

## Administrazio Xedapenak

## Diputatuen Kontseiluaren Foru Dekretuak

## OGASUN, FINANTZA ETA AURREKONTU SAILA

7560

**55/2010 FORU DEKRETUA**, azaroaren 16ko Diputatuen Kontseiluarena. Honen bidez abenduaren 10eko 60/2002 Foru Dekretuak onartzen duen Sozietateen gaineko Zergaren Arautegia aldatu da loturiko pertsonen edo erakundeen arteko eragiketei dagokienean.

Martxoaren 26ko 13/2007 Foru Arauak Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 5eko 24/1996 Foru Araua aldatu zuen, hain zuzen ere Zergaren ondorioetarako lotuta dauden pertsona edo erakundeen arteko eragiketen araubidea ezarri duen artikulua.

Lotutakoekin egindako eragiketei buruzko arautegiaren aldaketa horren ondorioz zergapekoek dokumentazio jakin bat prestatu eta Zerga Administrazioaren eskuragarri eduki beharko dute, Batasunaren esparrurako ezarri den ereduari jarraituz. Eredu hori Kontseiluak eta Batasuneko estatuen ordezkariak ezarri zuten 2006ko ekainaren 27an emandako ebazpen batean, hain zuzen ere enpresa elkartuei Europar Batasunean transferentzia prezioak direla eta exijitzen zaien dokumentazioaren inguruko Jokabide Kodeari buruzkoan; ebazpen hartan Europar Batasuneko Transferentzia Prezioen Baterako Foroan egindako lanaren emaitzak bildu ziren.

Araubide berriaren arabera zergapekoek agiri batzuk prestatu beharko dituzte eta haiei esker beraiek eta Zerga Administrazioak lotutako pertsonen edo erakundeen arteko eragiketak merkatuko balioaren arabera baloratzen direnez egiaztatu ahal izango dute. Dokumentazioaren gaineko araubidearen osagarri, Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 16. artikuluko 11. idatz zatian zehapenak ezarri dira betebeharrak hori betetzen ez denerako.

Dokumentazioaren inguruko betebeharren arautegia garatzeko, Arabako Foru Aldundiak Sozietateen gaineko Zergaren Araudia eraberritu zuen uztailaren 28ko 60/2009 Foru Dekretuaren bidez. Hala ere, betebeharrak indarrean jarri behar ziren eguna atzeratu zuen eta ezarri zuen 2010eko urtarrilaren 1etik aurrera hasten diren zergaldietan aplikatuko zirela.

Arautegi horretan hein batean lasaitu egin ziren Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 5eko 24/1996 Foru Arauko 49.1 artikuluan ezarritako betekizunak betetzen dituzten zergapekoek enpresa txikitzat hartzeko dokumentazioaren inguruan bete beharrekoak, Europar Batasunak hasieran aipatutako ebazpenean gai honetaz emandako gomendioei jarraituz.

Hala ere, arautegia aldatu behar da dokumentazioaren inguruko betebeharrak bete behar ez diren kasu berriak ezartzeko eta kasu bereziak arautzeko.

Zerga Araudiaren Zerbitzuak eta Aholku Batzordeak honi buruz egindako txostena aztertu da.

Horregatik, Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuak proposatuta eta Diputatuen Kontseiluak gaur bertan egindako bilkuran aztertu ondoren, hauxe

## XEDATU DUT

Artikulu bakarra. Sozietateen gaineko Zergaren Araudia onartu duen abenduaren 10eko 60/2002 Foru Dekretuaren aldaketa.

**Bat.** Sozietatearen gaineko Zergaren Araudia onartu duen abenduaren 10eko 60/2002 Foru Dekretuko 9. artikulua aldatu da eta honela geratu da:

## Disposiciones Administrativas

## Decretos Forales del Consejo de Diputados

## DEPARTAMENTO DE HACIENDA, FINANZAS Y PRESUPUESTOS

7560

**DECRETO FORAL 55/2010**, del Consejo de Diputados de 16 de noviembre, que modifica en materia de operaciones entre personas o entidades vinculadas el Reglamento del Impuesto sobre Sociedades aprobado por Decreto Foral 60/2002, de 10 de diciembre.

La Norma Foral 13/2007, de 26 de marzo, modificó la Norma Foral 24/1996, de 5 de julio, del Impuesto sobre Sociedades, dando nueva redacción al artículo dedicado a establecer el régimen de las operaciones realizadas con personas o entidades vinculadas a efectos del citado Impuesto.

Esta modificación normativa de la regulación de las operaciones vinculadas establece como una de sus señas de identidad un régimen de documentación que debe ser preparada por el obligado tributario y tenerla a disposición de la Administración tributaria, siguiendo el modelo establecido en el ámbito comunitario y reflejado en la Resolución del Consejo y de los Representantes de los Gobiernos de los Estados miembros, reunidos en el seno del Consejo de 27 de junio de 2006, relativa a un Código de Conducta sobre la documentación relacionada con los precios de transferencia exigida a las empresas asociadas en la Unión Europea, que a su vez recogía los frutos del trabajo realizado en el seno del Foro Conjunto de la Unión Europea sobre Precios de Transferencia.

Este nuevo régimen se caracteriza por requerir de los obligados tributarios la elaboración de un conjunto de documentos que permita a ellos mismos y a la Administración tributaria la comprobación de la adecuada aplicación de la valoración según el valor de mercado de las operaciones realizadas entre personas o entidades vinculadas. Como complemento de este régimen de documentación, el apartado 11 del artículo 16 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades incorpora un régimen sancionador para el caso incumplir dicha obligación.

La Diputación Foral de Álava acometió el desarrollo reglamentario de las obligaciones de documentación por medio de una reforma del Reglamento del Impuesto sobre Sociedades, lo que se realizó a través del Decreto Foral 60/2009, de 28 de julio, si bien difirió la entrada en vigor, de las obligaciones de documentación, hasta los períodos impositivos iniciados a partir del 1 de enero de 2010.

Este desarrollo reglamentario ya relajó, en parte, las obligaciones de documentación correspondientes a los obligados tributarios que cumplan los requisitos establecidos en el artículo 49.1 de la Norma Foral 24/1996, de 5 de julio, del Impuesto sobre Sociedades, para tener la consideración de pequeña empresa, cumpliendo las recomendaciones dadas en este sentido por el Consejo de la Unión Europea en la Resolución citada.

No obstante se considera oportuno proceder a modificar esta regulación reglamentaria a fin de establecer nuevos supuestos exoneradores de la obligación de documentación, así como una regulación de supuestos especiales.

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 único. Modificación del Decreto Foral 60/2002, de 10 de diciembre, que aprueba el Reglamento del Impuesto sobre Sociedades.

**Uno.** Se modifica el artículo 9 del Decreto Foral 60/2002, de 10 de diciembre, que aprueba el Reglamento del Impuesto sobre Sociedades, quedando redactado como sigue:

“9. artikulua. Dokumentazioaren inguruko betebeharrak pertsona edo erakunde lotuen arteko eragiketetan.

