicilio social de la escritura pública o documento equivalente en que se documente la operación.”

Tres. Se modifica el artículo 38, que queda redactado de la siguiente forma:

“Artículo 38. Sujeto obligado a realizar la comunicación y contenido de ésta.

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

Tratándose de operaciones de fusión o escisión en las cuales ni la entidad transmitente ni la entidad adquirente tengan su residencia fiscal en España y en las que no sea de aplicación el régimen establecido en el artículo 91 de la Norma Foral del Impuesto, por no disponer la transmitente de un establecimiento permanente situado en España, la opción por el régimen especial corresponderá al socio residente afectado. El ejercicio de la opción se efectuará por éste, cuando así lo consigne en el modelo de autoliquidación del Impuesto sobre Sociedades o del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

2. Diruz bestelako ekarpen eragiketetan eta aktiboaren eta pasiboaren lagapen globaletan, jakinarazpena erakunde eskuratzailerak edo erakunde eskuratzailerak aurkeztu beharko dute.

Erakunde horiek beren egoitza Espainian ez badute eta bertan establezimendu iraunkorra dela medio jarduten ez badute, jakinarazteko betebeharrak pertsona edo erakunde eskualdatzaileari dagokio.

3. Balio trukeko eragiketetan, erakunde eskuratzailerak aurkeztuko du jakinarazpena.

Ez balioak eskuratzen dituen erakundeak, ez bere balioak trukatzeko diren erakunde partaidetuak, egoitza Espainian ez badute, erregimen bereziaren aukera eragindako bazkide egoiliarari dagokio. Azken honek egingo du aukera, Sozietateen gaineko Zergako edo Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergako autoliquidazio eredu zuriunean hala adierazten duenean.

4. Sozietatearen helbidea aldatzeko eragiketetan, jakinarazpena sozietateak berak aurkeztuko du.

5. Eragiketean parte hartzen duten erakundeen identifikazio datuak jarri eta eragiketaren hori deskribatu egingo da jakinarazpenean. Honekin batera, honako dokumentu hauek aurkeztuko dira, hala badagokio:

a) Bat egite edo zatiketa kasuetan, Merkataritza Erregistroan erroldatutako bat egite edo zatiketa eskritura publikoaren kopia, baita merkataritza arautegiaren arabera eskritura Erregistroan erroldatzeko nahitaez horri erantsita joan behar duten dokumentuen kopia ere.

Erroldatzea beharrezkoa ez izatekotan, eragiketaren dokumentatzen duen eskritura publikoaren kopia. Eskritura horretan, Zergaren Foru Arauaren 104. artikuluan ezarritakoaren arabera, aukera hori baliatu dela azaldu behar da ezinbestean.

b) Diruz bestelako ekarpenetan eta aktiboaren eta pasiboaren lagapen globaletan, baita balio trukeko eragiketetan ere, eraketako edo kapital sozialaren gehikuntzako eskritura publikoaren kopia, baita merkataritza arautegiaren arabera nahitaez eskriturari erantsita joan behar duten dokumentuen kopia ere.

Eraketako edo kapital sozialaren gehikuntzako eskritura beharrezkoa ez izatekotan, eragiketaren dokumentatzen duen eskrituraren kopia.

c) Aurretik aipatutako eragiketak akzioak eskuratzeko eskaintza publiko baten bidez egin badira, informazio esku orri egokiaren kopia ere aurkeztu beharko da.”

d) Sozietatearen helbidea aldatzeko eragiketetan, eragiketaren agiri gisa egindako eskritura publiko edo agiri baliokidean eta sozietatea helmuga estatu kidearen erregistroan inskribatzeko nahitaez erantsi beharreko agirien eragiketetan.

