

Bigarren xedapen gehigarria. Herri Dirubideen Euskal Kontseiluan erabakiak hartzea

Dirubideen Euskal Kontseiluak ez baditu foru arau honetan aurreikusitako erabakiak hartu, Arabako Foru Aldundiak izango du eskumena, Arabako Toki Administrazioaren eta Finantzen Lurralde Kontseiluari entzunda, foru araua aplikatzeko beharrezkoak diren erabakiak hartzeko."

Hirugarren xedapen gehigarria.

6.2 artikuluari buruzko informazioak, gutxienez, ondokoa jasoko du: urriaren 1eko HAP/2105/2012 Aginduaren 18.2 artikulua jasotakoa. Agindu horren bidez, garatu egiten dira aurrekontuaren egonkortasun eta finantza iraunkortasunaren apirilaren 27ko 2/2012 Lege Organikoak aurreikusi dituen eman beharrek informazioa betebeharrak. Informazio hori, Arabako Lurralde Historikoko udalei buruzkoa baino ez da izango.

AZKEN XEDAPENAK

Azken xedapenetako lehenengoa. Arau bidez gaitzea.

1. Ahalmena eman zaio foru aldundiari foru arau hau garatzeko eta gauzatzeko behar diren xedapen guztiak emateko.

2. Arabako Toki Administrazioaren eta Finantzen Lurralde Kontseiluak derrigorrezko txostena eginda, Ahalmena ematen zaio esateko zer arau bete beharko dituzten foru arau honetako Lehen Artikuluan jasotako erakundeek urte bakoitzeko aurrekontuak landu, onartu eta gauzatzeko, aurrekontu egonkortasunaren eta finantza iraunkortasunaren araudiaren ondoriozko defizitaren helburuak, gastuaren eta zor publikoaren arauarena betetzeko xedez.

Azken xedapenetatik bigarrena. Indarrean jartzea.

Foru arau hau ALHAOn argitaratu eta hurrengo egunean jarriko da indarrean.

Vitoria-Gasteiz, 2013ko abenduaren 13a.– Lehendakaria, JUAN ANTONIO ZÁRATE PÉREZ DE ARRILUCEA.

ARABAKO BILTZAR NAGUSIAK

6378

37/2013 Foru Araua, abenduaren 13koa, Sozietateen gaineko Zergari buruzkoa.

Arabako Biltzar Nagusiek, 2013ko abenduaren 13an egindako osoko bilkuran ondoko foru araua onetsi dute:

37/2013 Foru Araua, abenduaren 13koa, Sozietateen gaineko Zergari buruzkoa.

Hamabost urte baino gehiago bete direnean Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 5eko 24/1996 Foru Araua indarrean jarri zenetik, hura osorik berritzeko prozesuari ekin beharra dago, ordutik oso bilakaera garrantzitsua izan dutelako nazioarteko Zerga Zuzenbideak eta gertaleku ekonomiko eta sozialak berak, bai Arabako Lurralde Historikoan zein Euskal Autonomia Erkidego osoan, Espainiako Estatuan nahiz Europar Batasunean, eremu zabalagoak ez aipatzeagatik. Gauza asko gertatu dira (besteak beste ekonomiaren globalizazioa edo Europar Batasuneko Zuzenbidearen bilakaera bera eta horrek enpresen zuzeneko fiskalitatean izandako eragina) ezinbestez eskatzen dutenak Zergaren erabateko erreformarako prozesuari ekitea, eta horretarako egin da honako foru araua.

Krisi ekonomiko sakonak 2006an lortu ziren mailetara jaitsi du diru sarrera publikoen bilketa, eta ez dirudi epe laburrean zergen bidezko sarrerak nabarmen suspertuko direnik. Gainera, gastuen aldetik, ongizate estatuari eusteko beharizan gero eta handiagoak sortzen ari dira. Horiek horrela, beharrezkoa da aztertzea gaur egun zer eginkizun betetzen duen zerga bakoitzak eta zenbateraino ari den betetzen bere izaeragatik dagokion eginkizuna; hala, behar izanez gero, neurri egokiak proposatuko dira azterketa horretan agerian jarritako akatsak zuzentzeko.

Disposición Adicional segunda. Adopción de acuerdos en el Consejo Vasco de Finanzas Públicas.