1. Zergari buruzko foru arauko 16. artikuluko 2. idatz zatian xedatutakoa betetzeko, eta lotutako pertsona edo erakundeen arteko eragiketen merkatuko balioa zehazteko, zergapekoak artikulua honetan eta foru dekretu honetako 10. eta 11. artikuluetan ezarritako dokumentazioa aurkeztu behar du, Zerga Administrazioak eskatuta. Dokumentazioa Zerga Administrazioaren eskura jarri behar da Zergaren autoliquidazioa norik bere borondatez aurkezteko epealdia amaitzen denetik aurrera.

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

2. Artikulu honetan eta foru dekretu honetako 10. eta 11. artikuluetan aipatzen diren agiriak prestatzeko kontuan hartu behar dira eragiketen konplexutasuna eta bolumena, Administrazioak egiaztatu ahal izan dezan eragiketen balorazioa bat datorrenez Zergari buruzko Foru Arauko 16. artikuluan ezarritakoarekin. Dokumentazioa prestatzeko zergapekoek beste xede batzuetarako erabilgarri duten informazio garrantzitsu guztia erabil dezakete. Hauxe da aurkeztu beharreko dokumentazioa:

a) Zergapekoaren taldeari buruzko dokumentazioa. Honen ondorioetarako, taldea Zergari buruzko foru arauko 16. artikuluko 3. idatz zatian ezarritakoa da, bai eta erakunde batek (egoiliarra zein ez-egoiliarra) eta atzerrian edo Espainiako lurraldean dituen establezimendu iraunkorrek eraturakoa ere.

Zergari buruzko Foru Arauko 16. artikuluko 3. idatz zatian ezarritakoaren arabera eraturakoa taldeen kasuan, erakunde nagusiak berak presta eta gorde dezake talde osoaren dokumentazioa. Erakunde nagusia ez badago Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 5eko 24/1996 Foru Arauaren menpe, foru arau horren menpeko erakunde bat izendatu behar du dokumentazioa gordetzeko.

Aurreko paragrafoan xedatutakoa gorabehera, Zerga Administrazioak eskatuz gero, zergapekoek taldeari buruzko dokumentazioa aurkeztu beharko dute, hain zuzen ere behar diren agiri guztiak, egiazko datuekin, ezarritako epealdiaren barruan.

b) Zergapekoari buruzko dokumentazioa.

3. Ez dira eskatuko foru dekretu honetako artikulua honetan eta 10. eta 11. artikuluetan ezarritako agiriak lotutako pertsona edo erakunde batekin zergaldian egindako eragiketak direla eta, baldin eta eragiketen guztirako kontraprestazioa 250.000 euro baino gehiago ez bada (merkatuko balioa). Diru kopuru horren konputuan ez dira kontuan hartuko idatz zati honetako a), b), c) eta d) letretan aipatzen diren eragiketak, ez eta artikulua honetako 5. idatz zatikoak ere, 5. idatz zatian xedatutakoa aplikatuz gero.

Aurreko paragrafoan xedatutakoa ez da aplikatuko kasu hauetan:

a) Egoitza zerga paradisutzat jotzen den herrialde edo lurralde batean duten pertsona edo erakunde lotuekin egindako eragiketak; salbuespena: egoitza Europar Batasuneko estatu batean dutenekin egindakoak, baldin eta subjektu pasiboak frogatzen badu eragiketak baliozko arrazoi ekonomikoak dituela eta pertsona edo erakunde horiek jarduera ekonomikoak egiten dituztela.

b) Sozietateekin zenbatespen objektiboaren araudia aplikatu ahal zaien Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zergadunek jarduera ekonomiko batean egindako eragiketak, baldin eta beraiek edo beren ezkontideek, Eusko Legebiltzarreko maiatzaren 7ko 2/2003 Legean xedatutakoari jarraiki eraturakoa izateko bikoteek, aurreko edo ondorengo ahaideek, banaka edo guztiek batera, kapital sozialaren edo funtsen % 25a edo gehiago badute.

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

1. A los efectos de lo dispuesto en el 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 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 el presente artículo y en los artículos 10 y 11 del presente Decreto Foral respecto de las operaciones realizadas en el período impositivo con la misma persona o entidad vinculada, cuando la contraprestación del conjunto de estas operaciones no supere el importe de 250.000 euros de valor de mercado. En este cómputo se excluirán las operaciones a que se refieren las letras a), b), c) y d) siguientes de este apartado, así como las operaciones a que se refiere el apartado 5 de este artículo, siempre que se aplique lo dispuesto en dicho apartado 5.

Lo dispuesto en el párrafo anterior no se aplicará cuando:

a) Se trate de operaciones realizadas con personas o entidades residentes en países o territorios considerados como paraísos fiscales, excepto que residan en un Estado miembro de la Unión Europea y el sujeto pasivo acredite que las operaciones responden a motivos económicos válidos y que esas personas o entidades realizan actividades económicas.

b) Se trate de operaciones realizadas por contribuyentes del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, en el desarrollo de una actividad económica, a la que resulte de aplicación el método 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 ciento del capital social o de los fondos propios.

c) Ondokoen eskualdaketak: negozioak, baloreak edo 2004/39/CE Zuzentzaruan zehaztutako merkatu arautuetako batean negoziatzeko onartuta ez dauden erakundeen funts propioetako partaidetzak adierazten dituzten baloreak.

d) Higiezinaren eskualdaketak eta kontabilitateko irizpideen arabera ukiezintzat jo behar diren aktiboekin egiten diren eragiketak.

Zergapeko bati foru dekretu honetako 6. artikuluko 6. idatz zatian ezarritakoa aplikatu behar bazaio, artikuluko honetan foru dekretu honetako 10. eta 11. artikuluetan dokumentazioaz ezarritakoa ez bete behar izateak ez du eragotziko 6.6 artikuluan ezarritako betekizunak betetzen direla frogatu behar izatea.

4. Artikulu honetan eta foru dekretu honetako 10. eta 11. artikuluetan aipatzen den dokumentazioa ez da eskatuko ondoko eragiketa lotu hauen kasuan:

a) Zerga finkapenaren araubideko talde bateko erakundearen arteko eragiketak, baldin eta taldeak Zergari buruzko Foru Arauko VIII. tituluko IX. kapituluan ezarritako araubidea hautatu badu.

b) Zergari buruzko Foru Arauko VIII. tituluko IX. kapituluan ezarritako araubidea hautatu duten ekonomia intereseko taldeek (Ekonomia Intereseko Taldeei buruzko apirilaren 29ko 12/1991 Legean ezarritakoari jarraiki) beren kideekin edo zerga finkapenaren araubideko taldeko beste erakunde batzuekin egiten dituzten eragiketak, eta enpresen elkartzeko eta aldi baterako batasunei eta eskualdeko industria garapeneko sozietateei buruzko maiatzaren 26ko 18/1982 Legean araututako enpresen aldi baterako batasunek, erregistro berezi egokian inskribatuta daudenek, egiten dituztenak.

c) Baloreak saltzeko eskaintza publikoaren edo baloreak eskuratzeko eskaintza publikoaren barruan egindako eragiketak.

d) Establezimendu iraunkorrik gabe ari diren Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren zergadunek egindako eragiketak.

e) Kreditu erakundeek finantza bitartekariaren inbertsio koefizienteei, baliabideei eta informazio betebeharreri buruzko maiatzaren 25eko 13/1985 Legeko 8. artikuluko 3. idatz zatiko d) letran ezarritako betekizunak betetzeko Espainiako Bankuak onartutako babeseko erakunde sistemen bitartez egiten dituzten eragiketak.