6. Zergari buruzko Foru Arauko 96. artikuluko 3. idatz zatiko bigarren paragrafoari buruz ari denetan, erakunde eskuratzailerak, aipatu aginduan ezartzen den dedukzioa aplikatzen den ekitaldietako Sozietateen gaineko Zergaren autoliquidazioarekin batera, honako informazioa aurkeztu beharko du:

a) Erakunde eskualdatzailea identifikatu eta berak duen partaidetza portzentajea.

b) Erakunde eskualdatzailearen partaidetzek duten balioa eta eskuratze data. Partaidetza horiei dagozkion funts propioen balioa, homogeneizatutako urteko kontuak oinarri hartuta zehaztutakoak.

c) Balorazio homogeneizazioaren eta behin-behinekoaren irizpideen justifikazioa, baita erakunde eskualdatzailearen ondasunei eta eskubideei egotzitakoa ere –partaidetzen eskuratze prezioaren eta horiei dagozkien funts propioen arteko aldea erakunde desegitearen egunean-.

10. artikulua. Zati batean salbuetsita dauden erakundeak.

Bat. Sozietatearen gaineko Zergaren Araudia onartu duen abenduaren 10eko 60/2002 Foru Dekretuko XI. kapituluaren errubrika

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

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

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

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

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

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

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

Si la inscripción no fuera necesaria, copia de la escritura pública que documente la operación en la cual, conforme al artículo 104 de la Norma Foral del Impuesto, ha de constar necesariamente el ejercicio de la opción.

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

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

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

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

6. En los supuestos a los que se refiere el segundo párrafo del apartado 3 del artículo 96 de la Norma Foral del Impuesto, la entidad adquirente deberá presentar, conjuntamente con su autoliquidación del Impuesto sobre Sociedades de los ejercicios en los que aplique la deducción contemplada en el mencionado precepto, la siguiente información:

a) Identificación de la entidad transmitente y del porcentaje de participación ostentado en ella.

b) Valor y fecha de adquisición de las participaciones de la entidad transmitente, así como el valor de los fondos propios correspondiente a dichas participaciones, determinados a partir de las cuentas anuales homogeneizadas.

c) Justificación de los criterios de homogeneización valorativa y temporal, de la imputación a los bienes y derechos de la entidad transmitente de la diferencia existente entre el precio de adquisición de sus participaciones y el valor de los fondos propios correspondiente a las mismas en la fecha de disolución de dicha entidad.”

Artículo 10. Entidades parcialmente exentas.

Uno. Con efectos para los períodos impositivos iniciados a partir del 1 de enero de 2008, se modifica la rúbrica del Capítulo XI del

aldatu da eta honela geratu da (aldaketak 2008ko urtarrilaren 1etik aurrera hasten diren zergaldietan izango ditu ondorioak):

“XI. KAPITULUA

ARUBIDE BEREZIAK HONAKOENTZAT: ESPAINIAKO ETA EUROPAKO INTERES EKONOMIKOKO ELKARTZEAK, ALDI BATERAKO ENPRESA ELKARTEAK, ONDARE SOZJETATEAK, ZERGA BATERAKUNTZA ETA ZATI BATEAN SALBUETSITA DAUDEN ERAKUNDEAK”

Bi. Sozietatearen gaineko Zergaren Araudia onartu duen abenduaren 10eko 60/2002 Foru Dekretuko 41.bis artikulua gehitu da eta honela geratu da (aldaketak 2008ko urtarrilaren 1etik aurrera hasten diren zergaldietan izango ditu ondorioak):

“41 bis artikulua. Alderdi politikoen ustiaketa ekonomiko propioak eta Sozietateen gaineko Zergatik salbuetsita daudenak.

1. Zergari buruzko Foru Arauko 121. artikuluko 2 idatz zatian ezarritako salbuespenaz gozatu ahal izateko, alderdi politikoek eskaera egin beharko diote Arabako Foru Aldundiko Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Sailari, eragina izan behar duen zergaldia bukatu aurretik.

Eskaera idazkiarekin batera, alderdi politiko eskatzaileak honakoak aurkeztuko ditu: eraketa eta estatutuen eskrituraren kopia arrunta, Barne Arazoetako Ministerioko Alderdi Politikoen Erregistroan inskribatu izanaren egiaztagiria eta salbuespena eskatu den ustiaketa ekonomikoak bere jardun propioarekin bat datozela azaltzen duen eta egiaztatzen duen memoria.