En el caso de que en el seno del Consejo Vasco de Finanzas no se hayan adoptado los acuerdos previstos en la presente norma foral, será la Diputación Foral de Álava, oído el Consejo Territorial de Administración Local y Finanzas de Álava, la competente para la adopción de los acuerdos que resulten necesarios para la aplicación de la misma."

Disposición adicional tercera.

La información relativa al artículo 6.2 contendrá como mínimo la incluida en el art. 18.2 de la Orden HAP/2105/2012, de 1 de octubre, por la que se desarrollan las obligaciones de suministro de información previstas en la Ley Orgánica 2/2012 de 27 de abril, de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera. Dicha información se referirá únicamente a los ayuntamientos del Territorio Histórico de Álava.

DISPOSICIONES FINALES

Disposición Final Primera. Habilitación normativa.

1. Se faculta a la Diputación Foral para dictar las disposiciones precisas para la ejecución y desarrollo de la presente Norma Foral.

2. Se faculta a la Diputación Foral, tras el informe preceptivo del Consejo Territorial de Administración Local y Finanzas de Álava, para dictar las reglas que las entidades incluidas en el Artículo Uno de la presente norma foral deberán seguir en la elaboración, aprobación y ejecución de los presupuestos de cada año para dar cumplimiento a los objetivos de déficit, regla de gasto y deuda pública derivados de la normativa de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera.

Disposición Final Segunda. Entrada en vigor.

La presente Norma Foral entrará en vigor el día siguiente de su publicación en el BOTHA.

Vitoria-Gasteiz, 13 de diciembre de 2013.– El presidente, JUAN ANTONIO ZÁRATE PÉREZ DE ARRILUCEA.

JUNTAS GENERALES DE ÁLAVA

6378

Norma Foral 37/2013, de 13 de diciembre, del Impuesto sobre Sociedades.

Las Juntas Generales de Álava en su sesión plenaria celebrada el día 13 de diciembre de 2013, han aprobado la siguiente Norma Foral: Norma Foral 37/2013, de 13 de diciembre, del Impuesto sobre Sociedades.

Quando se han cumplido más de tres lustros de la vigencia de la Norma Foral 24/1996, de 5 de julio, del Impuesto sobre Sociedades, se hace preciso acometer un proceso de renovación integral de la misma, en la medida en que el Derecho tributario internacional y el propio escenario económico y social tanto del Territorio Histórico de Álava, como del conjunto de la Comunidad Autónoma del País Vasco, del Estado español o de la Unión Europea, por no hablar de contextos más amplios, han evolucionado de una manera muy importante en este período de tiempo, habiéndose desarrollado fenómenos como la globalización económica o la propia evolución del Derecho de la Unión Europea y su influencia en la fiscalidad directa de las empresas, que han hecho imprescindible acometer un proceso de reforma integral del Impuesto que ha dado como resultado esta Norma Foral.

En un contexto en el que la profunda crisis económica ha llevado a la recaudación de los ingresos públicos a niveles de los obtenidos en 2006, sin que sea previsible en el corto plazo una recuperación notable de los ingresos tributarios, y en el que además, por el lado de los gastos, se generan necesidades crecientes para el mantenimiento del Estado de bienestar, se hace necesario el análisis del papel que en la actualidad desempeña cada figura impositiva y de la medida en que está cumpliendo el que le corresponde según su naturaleza para, en su caso, realizar una propuesta de medidas a adoptar que subsanen las deficiencias puestas de manifiesto en dicho análisis.

Enpresa ehuna eta gure enpresen lehiakortasuna sendotuta Euskal Autonomia Erkidegoan enpresa jarduera indarberritzeko eta aberastasuna zein lanpostuak sortzeko helburuak lor daitezen, erreforma sakona egin behar zaio 1996tik, ukitu txikiak gorabehera, bere horretan indarrean egon den Sozietateen gaineko Zergari, albora utzi gabe haren erreforma gidatu behar duten printzipioak eta arrazoiak. Enpresen zerga ordainketaren arloko neurri fiskalik aurreratuenez hornitu behar da lurralde historikoetako zerga sistema, gaur egungo globalizazio ekonomikoaren eta kapital mugimendu askeen testuinguruan. Aipatutako printzipio horiek are beharrezkoagoak dira, litekeena bada, gaur egungo egoera ekonomiko honetan, krisiak ez baitu epe laburrean alde egiteko itxurarik. Horregatik, Sozietateen gaineko Zergaren erreforman xede eta gidarizat hartu dira inbertsiorako eta enplegurako neurri erakargarriak, enpresen kapitalizazioa eta ekoizpen jarduerak sustatzekoak eta ikerketa, garapen eta berrikuntza arloari bultzada ematekoak.