5. Aurreko idatz zatian xedatutakoa gorabehera, dokumentazioaren inguruko betebeharrak ez zaizkie aplikatuko Zergari buruzko Foru Arauko 49. artikuluan xedatutakoaren arabera enpresa txikia edo ertaina diren zergapekoei ondoko eragiketa hauetan:

a) Zerbitzugintzak, baldin eta haien ordainsariak lanaren edo jarduera ekonomikoaren etekinak badira hartzailearentzat Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko urtarrilaren 29ko 3/2007 Foru Arauan xedatutakoaren ondorioetarako.

b) Finantzaketa eragiketak.

c) Ondasun higiezinak errentan edo azpierrean ematea eta haiek erabiltzeko edo gozatzeko eskubide errealek eratzea edo lagatzea.

Idatz zati honetan ezarritako salbuespena aplikatzeko ezinbestekoa da eragiketa bakoitzean betetzea foru dekretu honetako 9 bis - 9 quater bitarteko artikuluetan aipatzen diren betekizun guztiak, bai eta zergapekoak eragiketaren balioa aitortzea eta hura artikuluko horietan ezarritako atalaseran iristea ere.

Idatz zati honetan xedatutakoa ondokoei ere aplikatuko zaie: ondare sozietateen araubide berezietako bat aplikatu ahal zaien erakundeei, etxebizitzak errentatzen dituzten erakundeei, salbuespen partziala duten erakundeei eta Zergari buruzko Foru Arauko 49. artikuluko 1. eta 2. idatz zatietako b), c) eta d) letran ezarritako guztiak betetzen duten kooperatiba sozietateei.

c) La operación consista en la transmisión de negocios o valores o participaciones representativos 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.

d) La operación consista en la transmisión de inmuebles o de operaciones sobre activos que tengan la consideración de intangibles de acuerdo con los criterios contables.

Cuando al obligado tributario le resulte de aplicación lo establecido en el apartado 6 del artículo 6 de este Decreto Foral, la no exigencia de las obligaciones de documentación previstas en este artículo y en los artículos 10 y 11 del presente Decreto Foral en relación con las prestaciones de servicios profesionales se entenderá sin perjuicio del deber de probar el efectivo cumplimiento de los requisitos establecidos en el citado artículo 6.6.

4. Igualmente, no será exigible la documentación prevista en el presente 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 o con otras entidades integrantes del 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, 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.

d) Las realizadas por los contribuyentes del Impuesto sobre la Renta de no Residentes que operen sin mediación de establecimiento permanente.

e) Las realizadas entre entidades de crédito integradas a través de un sistema institucional de protección aprobado por el Banco de España, que tengan relación con el cumplimiento por parte del referido sistema institucional de protección de los requisitos establecidos en la letra d) del apartado 3 del artículo 8 de la Ley 13/1985, de 25 de mayo, de Coeficientes de Inversión, Recursos Propios y obligaciones de Información de los Intermedios Financieros.

5. Sin perjuicio de lo dispuesto en el apartado 3 anterior, no serán exigibles obligaciones de documentación a las personas o entidades vinculadas que tengan la consideración de pequeña o mediana empresa conforme a lo previsto en el artículo 49 de la Norma Foral del Impuesto, respecto de las siguientes operaciones:

a) Prestaciones de servicios cuya remuneración tenga la consideración de rendimientos del trabajo o de actividades económicas para su receptor a los efectos de lo dispuesto en la Norma Foral 3/2007, de 29 de enero, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

b) Operaciones de financiación.

c) Arrendamiento, subarrendamiento y constitución o cesión de derechos reales de uso y disfrute sobre bienes inmuebles.

La exoneración prevista en el presente apartado estará condicionada al cumplimiento, para cada una de las operaciones, de los requisitos a que se refieren los artículos 9 bis a 9 quáter del presente Decreto Foral y a que los obligados tributarios declaren el valor de las citadas operaciones, al menos, por el importe de los umbrales mínimos que se establecen en dichos artículos.

Lo dispuesto en este apartado será igualmente de aplicación en el caso de las entidades a las que resulten de aplicación los regímenes especiales de las sociedades patrimoniales, de las entidades dedicadas al arrendamiento de viviendas, de las entidades parcialmente exentas y de las sociedades cooperativas que cumplan los requisitos a que se refieren las letras b), c) y d) de los apartados 1 y 2 del artículo 49 de la Norma Foral del Impuesto.

6. Ondoko eragiketak eginez gero, ez da aplikatuko aurreko 5. idatz zatian xedatutakoa:

a) Egoitza zerga paradisutzat jotzen den herrialde edo lurralde batean duten pertsona edo erakunde lotuekin egindako eragiketak; salbuespena: egoitza Europar Batasuneko estatu batean dutenekin egindakoak, baldin eta subjektu pasiboak frogatzen badu eragiketak baliozko arrazoi ekonomikoak dituela eta pertsona edo erakunde horiek jarduera ekonomikoak egiten dituztela.

b) Pertsona fisikoa den bazkide profesional batek lotutako erakunde egindako zerbitzugintzak, baldin eta ordainsariak lanaren edo jarduera ekonomikoaren etekinak badira hartzailearentzat. Eragiketa horiei foru dekretu honetako 6. artikuluko 6. idatz zatian xedatutakoa aplikatuko zaie, edo, bestela, aukeraz baliatzen ez bada edo han ezarritako betekizunak betetzen ez badira, dokumentazioaren inguruko betebeharren araubide orokorra.

7. Artikulu honetan aipatzen den bezala zergapeko bat dokumentazioaren inguruko betebeharretatik aske geratu arren Zerga Administrazioak lotutako eragiketei aplikatu beharreko merkatuko balioa egiaztatu ahal izango du eta behar diren likidazio egintza administratiboak eman ahal izango ditu. Nolanahi ere, zergapekoari ezin ezarri izango zaio zehapenik horregatik, baldin eta eragiketei foru dekretu honetako 9 bis - 9 quater bitarteko artikuluetan ezarritako gutxieneko atalaseak aplikatzearen emaitzako balioa edo handiagoa aplikatu badie.

8. Zergapekoek Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuaren foru aginduan ezartzen den bezala eman beharko dute lotutako eragiketen inguruko informazioa.”

**Bi.** Sozietateen gaineko Zergaren Araudia onartu duen abenduaren 10eko 60/2002 Foru Dekretuari 9 bis artikulua gehitu zaio; hona:

“9 bis artikulua. Zerbitzugintzak, ordainsaria lanaren edo jarduera ekonomiko baten etekintzat joz gero.