Ondorio horietarako, ustiaketa ekonomikoak alderdi politikoaren berezko jardunarekin bat datozela ulertuko da honako kasuetan:

a) Bere helburuak lortzeko zuzenean edo zeharka laguntzen badute.

b) Salbuespenaz gozatzek jardun bera burutzen duten enpresekiko lehia oztopatzen ez badu.

c) Pertsona talde generikoentzat berdintasun egoeran ematea. Baldintzak betetzen ez direla ulertuko da baldin eta sustatzaileak, bazkideak, konpromisarioak eta zuzendaritza eta administrazioko kideak, beren ezkontideak edo Eusko Legebiltzarreko maiatzaren 7ko 2/2003 Legean ezarritakoaren arabera izatezko bikoteak, edo laugarren maila arteko senitartekoak, edozein direlarik, jardunaren hartzaile nagusi badira, edo bere zerbitzuak erabiltzeko baldintza bereziak badituzte.

2. Arabako Foru Aldundiko Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Sailak eskatutako salbuespenari arrazoitutako ebazpena emango dio. Salbuespen hori Zergari buruzko Foru Arauko VIII. Tituluko XVI. Kapituluaren ezarritako baldintza eta betekizunen eta artikuluko honetako mende egongo da une oro.

Salbuespena onartu dela ulertuko da, aipatu sailak ez badu sei hileko epean ebazpenik ematen.

3. Aurreko idatz zatietan hizpide den salbuespena eman denean, ez da eskaera hurrengo zergaldietarako egin beharrik egongo, ez bada aurrekoan eman izana justifikatutako egoera aldatu dela edo aplikagai den araudia aldatu dela.

Alderdi politikoak Arabako Foru Aldundiko Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Sailari jakinarazi beharko dio salbuespena aplikatzeko eskatzen diren baldintza edo betekizunetan emandako edozein aldaketa nabarmen. Alderdi politikoaren alde aurretiko entzunaldia egiteko 10 eguneko epea igaro ondoren, sail horrek salbuespena aplikatzea zilegi den argituko du. Irizpide berberak jarraituko dira zerga administrazioak, edozein bitartekoren bidez, salbuespena aplikatzeko baldintza edo betekizunen aldaketa egon dela jakiten duenean.

4. Salbuespena aplikatzeko baldintzak ez betetzeak, ez betetzea jazotzen den zergalditik bertatik hasita salbuespena aplikatzeko eskubidea galduko da.

Decreto Foral 60/2002, de 10 de diciembre, que aprueba el Reglamento del Impuesto sobre Sociedades que quedará redactada en los siguientes términos:

“CAPÍTULO XI

REGÍMENES ESPECIALES DE AGRUPACIONES DE INTERÉS ECONÓMICO ESPAÑOLAS Y EUROPEAS, UNIONES TEMPORALES DE EMPRESAS, SOCIEDADES PATRIMONIALES, CONSOLIDACIÓN FISCAL Y DE LAS ENTIDADES PARCIALMENTE EXENTAS”

Dos. Con efectos para los ejercicios iniciados a partir del 1 de enero de 2008, se añade un artículo 41 bis al Decreto Foral 60/2002, de 10 de diciembre, que aprueba el Reglamento del Impuesto sobre Sociedades, con la siguiente redacción:

“Artículo 41 bis. Explotaciones económicas propias de los partidos políticos exentas en el Impuesto sobre Sociedades.

1. Para disfrutar de la exención prevista en el apartado 2 del artículo 121 de la Norma Foral del Impuesto, los partidos políticos deberán formular solicitud dirigida al Departamento de Hacienda, Finanzas y Presupuestos de la Diputación Foral de Álava antes de que finalice el período impositivo en que deba surtir efectos.

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

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

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

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

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

2. El Departamento de Hacienda, Finanzas y Presupuestos de la Diputación Foral de Álava resolverá de forma motivada la exención solicitada. Dicha exención quedará condicionada a la concurrencia, en todo momento, de las condiciones y requisitos previstos en el Capítulo XVI del Título VIII de la Norma Foral del Impuesto y en el presente artículo.