Beste alde batetik, Arabako Lurralde Historikoaren azken urteotako bilakaera ekonomikoak goitik behera aldarazi du haren ikuspegi ekonomikoa bai magnitude makroekonomikoei begira bai lurraldeko enpresa ehunaren izaerari dagokionez. Hori dela eta, Sozietateen gaineko Zergari buruzko araudian ezarritako zerga pizgarriak berrikusi eta eguneratu beharra dago errealitate berriari egokitzeko eta ahalik eta eraginkorrenak izan daitezen lortzeko, betiere kontuan izanik hazkunde ekonomiko etengabeko garaiak bizi izan ditugula (1996-2007) eta baita, horiekin batera, ekonomia eta finantza krisia ere (2008-2013), oraindik ezin iragarri den tamaina izango duena, gure historia ekonomikoan aurrekaririk gabekoa.

Gainera, azkenaldi honetan bai Europako Batzordeak bai, batez ere, Europar Batasuneko Justizia Auzitegiak lagundu egin dute doktrina bat garatzen Europar Batasuneko estatu kideek enpresen zuzeneko zerga ordainketari buruzko euren arauak garatzeko duten ahalmenaren inguruan, Europar Batasunaren Itunean jasotako oinarriko askatasunak erabat errespetatuz, eta zerga politiken koordinazioa sustatzeko zenbait neurri ezarri dituzte, batetik zerga arloko lehia kaltegarria eta bestetik Europar Batasunaren Itunaren ondorioetarako estatu laguntzat har litezkeen neurrien ezarpena galarazten dituztenak.

Foru arau honetan Zergari buruz jaso diren arau berriek erabat errespetatzen dituzte doktrina hori eta koordinazio ahalegin horiek. Beraz, arauak egitean arreta berezia jarri zaie kontu hauei: erakunde ez-egoiliarrek lortutako zenbait errenta zerga oinarrian sartzea, azpi-kapitalizazio egoeren tratamendua, zergapetze bikoitza ezabatzearen tratamendua, euren egoitza edo aktiboak atzerrira aldatzen dituzten erakundeen irteerako zergapetzea edota Transferentzia Prezioei buruzko Europar Batasuneko Baterako Foroaren lanetatik abiatuta sortutako gomendioei jarraitzea elkarri lotutako pertsona edo erakundeen arteko eragiketen tratamenduan, ildo horretan marxoaren 26ko 13/2007 Foru Arauaren bidez Sozietateen gaineko Zergaren erreforma partziala onartu zenetik metatu den esperientzia egiaztatua baliatuz.

Beste alde batetik, honezkero ezin da zalantzan jarri foru erakundeek badutela eskumena araubide erkideko lurraldean indarra duen zerga araubideaz bestelako bat ezartzeko Sozietateen gaineko Zergan, Europar Batasunaren Funtzionamenduari buruzko Itunaren 107. artikuluan xedatutakoarekin bat datorren ikuspegitik; izan ere manu horretan ezarritako estatu laguntzaren kontzeptutik guztiz baztertuta geratu dira Arabako Lurralde Historikoaren zerga neurri orokorrak, lurralde horrek autonomia osoa duelako, Europar Batasuneko Justizia Auzitegiak C-88/03 auzian –Portugalgo Errepublikako Europako Erkidegoetako Batzordearen aurka– 2006ko irailaren 6ko epaian xedatutakoaren ildotik. Horrelaxe adierazi dute bai Europar Batasuneko Justizia Auzitegiak berak 2008ko irailaren 11ko epaian (C-428/06 eta C-434/06 bitarteko auzi metatuak) bai barruko auzitegiek, hau da, Euskal Autonomia Erkidegoko Justizia Auzitegi nagusiak 2008ko abenduaren 22ko epaiaren bitartez, bai eta Auzitegi Gorenak ere