1. Pertsona fisikoek lotutako erakundeei egindako zerbitzuen ondoriozko etekinak dokumentazioaren inguruko betebeharretatik aske geratzeko ezinbestekoa da etekinok lanaren edo jarduera ekonomiko batenak izatea Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko urtarillaren 29ko 3/2007 Foru Arauaren ondorioetarako.

2. Aurreko idatz zatian aipatutakoa aplikatzeko, hau da, dokumentazioaren inguruko betebeharretatik aske geratzeko, ondokoak bete behar dira:

a) Lotutako pertsona fisikoak ordainsaria ematen dion erakundeari egindako lanak edo jarduerak dokumentatu behar dira motaren arabera bereizita (gerentziakoak edo zuzendaritzakoak, administratiboak, erosketen edo salmenten kudeaketakoak, eta bestelakoak).

Lotutako pertsona fisiko batek ez badauka lanaldi osoko dedikazioa, frogatu egin behar du, hurrengo 3. idatz zatian aipatzen den gutxieneko atalasea laintzeko.

Bazkide diren hainbat pertsona fisiko erakunde bati zerbitzuak eginez gero, bakoitzak egiten dituen jarduerak edo lanak eta bakoitzaren ordainsariak zehazteko erabilitako irizpideak islatzen dituzten gizarte itunak dokumentatu behar dira.

b) Gerentziako edo zuzendaritzako lanak egiten dituzten pertsona fisiko lotuen ordainsaria ezin da izan halakoa izan gabe zerbitzu dedikazio baliokidearekin besteren kontura ari diren langileetatik diru gehien jasotzen duenarena baino gutxiago.

c) Ordainsariak banku transferentzia bidez eman behar dira, hileror urte guztian zehar; hurrengo 3. idatz zatian aipatzen den gutxieneko atalasea (edo hortik gorako zenbatekoa) kopuru bereko hamabi hilekotan zatitu behar da.

6. Lo dispuesto en el apartado 5 anterior no será de aplicación respecto de las siguientes operaciones:

a) Las realizadas con personas o entidades vinculadas residentes en países o territorios considerados como paraísos fiscales, excepto que residan en un Estado miembro de la Unión Europea y el sujeto pasivo acredite que las operaciones responden a motivos económicos válidos y que esas personas o entidades realizan actividades económicas.

b) Las prestaciones de servicios cuya remuneración tenga la consideración de rendimientos del trabajo o de actividades económicas, realizadas por un socio profesional, persona física, a las entidades con las que se encuentre vinculado, a las que se aplicará, en su caso, lo dispuesto en el apartado 6 del artículo 6 del presente Decreto Foral, o en caso de que no ejercite la opción o no cumpla los requisitos establecidos en el citado precepto, el régimen general de obligaciones de documentación.

7. La exoneración de las obligaciones de documentación a que se refiere el presente artículo no impedirá que la Administración tributaria pueda comprobar el valor normal de mercado aplicable a las operaciones vinculadas de que se trate y dictar, en su caso, los actos administrativos de liquidación correspondientes. No obstante, el obligado tributario no podrá ser objeto de sanción por este motivo, en la medida en que haya aplicado a dichas operaciones, al menos, los valores resultantes de la aplicación de los umbrales mínimos previstos en los artículos 9 bis a 9 quáter de este Decreto Foral, o unos superiores.

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

**Dos.** Se añade un nuevo artículo 9 bis al Decreto Foral 60/2002, de 10 de diciembre, que aprueba el Reglamento del Impuesto sobre Sociedades, con la siguiente redacción:

“Artículo 9 bis. Prestaciones de servicios cuya remuneración tenga la consideración de rendimientos del trabajo o de actividades económicas.

1. La exoneración del cumplimiento de las obligaciones de documentación será aplicable a los rendimientos derivados de los servicios prestados por personas físicas a las entidades con las que se encuentren vinculadas, cuando para aquéllas tengan la consideración de rendimientos del trabajo o de actividades económicas a los efectos de lo dispuesto en la Norma Foral 3/2007, de 29 de enero, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

2. Para la aplicación de la exoneración a que se refiere el apartado anterior deberán cumplirse los siguientes requisitos:

a) Se documentarán las funciones o actividades que realiza la persona física vinculada para la entidad por las cuales percibe la remuneración, distinguiendo las gerenciales o de dirección, administrativas, de gestión de compras o de ventas u otras.

En el supuesto de que las personas físicas vinculadas no tengan un régimen de dedicación a jornada completa, se deberá justificar tal circunstancia, a los efectos de prorratear el umbral mínimo a que se refiere el apartado 3 siguiente.

En el caso de que las personas físicas vinculadas tengan la condición de socios, cuando varios de ellos presten servicios a la entidad, se documentarán los pactos sociales en los que se reflejen las actividades o funciones que cada uno realiza en la sociedad y los criterios seguidos para la determinación de las retribuciones de cada uno de ellos.

b) La retribución de las personas físicas vinculadas que realicen funciones gerenciales o de dirección no podrá ser inferior a la del trabajador por cuenta ajena, que sin tener esa condición, reciba la mayor retribución, en condiciones de dedicación equivalente de prestación de los servicios.

c) Las retribuciones deberán satisfacerse efectivamente, por transferencia bancaria, con periodicidad y regularidad mensuales a lo largo de todo el año, debiendo, al menos, el umbral mínimo a que se refiere el apartado 3 siguiente dividirse a partes iguales en cada uno de los doce meses del año.

3. Zerbitzuen ordainsarien gutxieneko atalasea, artikuluko honen hizpide dena, ondoko zenbatekoetatik handiena izango da:

a) Enpresa txikien kasuan 36.000 euro urtean eta ertainen kasuan 60.000 euro urtean, lanaldi osoko dedikazioa duten pertsona fisiko lotuentzat, edo horren zati proportzionala, bestela.

Langileak gerentzian edo zuzendaritzan badihardu, aurreko paragrafoko kopuruak 45.000 euro eta 95.000 euro izango dira, hurrenez hurren.

b) Lotutako pertsona fisikoaren antzeko lanak egiten dituzten besteren konturako langileen artean gehien kobratzen duenaren ordainsaria.

c) Lotutako pertsona fisikoak zerbitzu beraiengatik azken bi urteetan jasotako ordainsarien batez bestekoa.

Horrelako ordainsariak aurreko bi urteetako batean soilik jaso badira, ekitaldi horretan jasotako zenbatekoa hartuko da aintzat.

Ordainsari horiek egutegiko urtea baino aldi laburragoan jaso badira, urtebetean jasoko zen zenbatekoa kalkulatu da letra honetan hizpide dugun zenbatekoa zehazteko.

4. Pertsona fisiko batek lotutako hainbat erakunderi egiten badizkie zerbitzuak, aurreko idatz zatian ezarritako gutxieneko atalasea haien artean laindu behar da bakoitzarentzat lanean egindako denboraren eta egindako lanen arabera.