Se entenderá otorgada la exención si el citado Departamento no ha notificado la resolución en un plazo de seis meses.

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

El partido político deberá comunicar al Departamento de Hacienda, Finanzas y Presupuestos de la Diputación Foral de Álava cualquier modificación relevante de las condiciones o requisitos exigibles para la aplicación de la exención. Dicho Departamento podrá declarar, previa audiencia del partido político por un plazo de 10 días, si procede o no la continuación de la aplicación de la exención. De igual forma se procederá cuando la Administración tributaria conozca por cualquier medio la modificación de las condiciones o los requisitos para la aplicación de la exención.

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

Hiru. Sozietatearen gaineko Zergaren Araudia onartu duen abenduaren 10eko 60/2002 Foru Dekretuko 41.ter artikulua gehitu da eta honela geratu da (aldaketak 2008ko urtarrilaren 1etik aurrera hasten diren zergaldietan izango ditu ondorioak):

“41 ter artikulua. Alderdi politikoei jasotako errentengatik atxikipenik edo konturako sarrerarik egin beharrik ez izateko egiaztatu behar dutena.

Zergari buruzko Foru Arauaren 121. artikuluko 2. idatz zatiak hizpide duen atxikipen edo kontuan sartzeko salbuespenaren eraginari dagokionez, alderdi politikoen kreditazioa Arabako Foru Aldundiko Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Sailak emandako egiaztagiri bidez egingo da. Horretarako eskaera egin beharko da alde zurretik eta harekin batera Barne Arazoetarako Ministerioko Alderdi Politikoen Erregistroan inskribatu izanaren egiaztagiriaren kopia aurkeztuko da.

Ziurtagiri horretan bere indarraldia ere adieraziko da, eta indarraldia ziurtagiria egin denetik eskatzailearen zergaldia amaitu bitartekoa izango da.”

11. artikulua. Atxikitze edo kontuan sartzeko betebeharrak kalkulatzeko oinarria.

Sozietateen gaineko Zergaren Araudia onartzen duen abenduaren 10eko 60/2002 Foru Dekretuko 53. artikuluari 7 idatz zati berria gehitu zaio eta hau da edukia:

“7. Atxikipen edo kontuan sartzeko betebeharraren jatorria Zergari buruzko Foru Arauko 16. artikuluko 8. idatz zatian ezarritakotik eratorritako bigarren doikuntza denean, horren oinarria hitzartutako balioaren eta merkatuko balioaren arteko aldea izango da”.

XEDAPEN GEHIGARRI BAKARRA

Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergan atxikitze edo kontuan sartzeko betebeharraren kalkulurako oinarria.

Bat. Abenduaren 11ko 76/2007 Foru Dekretuaren bidez onartu zen Pertsona Fisikoen gaineko Zergaren Araudiaren 113. artikuluari 6 idatz zatia erantsi zaio, eta honako edukia dauka:

“6. Atxikipen edo kontuan sartzeko betebeharraren jatorria Sozietateen gaineko Zergari buruzko 24/1996 Foru Arauko 16. artikuluko 8. idatz zatian ezarritakotik eratorritako bigarren doikuntza denean, horren oinarria hitzartutako balioaren eta merkatuko balioaren arteko aldea izango da”.

Bi. Abenduaren 11ko 76/2007 Foru Dekretuaren bidez onartu zen Pertsona Fisikoen gaineko Zergaren Araudiaren 123. artikulua berridatzi da, eta jarraian adierazi bezala geratu da:

123. artikulua. Higigarrien kapitalaren gauzako ordainketen gaineko konturako sarrerak.

1. Gauzen bidezko ordainketengatik egin beharreko konturako sarreraren zenbatekoa kalkulatzeko, eskuratze balioa edo ordaintzailearentzako kostua % 20 handituko da, eta horrela ateratzen den balioari araudi honetako aurreko kapituluko bigarren atalean ezarritako portzentajea aplikatuko zaio.