El logro de los objetivos de reactivación de la actividad empresarial del País Vasco, fortaleciendo el tejido empresarial y la competitividad de nuestras empresas, y de generación de riqueza y creación de empleo exigen una reforma en profundidad del Impuesto sobre Sociedades, vigente, aunque con pequeños retoques, desde 1996, sin perder de vista los principios y razones que deben inspirar su reforma, dotando al sistema tributario de los Territorios Históricos de las medidas fiscales más avanzadas en materia de tributación empresarial en el contexto actual de globalización económica y de libre circulación de capitales, más necesarios aún, si cabe, en el coyuntura económica actual en que la crisis no parece que vaya a abandonarnos en el corto plazo. Por ello, el establecimiento de medidas atractivas para la inversión y el empleo, de fomento de la capitalización empresarial, y de las actividades productivas y de apoyo a la investigación, desarrollo e innovación, han sido el norte que ha guiado la reforma del Impuesto sobre Sociedades.

Por otro lado, el devenir económico del Territorio Histórico de Álava de los últimos años ha cambiado radicalmente el panorama económico del mismo, tanto en lo que se refiere a las magnitudes macroeconómicas, como en la propia idiosincrasia del tejido empresarial del país, lo que hace preciso el replanteamiento y actualización de los incentivos fiscales establecidos en la normativa del Impuesto sobre Sociedades para adecuarlos a la nueva realidad y conseguir que sean lo más eficaces posible, teniendo presente que hemos vivido momentos de crecimiento económico sostenido (1996-2007) junto con un período de crisis económica y financiera de magnitudes todavía no precedibles y sin precedentes en nuestra historia económica (2008-2013).

Además, durante este período de tiempo, tanto la Comisión Europea como, sobre todo, el Tribunal de Justicia de la Unión Europea, han contribuido a desarrollar una doctrina en torno a la capacidad de las autoridades fiscales de los Estados miembros de la Unión Europea para desarrollar sus normas sobre tributación directa de las empresas con pleno respeto a las libertades fundamentales contenidas en el Tratado de la Unión Europea, y una serie de medidas para fomentar la coordinación de las políticas fiscales que eliminen tanto la competencia fiscal perjudicial como el establecimiento de medidas que pudieran ser consideradas como ayudas de Estado a los efectos del Tratado de la Unión Europea.

La nueva regulación del Impuesto que se contiene en esta Norma Foral es plenamente respetuosa con esa doctrina y con esos esfuerzos de coordinación, y por tanto, presta especial atención a la regulación de las normas sobre inclusión en la base imponible de determinadas rentas obtenidas por entidades no residentes, al tratamiento de las situaciones de subcapitalización, al tratamiento de la eliminación de la doble imposición, a la imposición de salida de las entidades que trasladan su residencia o sus activos al extranjero o a la asunción de las recomendaciones generadas a partir de los trabajos del Foro Conjunto de la Unión Europea sobre Precios de Transparencia en el tratamiento de las operaciones entre personas o entidades vinculadas, aprovechando la experiencia acreditada desde la aprobación de la reforma parcial del Impuesto sobre Sociedades por medio de la Norma Foral 13/2007, de 26 de marzo, en este sentido.

Por otro lado, a estas alturas no pueden quedar dudas de la competencia de las instituciones forales para establecer un régimen tributario en el Impuesto sobre Sociedades diferente al vigente en territorio de régimen común desde la perspectiva del respeto a lo dispuesto en el artículo 107 del Tratado de Funcionamiento de la Unión Europea, al quedar completamente excluidas del concepto de ayuda de Estado establecido en el mencionado precepto las medidas tributarias generales del Territorio Histórico de Álava, dado que el mismo goza de autonomía total en el sentido de lo dispuesto por el Tribunal de Justicia de la Unión Europea en su sentencia de 6 de septiembre de 2006, dictada en el asunto C-88/03 – República Portuguesa contra Comisión de las Comunidades Europeas, como ha acreditado tanto el propio Tribunal de Justicia de la Unión Europea en sentencia de 11 de septiembre de 2008 (asuntos acumulados C-428/06 a C-434/06) como los tribunales internos, es decir, el Tribunal

2012ko apirilaren 3ko eta 4ko epaien bitartez, zerga neurri horien kontra jarritako kasazio errekursoak ezestean.

Foru arau honetan gehiago erraztu dira eta berrantolatu egin dira zerga oinarria lortzeko kontabilitateko emaitzari egin beharreko zuzenketak ezartzen dituzten manuak. Zuzenketak sistematizatu egin dira, doikuntzak argiari araututa edukitzeko eta araubide orokorrari ahal izan den neurrian erantsi zaizkion zerga araubide bereziak nabarmen murriztea lortzeko.