Artikulu honetan ezarritako betekizunak betetzat jotzeko ezinbestekoa da, aurreko idatz-zatian xedatutako guztia betetzeaz gainera, lotutako pertsonari erakunde guztiek ordaindutako guztirako zenbatekoa gutxienez aurreko idatz-zatian finkatutako atalasea iristea."

**Hiru.** Sozietateen gaineko Zergaren Araudia onartu duen abenduaren 10eko 60/2002 Foru Dekretuari 9 ter artikulua gehitu zaio; hona:

"9 ter artikulua. Finantzaketa eragiketak.

1. Lotutako pertsona edo erakundearen arteko finantzaketa eragiketak dokumentazioaren inguruko betebeharretatik aske daude, hain zuzen ere mailegu eragiketak eta emandako maileguen zenbatekoak, bai eta merkataritzaz kanpoko aurrerakinak eta ordaindu gabeko ogibidesariak ere.

2. Aurreko idatz zatian aipatutakoa aplikatzeko, hau da, dokumentazioaren inguruko betebeharretatik aske geratzeko, ondokoak bete behar dira:

a) Eragiketa bakoitzaren inguruabarrak dokumentatu behar dira: korritu tasa, indarraldia, amortizazio kuoten eta korrituen mugaegunak (kopuruak nola kalkulatu diren berriaz zehaztuta), nondik sortu diren mailegariaren esku jarritako kapitalak, itzulketak kargatzeko edo ordaintzeko eta korrituak ordaintzeko erabili diren banku kontuak. Gauza bera egin behar da bazkideekin eta administratzaileekin eduki diren kontu korronteei buruz.

b) Eragiketen ondoriozko ordaintzak zergaldi bakoitzean egin behar dira banku transferentziaren bidez (gutxienez transferentzia bat urtean).

3. Finantzaketa eragiketen kontraprestazio ordainsarien gutxieneko atalasea, artikuluko honen hizpide dena, ondoko zenbatekoetatik handiena izango da:

a) Oro har, urteko korritu tasa nominala aplikatzearen emaitzako kopurua; tasa hori erreferentziakoari ("Euribor urtebeterra") bi puntu gehituta kalkulatu da.

Hala ere, finantza eragiketa batean mailegaria lotutako pertsona fisikoa bada, zenbatekoa kalkulatzeko aplikatu beharreko urteko korritu tasa nominala hauxe izango da: erreferentziako tasa ("Euribor urtebeterra") gehi bost puntu.

3. El umbral mínimo de las retribuciones dinerarias en contraprestación por los servicios prestados a que se refiere este artículo será la mayor de las cantidades siguientes:

a) 36.000 ó 60.000 euros anuales, según se trate de pequeñas o medianas empresas respectivamente, para aquellas personas físicas vinculadas que tengan una dedicación a jornada completa, o la parte proporcional en caso contrario.

Las cantidades señaladas en el párrafo anterior serán de 45.000 ó 95.000 euros, según se trate de pequeña o de mediana empresa respectivamente, cuando las funciones que desarrollen sean gerenciales o de dirección.

b) La retribución de mayor cuantía del trabajador por cuenta ajena de la entidad que realice similares funciones a las de la persona física vinculada.

c) La media de retribuciones dinerarias percibidas en los dos años anteriores por la persona física vinculada por el mismo tipo de servicios.

En caso de que sólo se hubieran percibido este tipo de retribuciones en uno de los dos años anteriores, se tomará en consideración el importe recibido en tal ejercicio.

Cuando el período de percepción de las citadas retribuciones sea inferior al año natural, su importe se elevará al año a los efectos de determinar la cuantía a que hace referencia esta letra.

4. En el supuesto de personas físicas que presten servicios a varias entidades con las que estén vinculadas, se prorrateará el umbral mínimo establecido en el apartado anterior en función del tiempo de dedicación y de las funciones realizadas en cada una de ellas.

Para entender cumplidos los requisitos establecidos en este artículo es preciso que, además de lo dispuesto en el párrafo anterior, el importe percibido por la persona física vinculada del conjunto de entidades a los que preste servicios deberá ascender, al menos, al umbral mínimo establecido en el apartado anterior."

**Tres.** Se añade un nuevo artículo 9 ter al Decreto Foral 60/2002, de 10 de diciembre, que aprueba el Reglamento del Impuesto sobre Sociedades, con la siguiente redacción:

"Artículo 9 ter. Operaciones de financiación.

1. La exoneración del cumplimiento de las obligaciones de documentación será aplicable a las operaciones de financiación entre personas o entidades vinculadas, comprendiendo no sólo las operaciones específicas de préstamo y el importe de los créditos concedidos, sino también los anticipos no comerciales y las remuneraciones pendientes de pago.

2. Para la aplicación de la exoneración a que se refiere el apartado anterior deberán cumplirse los siguientes requisitos:

a) Se documentarán las condiciones de cada operación, tales como el tipo de interés, vigencia de la operación, vencimientos de las cuotas de amortización y de los intereses, con expresa mención del sistema utilizado para su cálculo, origen de los capitales puestos a disposición del prestatario, cuentas bancarias de cargo o abono de las sucesivas devoluciones y del pago de intereses, siendo precisa igualmente dicha obligación de documentación respecto a las cuentas corrientes mantenidas con socios y administradores.

b) La retribución de las operaciones deberá satisfacerse efectivamente en cada período impositivo, mediante transferencia bancaria, con una periodicidad mínima anual.

3. El umbral mínimo de las retribuciones dinerarias en contraprestación por las operaciones de financiación a que se refiere este artículo será la mayor de las cantidades siguientes:

a) El importe resultante de aplicar, con carácter general, el tipo de interés nominal anual que se obtenga por la adición de dos puntos al tipo de referencia "Euribor a un año".

No obstante, en el supuesto de operaciones de financiación en las que la condición de prestatario la ostente una persona física vinculada, el importe resultante de aplicar, con carácter general, el tipo de interés nominal anual que se obtenga por la adición de cinco puntos al tipo de referencia "Euribor a un año".

Letra honetan xedatutakoaren ondoretarako, "Euribor urtebetera" deritzon erreferentziako tasa ofiziala Espainiako Bankuak BOEn argitaratzen duena izango da. Finantzaketa eragiketa bakoitzerako hura formalizatu aurretik argitaratu den azken tasa hartuko da aintzat.

b) Lotutako pertsona edo erakundearen artean aurreko bi urteetan egindako finantzaketa eragiketen ondoriozko batez besteko tasa.

4. Finantzaketa eragiketei aurreko gutxieneko atalasea aplikatuko zaie, iraupena bost urte baino luzeagoa izan ezean. Hori bainoaldi luzeagorako ituntzen diren eragiketen kasuan, korritu tasa bost urtean behin eguneratuko da: bost urteko aldiko lehen egunean indarrean dagoena izango da."

**Lau.** Sozietatearen gaineko Zergaren Araudia onartu duen abenduaren 10eko 60/2002 Foru Dekretuari 9 quater artikulua gehitu zaio; hona:

"9 quater artikulua. Ondasun higiezinak errentan edo azpierrean ematea eta haiek erabiltzeko edo gozatzeko eskubide errealek eratzea edo lagatzea.