2. Kontuan sartzeko betebeharraren jatorria Sozietateen gaineko Zergari buruzko 24/1996 Foru Arauko 16. artikuluko 8. idatz zatian ezarritakotik eratorritako bigarren doikuntza denean, kontuan sartzearren oinarria hitzartutako balioaren eta merkatuko balioaren arteko aldea izango da”.

XEDAPEN IRAGANKORRAK

Lehena. Agiri betebeharrak.

Sozietateen gaineko Zergaren araudia onartzen duen abenduaren 10eko 60/2002 Foru Dekretuko IV. kapituluko 9. eta 12. artikuluen artean ezarritako agiri betebeharrak, foru dekretu honek eman dien testuarekin, 2010eko urtarrilaren 1etik aurrera hasitako ekitaldietan eskatu ahal izango dira.

Bigarrena. Ingurumen arloko jardueri dagozkien gastuen planak.

Tres. Con efectos para los períodos impositivos que se inicien a partir de 1 de enero de 2008, se añade un artículo 41 ter al Decreto Foral 60/2002, de 10 de diciembre, que aprueba el Reglamento del Impuesto sobre Sociedades, con la siguiente redacción:

“Artículo 41 ter. Acreditación a efectos de la exclusión de la obligación de retener o ingresar a cuenta respecto de las rentas exentas percibidas por los partidos políticos.

La acreditación de los partidos políticos a efectos de la exclusión de la obligación de retener o ingresar a cuenta a que se refiere el apartado 2 del artículo 121 de la Norma Foral del Impuesto, se efectuará mediante certificado expedido por el Departamento de Hacienda, Finanzas y Presupuestos de la Diputación Foral de Álava, previa solicitud a la que se acompañará copia del certificado de inscripción en el Registro de Partidos Políticos del Ministerio del Interior.

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

Artículo 11. Base para el cálculo de la obligación de retener e ingresar a cuenta.

Se añade un nuevo apartado 7 al artículo 53 del Decreto Foral 60/2002, de 10 de diciembre, que aprueba el Reglamento del Impuesto sobre Sociedades, con la siguiente redacción:

“7. Cuando la obligación de retener o ingresar a cuenta tenga su origen en el ajuste secundario derivado de lo previsto en el apartado 8 del artículo 16 de la Norma Foral del Impuesto, constituirá la base de la misma la diferencia entre el valor convenido y el valor de mercado.”

DISPOSICIÓN ADICIONAL ÚNICA

Base para el cálculo de la obligación de retener e ingresar a cuenta en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

Uno. Se añade un nuevo apartado 6 al artículo 113 del Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, aprobado por Decreto Foral 76/2007, de 11 de diciembre, con la siguiente redacción:

“6. Cuando la obligación de retener tenga su origen en el ajuste secundario derivado de lo previsto en el apartado 8 del artículo 16 de la Norma Foral 24/1996, de 5 de julio, del Impuesto sobre Sociedades, constituirá la base de la misma la diferencia entre el valor convenido y el valor de mercado.”

Dos. Se da nueva redacción al artículo 123 del Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, aprobado por Decreto Foral 76/2007, de 11 de diciembre, que queda redactado en los siguientes términos:

“Artículo 123. Ingresos a cuenta sobre retribuciones en especie del capital mobiliario.

1. La cuantía del ingreso a cuenta que corresponda realizar por las retribuciones satisfechas en especie se calculará aplicando el porcentaje previsto en la Sección Segunda del Capítulo anterior del presente Reglamento, al resultado de incrementar en un 20 por 100 el valor de adquisición o coste para el pagador.

2. Cuando la obligación de ingresar a cuenta tenga su origen en el ajuste secundario derivado de lo previsto en el apartado 8 del artículo 16 de la Norma Foral 24/1996, de 5 de julio, del Impuesto sobre Sociedades, constituirá la base del ingreso a cuenta la diferencia entre el valor convenido y el valor de mercado.”

DISPOSICIONES TRANSITORIAS

Primera. Obligaciones de documentación.

Las obligaciones de documentación establecidas en los artículos 9 a 12 del Capítulo IV del Decreto Foral 60/2002, de 10 de diciembre, que aprueba el Reglamento del Impuesto sobre Sociedades, en la redacción dada a los mismos por este Decreto Foral, serán exigibles para los ejercicios iniciados a partir del 1 de enero de 2010.

Segunda. Planes de gastos correspondientes a actuaciones medioambientales.

Subjektu pasiboek hiru hileko epea izango dute, foru dekretu hau indarrean jarri eta gero, Sozietateen gaineko Zergari buruzko erregelamenduak onartu duen abenduaren 10eko 60/2002 Foru Dekretuko II. kapituluak hizpide dituen planak eskatzeko. Dekretu honek aurrekoari emandako testuaren hartuko da aintzat, eta 2008ko urtarrilaren 1etik aurrera hasitako zergaldietan eta foru dekretu hau indarrean jarri arte sortutako ingurumen arloko betebeharrak edo konpromisoetan aplikatuko da.

AZKEN XEDAPENAK

Lehena. Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuari ahalmena ematen zaio foru dekretu hau aplikatzeko eta aurrera eramateko behar diren xedapen guztiak emateko.

Bigarrena. Foru dekretu hau ALHAOn argitaratu eta hurrengo egunean jarriko da indarrean. 2009ko urtarrilaren 1etik aurrera hasitako ekitaldiei aplikatuko zaie, bertako artikulatua salbuetsitakoei izan ezik.

Vitoria-Gasteiz, 2009ko uztailaren 28a.– Diputatu nagusia, XABIER AGIRRE LÓPEZ.– Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko Foru Diputatua, JOSÉ LUIS CIMIANO RUIZ.– Ogasun zuzendaria, JOSU ZUBIAGA NIEVA.

GAZTERIAREN ETA GIZARTE SUSTAPENAREN SAILA

5800

61/2009 FORU DEKRETUA, abuztuaren 3ko Diputatuen Kontseiluarena. Honen bidez Gazteriaren Foru Erakundearen langileen 2009-2011 aldiko lan baldintzak onartzen dira.

Ekainaren 2ko 9/1987 Legeak, Herri Administrazioen zerbitzura dauden Langileen Ordezkaritza Organoak, Lan Baldintzak Finkatzea eta Langileen Parte-hartzea arautzen dituenak, III. kapituluaren xedatzen duenaren arabera, Gazteriaren Foru Erakundearen Negoziazio Mahaia heldu dio erakunde autonomo horretako langileen 2009-2011 aldiko lan baldintzak negoziatzeari, eta ekainaren 2ko 9/1987 Legearen 32. artikuluan aipatzen den izapidea bete egin da.

Abuztuaren 2ko 11/85 Legeak, askatasun sindikalari buruzkoak, eta martxoaren 24ko 1/1995 Legegintzako Errege Dekretuak, Langileen Estatutuaren Legearen testu bateratua onartzen duenak, xedatutakoaren arabera, Gazteriaren Foru Erakundearen langileen 2009-2011 aldiko lan baldintzen inguruko aurrekordio bat lortu da Enpresa Batzordearen ordezkariek.

Gauzak horrela, Gazteriaren Foru Erakundearen Administrazio Kontseiluak 2009ko uztailaren 24an erabaki zuen Gazteriaren Foru Erakundearen langileen 2009-2011 aldiko lan baldintzak arautzeko hitzarmenaren onarpena proposatzea.

Horiek horrela, Ekonomia Jardueren eta Deszentralizatutako Zerbitzu Juridikoen Jarduerari buruzko urriaren 30eko 15/1987 Foru Arauak 7. artikuluan xedatutakoaren harira Arabako Foru Aldundiaren Antolaketa, Funtzionamenduari eta Lege Araubideari buruzko abenduaren 18ko 52/1992 Foru Arauak 8. artikuluan xedatutakoa kontuan hartu, eta Kontuhartzaitza Zerbitzuaren ezinbesteko eta alde aurretiko txostena eskatu da.