1. Ondasun higiezinak errentan edo azpierrean ematen eta haiek erabiltzeko edo gozatzeko eskubide errealek eratzten edo lagatzen direnean, eragiketa dokumentazioaren inguruko betebeharretatik aske gera daitezke.

2. Aurreko idatz zatian aipatutakoa aplikatzeko, hau da, dokumentazioaren inguruko betebeharretatik aske geratzeko, ondokoak bete behar dira:

a) Eragiketa idatzizko kontratu baten bitartez formalizatu behar da, eta bertan ondokoak agertu behar dira labor-labor: higiezinaren ezaugarriak, eragiketan parte hartzen duten alderdien identifikazioa, iraunaldia, errentariak edo lagapen hartzaileak urtean ordaindu beharreko errenta, eta noiz eska daitezkeen higiezinaren errentamenduaren edo azpierrementuaren edo eskubide errealearen eraketaren edo lagapenaren kuotak.

b) Eragiketen ondoriozko ordainketak zergaldi bakoitzean egin behar dira banku transferentziaren bidez (gutxienez transferentzia bat urtean).

3. Ondasun higiezinaren errentamendu edo azpierrementuaren eta haiek erabiltzeko edo gozatzeko eskubide errealean eraketaren edo lagapenaren kontraprestazio gisa ematen diren ordainsarien gutxieneko atalasea, artikulua honen hizpide dena, ondoko zenbatekoetatik handiena izango da:

a) Higiezinaren balioari (4. idatz zatia) urteko % 4ko tasa aplikatzearen emaitzako kopurua.

b) Lotutako pertsonak edo erakundeak mota bereko errentamendu edo azpierrementuengatik edo erabiltzeko edo gozatzeko eskubide errealean eraketa edo lagapenengatik azken bi urteetan jasotako ordainsarien batez bestekoa.

Horrelako ordainsariak aurreko bi urteetako batean soilik jaso badira, ekitaldi horretan jasotako zenbatekoa hartuko da aintzat.

Ordainsari horiek egutegiko urtea bainoaldi laburragoan jaso badira, urtebetean jasoko zen zenbatekoa kalkulatu da letra honetan hizpide dugun zenbatekoa zehazteko.

4. Higiezinaren balioa, aurreko 3. idatz zatiko a) letran aipatu dena, hauxe izango da:

A) 2010eko urtarrilaren 1etik aurrera formalizatzen diren kontratuak:

a) Oro har, kontratua formalizatzen den egunean Arabako Lurralde Historikoko landa eta hiri ondasun higiezinak balioesteko arau zehatzak onartzen dituen abenduaren 14ko 71/2004 Foru Dekretuan ezarritakoa aplikatzearen emaitzako kopurua.

b) Higiezinari ezin bazaio aplikatu aurreko a) letran xedatutakoa, hauxe hartuko da higiezinaren balioetatik: eskuraketa prezioaren % 80 edo, hori baino gehiago bada, Administrazioak azken eskualdaketa egiaztatutako balioarena, baldin eta eskualdaketa artikulua honetan ezarritako arauak aplikatu behar diren urtearen aurreko egutegiko lau urteetan egin bada.

A los efectos de lo dispuesto en esta letra, se entenderá por "Euribor a un año" el tipo de referencia oficial publicado por el Banco de España en el BOE, tomándose para cada una de las operaciones de financiación el último tipo publicado con anterioridad a la formalización de la operación.

b) El tipo medio que resulte de las operaciones de financiación que estuvieran vigentes entre las personas o entidades vinculadas durante los dos años anteriores.

4. A las operaciones de financiación se les aplicará el umbral mínimo anterior siempre que su duración no sea superior a cinco años. Para operaciones de financiación concertadas por un plazo superior, se actualizará el tipo de interés para cada período de cinco años con el tipo correspondiente al primer día de cada uno de esos períodos."

**Cuatro.** Se añade un nuevo artículo 9 quáter al Decreto Foral 60/2002, de 10 de diciembre, que aprueba el Reglamento del Impuesto sobre Sociedades, quedando redactado como sigue:

"Artículo 9 quáter. Arrendamientos, subarrendamientos y constitución o cesión de derechos reales de uso y disfrute sobre bienes inmuebles.

1. La exoneración del cumplimiento de las obligaciones de documentación será aplicable en relación con los arrendamientos, subarrendamientos o la constitución o cesión de derechos reales de uso y disfrute sobre bienes inmuebles entre personas o entidades vinculadas.

2. Para la aplicación de la exoneración a que se refiere el apartado anterior deberán cumplirse los siguientes requisitos:

a) Deberá formalizarse la operación mediante un contrato escrito en el que se describan sucintamente las características del inmueble, la identificación de las partes intervinientes, el plazo de duración, la renta anual a satisfacer por la arrendataria o cesionaria, con expresa mención del momento de exigibilidad de cada una de las cuotas del arrendamiento, subarrendamiento o de la constitución o cesión del derecho real.

b) La retribución de las operaciones deberá satisfacerse efectivamente en cada período impositivo, mediante transferencia bancaria, con una periodicidad mínima anual.

3. El umbral mínimo de las retribuciones dinerarias en contraprestación por los arrendamientos, subarrendamientos o constitución o cesión de derechos reales de uso y disfrute sobre bienes inmuebles a que se refiere este artículo, será la mayor de las cantidades siguientes:

a) El importe resultante de aplicar el tipo anual del 4 por ciento al valor del inmueble a que se refiere el apartado 4 siguiente.

b) La media de retribuciones dinerarias percibidas por la persona o entidad vinculada en los dos años anteriores por el mismo tipo de arrendamientos, subarrendamientos o constitución o cesión de derechos reales de uso y disfrute.

En caso de que sólo se hubieran percibido este tipo de retribuciones en uno de los dos años anteriores, se tomará en consideración el importe recibido en tal ejercicio.

Cuando el período de percepción de las citadas retribuciones sea inferior al año natural, su importe se elevará al año a los efectos de determinar la cuantía a que hace referencia esta letra.

4. El valor del inmueble a que se refiere la letra a) del apartado 3 anterior será:

A) Para los contratos que se formalicen a partir del 1 de enero de 2010:

a) Con carácter general, el valor resultante de la aplicación del Decreto Foral 71/2004, de 14 de diciembre, que aprueba las normas concretas de valoración de bienes inmuebles de naturaleza rústica y urbana, sitos en el Territorio Histórico de Álava, el día de formalización del contrato.

b) En el supuesto de inmuebles a los que no resulte de aplicación lo dispuesto en la letra a) anterior, se utilizará el importe resultante de aplicar el 80 por ciento al precio de adquisición o, en su caso, al valor comprobado por la Administración en la última transmisión realizada, si fuera superior a aquél, siempre que la citada transmisión se hubiera realizado dentro de los cuatro años naturales anteriores a aquél en que se deban aplicar las normas establecidas en este artículo.

c) Aipatutako arauak aplikatu ezin badira, tasatzaile lokabe batek kontratua egindako eguna erreferentzia hartuta egindako higiezinaren tasazioaren % 80.