Horregatik guztiagatik, Gazteriaren Foru Erakundearen Administrazio Kontseiluak eta Gazteriaren eta Gizarte Sustapenaren Saileko foru diputatuak proposatuta, Diputatuen Kontseiluak gaur bertan egindako bilkuran aztertu ondoren, ondokoa

XEDATU DUT

LEHENENGOA. Gazteriaren Foru Erakundearen langileen 2009-2011 aldiko lan baldintzak onartzea; horren harirako aurrekordia foru dekretu honen eranskinean azaltzen da.

Los sujetos pasivos dispondrán de un plazo de tres meses a partir de la entrada en vigor del presente Decreto Foral para solicitar los planes a los que se refiere el Capítulo II del Decreto Foral 60/2002, de 10 de diciembre, que aprueba el Reglamento del Impuesto sobre Sociedades, en la redacción dada al mismo por este Decreto Foral, en los que la fecha de nacimiento de la obligación o compromiso de la actuación medioambiental haya tenido lugar en períodos impositivos iniciados a partir del 1 de enero de 2008 y hasta la entrada en vigor del presente Decreto Foral.

DISPOSICIONES FINALES

Primera. 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.

Segunda. El presente Decreto Foral entrará en vigor al día siguiente de su publicación en el BOTHA, con efectos para los ejercicios iniciados a partir de 1 de enero de 2009, salvo los expresamente previstos en su articulado.

Vitoria-Gasteiz, 28 de julio de 2009.– Diputado General, XABIER AGIRRE LÓPEZ.– Diputado de Hacienda, Finanzas y Presupuestos, JOSÉ LUIS CIMIANO RUIZ.– Director De Hacienda, JOSU ZUBIAGA NIEVA.

DEPARTAMENTO DE JUVENTUD Y PROMOCIÓN SOCIAL

5800

DECRETO FORAL 61/2009, del Consejo de Diputados de 3 de agosto, que aprueba las condiciones de empleo del personal del Instituto Foral de la Juventud/Gazteriaren Foru Erakundearen langileen 2009-2011 aldiko lan baldintzak onartzen dira.

CONSIDERANDO, que de acuerdo con lo previsto en el Capítulo III de la Ley 9/1987, de 2 de junio, de Órganos de Representación, Determinación de las Condiciones de Trabajo y Participación del Personal al servicio de las Administraciones Públicas, la Mesa Negociadora del Instituto Foral de la Juventud ha abordado la negociación de las condiciones laborales del personal del Organismo Autónomo para el periodo 2009-2011 y se ha cumplido el trámite a que hace referencia el artículo 32 de la Ley 9/1987, de 2 de junio.

CONSIDERANDO, que de acuerdo con lo previsto en la Ley Orgánica 11/85, de 2 de agosto, de libertad sindical, y en el Real Decreto Legislativo 1/1995 de 24 de marzo, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley del Estatuto de los Trabajadores, se ha alcanzado un preacuerdo respecto de las condiciones de empleo para el periodo 2009-2011 del personal del Instituto Foral de la Juventud con los representantes del Comité de Empresa.

En base a todo ello, el Consejo de Administración del Instituto Foral de la Juventud, en su reunión de 24 de julio de 2009, acordó proponer a este Consejo de Diputados, la aprobación del Acuerdo Regulador de las condiciones de empleo del personal al servicio del Instituto Foral de la Juventud para el periodo 2009-2011.

Así, según lo previsto en el artículo 8 de la Norma Foral 52/1992, de 18 de diciembre, de Organización, Funcionamiento y Régimen Jurídico de la Diputación Foral de Álava, puesto en relación con el artículo 7 de la Norma Foral 15/1987, de 30 de octubre, sobre Gestión de Actividades Económicas y Servicios Públicos Forales Descentralizados, y solicitado el informe preceptivo previo del Servicio de Intervención.

En su virtud, a propuesta del Consejo de Administración del Instituto Foral de la Juventud y del Diputado Foral del Departamento de Juventud y Promoción Social, y previa deliberación del Consejo de Diputados en sesión celebrada en el día de hoy,

DISPONGO

PRIMERO.- Aprobar las condiciones de empleo del personal al servicio del Instituto Foral de la Juventud para el periodo 2009-2011, cuyo preacuerdo figura como anexo del presente Decreto Foral.