A) letran ezarritakoaren arabera ezartzen den balioa erreferentziatuz hartuko da kontratuaren iraunaldiko lehen urtean (datatik data), eta ondoko lau urteetan urtero eguneratuko da kontsumoko prezioen indizearen urtetik urterako aldakuntza aplikatuta, urte bakoitzeko erreferentziatuz Estatistikako Institutu Nazionalak berrikuspen egunaren aurretik argitaratutako azken balioa hartuta.

Bost urtean behin berriz kalkulatu beharko da higiezinaren balioa A) letran ezarritako metodoa aplikatuta.

B) Aurretik formalizaturik 2010eko urtarrilaren 1ean indarrean diren kontratuei A) letran ezarritako arauak aplikatuko zaizkie, baina higiezinaren baloraziorako erreferentziatuz 2010eko urtarrilaren 1a hartuko da bost urteko lehen aldirako.”

**Bost.** Sozietatearen gaineko Zergaren Araudia onartu duen abenduaren 10eko 60/2002 Foru Dekretuko 11. artikuluko 3. idatz zatia aldatu da eta honela geratu da:

“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 zatia 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) letran ezarritakoak, foru dekretu honetako 9. artikuluko 3. idatz zatiko b) letran azaltzen diren eragiketetan.

b) 1. idatz zatiko a) eta e) letran xedatutakoak, bai eta balioa zehazteko erabiltzen diren fluxu deskontuei, espektatibei eta gainontzeko baloreei aplikatzen zaizkien magnitudoak, ratioak, ehunekoak eta korritu tasak ere, foru dekretu honetako 9. artikuluko 3. idatz zatiko c) letran azaltzen diren eragiketetan.

c) 1. idatz zatiko a), c), eta e) letran ezarritakoak, foru dekretu honetako 9. artikuluko 3. idatz zatiko d) letran azaltzen diren eragiketetan.

d) 1. idatz zatiko a) letran xedatutakoa, bai eta foru dekretu honetako 6. artikuluko 6. idatz zatian ezarritako baldintzak betetzen direlako justifikazioa ere, aipatutako artikuluan ezarritakoa aplikatu ahal zaien lanbide zerbitzuen egiten direnean.

e) 1. idatz zatiko a) eta e) letran ezarritakoak, bai eta erabilitako balorazioaren metodoaren identifikazioa eta horren ondoriozko balio tarte ere, gainontzeko kasuetan.”

**Sei.** Sozietatearen gaineko Zergaren Araudia onartu duen abenduaren 10eko 60/2002 Foru Dekretuko 12. artikuluari 4. idatz zatia gehitu zaio; hona:

“4. Foru dekretu honetako 9. artikuluko 3. eta 5. idatz zatietan xedatutakoa ez zaie aplikatuko egoitza zerga paradisutzat jotzen den herrialde edo lurralde batean duten pertsona edo erakunde lotuekin egindako eragiketei; salbuespena: egoitza Europar Batasuneko estatu batean dutenekin egindakoak, baldin eta subjektu pasiboak frogatzen badu eragiketarik baliozko arrazoi ekonomikoak dituela eta pertsona edo erakunde horiek jarduera ekonomikoak egiten dituztela.”

**Zazpi.** Sozietatearen gaineko Zergaren Araudia onartu duen abenduaren 10eko 60/2002 Foru Dekretuko 13. artikuluari 6. idatz zatia gehitu zaio; hona:

“6. Artikuluko honetako aurreko idatz zatietan xedatutakoa gora-behera, lotutako pertsonen eta erakundeek alde biko doikuntza eskatu ahal izango dute, are balorazioa irmoa izan baino lehen, baldin eta Arabako Foru Ogasunaren ikuskapen eskumenaren menpeko diren lotutako pertsona edo erakunde guztiak ados badaude. Hala gertatuz gero, Zergen Ikuskapenak denen zerga egoera erregularizatu ahal izango du batera.”

c) En el supuesto de que no resulten de aplicación ninguna de las normas anteriores, el importe resultante de aplicar el 80 por ciento a la tasación del inmueble que realice un tasador independiente, referido a la fecha de celebración del contrato.

El valor determinado conforme a lo establecido en esta letra A) servirá de referencia durante el primer año de duración del contrato, contado de fecha a fecha, y se actualizará para cada uno de los siguientes cuatro años según la evolución interanual del Índice de Precios al Consumo, tomando como referencia cada uno de esos años el último valor publicado por el Instituto Nacional de Estadística con anterioridad a la fecha de revisión.

Cada cinco años deberá determinarse nuevamente el valor del inmueble conforme a la metodología establecida en esta letra A).

B) Para los contratos que se hubieran formalizado con anterioridad a 1 de enero de 2010 y estuvieran vigentes a esta fecha, se aplicarán las reglas establecidas en la letra A) anterior, si bien la fecha a la que deberá referirse la valoración del inmueble será el 1 de enero de 2010 para el primer período de cinco años.”

**Cinco.** Se modifica el apartado 3 del artículo 11 del Decreto Foral 60/2002, de 10 de diciembre, que aprueba el Reglamento del Impuesto sobre Sociedades, quedando redactado como sigue:

“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 las operaciones previstas en la letra b) del apartado 3 del artículo 9 de este Decreto Foral.

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 se trate de la operación prevista en la letra c) del apartado 3 del artículo 9 de este Decreto Foral.

c) Las previstas en las letras a), c) y e) del apartado 1 en los supuestos previstos en la letra d) del apartado 3 del artículo 9 de este Decreto Foral.

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 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.”

**Seis.** Se añade un nuevo apartado 4 al artículo 12 del Decreto Foral 60/2002, de 10 de diciembre, que aprueba el Reglamento del Impuesto sobre Sociedades, con la siguiente redacción:

“4. Lo dispuesto en el apartado 3 y en el apartado 5 del artículo 9 de este Decreto Foral no será de aplicación a las operaciones realizadas con personas o entidades residentes en países o territorios considerados como paraísos fiscales, excepto que residan en un Estado miembro de la Unión Europea y el sujeto pasivo acredite que las operaciones responden a motivos económicos válidos y que esas personas o entidades realizan actividades económicas.”

**Siete.** Se añade un nuevo apartado 6 al artículo 13 del Decreto Foral 60/2002, de 10 de diciembre, que aprueba el Reglamento del Impuesto sobre Sociedades, con la siguiente redacción:

“6. No obstante lo dispuesto en los apartados anteriores de este artículo, las personas o entidades vinculadas podrán instar la práctica del ajuste bilateral, aún antes de que la valoración alcance firmeza, cuando exista conformidad de todas las personas o entidades vinculadas sobre las que tenga competencia inspectora la Diputación Foral de Álava, y en tal caso, la Inspección de los Tributos podrá regularizar simultáneamente la situación tributaria de todas ellas.”

## XEDAPEN GEHIGARRIAK

Lehenengoa. Zerbitzugintzak, ordainsaria lanaren edo jarduera ekonomiko baten etekintzat joz gero.

2010eko ekitaldian betetzeko, Sozietateen gaineko Zergaren Araudia onartu duen abenduaren 10eko 60/2002 Foru Dekretuko 9 bis artikuluko 2. idatz zatiko c) letran (foru dekretu honek finkatutako testua) aldizkotasunaz ezarritakoa ez da bete beharko foru dekretu hau indarrean jarri eta ondoko hiletik aurrera sortzen diren ordaindu beharreko kopuruei dagokienez (kontuan eduki beharko dira aurretik ordaindutako kopuruak).

Bigarrena. Irabazteko asmorik gabeko erakundeak.

Irabazteko asmorik gabeko erakundeen zerga araubidea eta mezenasgorako zerga pizgarriak aplikatzeko araudia onartu duen urriaren 19ko 60/2004 Foru Dekretuari hirugarren xedapen gehigarria ezari zaio; hona:

“Hirugarren xedapen gehigarria. Lotutako eragiketak.

Bidezkoa denean, Sozietateen gaineko Zergaren Araudia onartu duen abenduaren 10eko 60/2002 Foru Dekretuko 9. artikuluko 3. idatz zatian eta artikuluko bereko 5 - 7 bitarteko idatz zatietan xedatutakoa ondokoei aplikatu ahal izango zaie: irabazteko asmorik gabeko erakundeen eta mezenasgorako zerga pizgarrien zerga araubidea ezari duen uztailaren 12ko 16/2004 Foru Arauko II. tituluan ezarritako zerga araubidea aplikatzen zaien erakundeetara eta haiekin lotutako pertsonetara eta erakundeetara.”

## XEDAPEN INDARGABETZAILEA

Foru dekretu hau indarrean jarritakoan indargabetuta geratuko dira bertan xedatutakoaren kontra dauden maila bereko eta beheagoko mailako xedapen guztiak.

## AZKEN XEDAPENAK

Lehenengoa. Indarrean jartzea.

Foru dekretu hau ALHAOn argitaratu eta hurrengo egunean jarriko da indarrean, eta 2010eko urtarrilaren 1etik aurrera hasten diren zergaldietan sortuko ditu ondorioak.

Bigarrena. Gaikuntza.

Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuari baimena eman zaio foru dekretu hau aplikatzeko eta garatzeko beharrezkotzat jotzen dituen xedapen guztiak emateko.

Vitoria-Gasteizen, 2010eko azaroaren 16an.- Diputatu Nagusia, XABIER AGIRRE LÓPEZ.- Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko Foru Diputatuak, JOSÉ LUIS CIMIANO RUIZ.- Ogasun Zuzendaria, JOSU ZUBIAGA NIEVA.

## OGASUN, FINANTZA ETA AURREKONTU SAILA

7721

**58/2010 FORU DEKRETUA, azaroaren 23ko Diputatuen Kontseiluarena. Honen bidez, aldatu egiten dira Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergan jasotzen diren lan etekinen gainean egin beharreko atxikipenen ehunekoak.**

Urtarrilaren 29ko 3/2007 Foru Arauak, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergarenak, bere XII. Tituluko II. Kapituluaren konturako ordainketez dihardu. Hauei buruz zehaztasun handiz hitz egiten da Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Araudiko VII. Tituluan, abenduaren 11ko 76/2007 Foru Dekretuaren bidez onartu zena.

Foru Dekretu honen bidez, 2011ko urtarrilaren 1etik aurrera lan etekinen gainean egin beharreko atxikipenen ehuneko taula berri bat onartu nahi da.

Zerga-Araudiaren Zerbitzuak horri buruz emandako txostena aztertu da.

Horregatik, Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuak proposatuta eta Diputatuen Kontseiluak gaur bertan egindako bilkuran gaia aztertu ondoren, hauxe

## DISPOSICIONES ADICIONALES

Primera. Prestaciones de servicios cuya remuneración tenga la consideración de rendimiento del trabajo o de actividades económicas.

A los efectos de su cumplimiento en el ejercicio 2010, la periodicidad y regularidad a que se refiere el requisito previsto en la letra c) del apartado 2 del artículo 9 bis del Decreto Foral 60/2002, de 10 de diciembre, que aprueba el Reglamento del Impuesto sobre Sociedades, en la redacción dada por el presente Decreto Foral, se exigirá en relación a las cantidades pendientes de devengarse a partir del mes siguiente al de entrada en vigor de este Decreto Foral, debiendo tenerse en cuenta las cantidades abonadas con anterioridad.

Segunda. Entidades sin fines lucrativos.

Se añade una Disposición Adicional Tercera al Decreto Foral 60/2004, de 19 de octubre, que aprueba el Reglamento para la aplicación del régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos e incentivos al mecenazgo, con la siguiente redacción:

“Disposición Adicional Tercera. Operaciones vinculadas.

Lo dispuesto en el apartado 3 del artículo 9 y en los apartados 5 a 7 del artículo 9 del Decreto Foral 60/2002, de 10 de diciembre, que aprueba el Reglamento del Impuesto sobre Sociedades, será de aplicación, en su caso, a las entidades que apliquen el régimen fiscal previsto en el Título II de la Norma Foral 16/2004, de 12 de julio, de régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos e incentivos fiscales al mecenazgo, así como a las personas o entidades vinculadas con ellas.”

## DISPOSICIÓN DEROGATORIA

A la entrada en vigor del presente Decreto Foral quedarán derogadas todas las disposiciones de igual o inferior rango que se opongan a lo dispuesto en el mismo.

## DISPOSICIONES FINALES

Primera. Entrada en vigor.

El presente Decreto Foral entrará en vigor el día siguiente al de su publicación en el BOTHA, produciendo efectos para los períodos impositivos iniciados a partir del 1 de enero de 2010.

Segunda. Habilitación.

Se autoriza al Diputado Foral de Hacienda, Finanzas y Presupuestos para dictar cuantas disposiciones considere necesarias para el desarrollo y aplicación del presente Decreto Foral.

Vitoria-Gasteiz, 16 de noviembre de 2010.- Diputado General, XABIER AGIRRE LÓPEZ.- Diputado de Hacienda, Finanzas y Presupuestos, JOSÉ LUIS CIMIANO RUIZ.- Director de Hacienda, JOSU ZUBIAGA NIEVA.

## DEPARTAMENTO DE HACIENDA, FINANZAS Y PRESUPUESTOS

7721

**DECRETO FORAL 58/2010, del Consejo de Diputados de 23 de noviembre, que modifica los porcentajes de retención aplicables a los rendimientos de trabajo en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.**

La Norma Foral 3/2007, de 29 de enero, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, dedica el Capítulo II de su Título XII a los pagos a cuenta, que son objeto de más amplio detalle en el Título VII del Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, aprobado mediante Decreto Foral 76/2007, de 11 de diciembre.

El objeto principal del presente Decreto Foral es la aprobación de una nueva tabla de porcentajes de retención aplicables a los rendimientos del trabajo a partir del día 1 de enero del año 2011.

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

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