Neutraltasunaren ikuspuntutik, zergapetze bikoitza eragozteko tratamendua berrikusi behar izan da eta apustu sendoa egin da salbuespenaren mekanismoaren alde. Gainera, orain arte indarra izan duten zerga pizgarriak birplanteatu eta eguneratu egin behar izan dira, errealtateari egokitzeko eta ahalik eta eraginkorrenak izan daitezten lortzeko.

Zergapetze bikoitza eragozteko kontuari dagokionez, apustu sendoa egin da salbuespenaren mekanismoaren alde: jarraipen logiko eta zentzuzkoa eman zaio Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 5eko 24/1996 Foru Arauko 19. artikuluan xedatutakoaren bitartez hasitako ildoari, baina errenta guztietara zabaldu da tratamendu hori, bai dibidenduetara bai partaidetzak eskualdatuz lortutako errentetara, iturria atzerrian egon zein ez, betiere zenbait baldintza betetzen badira, gaur egungo nazioarteko joerei eta nazioarteko erakundeen gomendioei jarraituz eta, horrekin batera, aurrea hartuz Sozietateen gaineko Zergari buruzko araudian egin beharreko doikuntzei, zergapeterik gabeko egoerarik gerta ez dadin; horrekin bat etorritz, tratamendua aldatu zaie merkataritza funts finantzarioari edo baloreen eguneratzeari enpresak berrantolatzeko prozesuetan.

Arauketa berriarekin bat, sustatu egin da nazioarteko zergapetze bikoitzaren kasurik arazotsuenen ezabapena, Espainiarekin nazioarteko zergapetze bikoitza saihesteko eta zerga itzurpenari aurrea hartzeko zerga hitzarmenik sinatuta eta indarrean ez duten herrialdeen kasuak, hain zuzen.

Indarrean dauden zerga pizgarriak birplanteatu eta eguneratzeari dagokionez, batez ere honako jarduketa ildo hauen inguruan egin da Sozietateen gaineko Zergaren erreforma:

1) Enpresen kapitalizazioa sendotzeko neurriak ezartzea, funts propioen gehikuntzan oinarritutako egituren tratamendua hobetzeari eta zorpetu beharra murrizteari lotutakoak, ekintzailetzaren babesa barne.

Gure enpresek behar duten kapitalizazioa lortuko da neurri positiboak hartzen badira haien funts propioak indartzeko. Horrekin loturik, enpresen kapitalizazioa sustatzeko konpentsazio berri bat jaso izana da berrikuntza nabarmenetariko bat, zerga oinarria zehazteko zuzenketei dagokienez; orain dela gutxi Europar Batasuneko beste estatu batzuetan ezarritako neurriak hartu dira eredutzat, eta horrela lortu nahi da, alde batetik, enpresei bermatzea erraz eskuratu ahal izango dituztela kapitalizazio egokia eta euren pasiboaren egitura ona, kaudimenez eta segurtasunez lehiatzeko bidea emango diena, eta bestetik, Sozietateen gaineko Zergan norberaren finantzaketaren eta inoren finantzaketaren artean dagoen leizea ixtea, enpresen funts propioak handitzearen erakargarritasuna areagotuz eta, horrenbestez, enpresen azpikapitalizazio egoera kaltegarriak murrizten lagunduz.

Ildo beretik aipatzekoa da kontabilitateko emaitzaren zuzenketa bat jaso dela emaitzaren aplikazioaren arloan, zeinaren bitartez tratamendu berriazkoa ezarri baita enpresek mozkinak nibelatzeke erreserba berezi batean egiten dituzten zuzkiduretarako. Tratamendu horrek enpresei bidea eman behar die berme handiagoekin aurre egiteko ziklo ekonomikoaren gorabeherei eta euren indar finantzarioa

Superior de Justicia del País Vasco mediante sentencias de 22 de diciembre de 2008 y el Tribunal Supremo a través de la desestimación de los recursos de casación interpuestos contra las mismas por medio de sentencias de 3 y 4 de abril de 2012.

La presente Norma Foral se caracteriza por un incremento de la simplificación, con una reorganización de los preceptos dedicados a establecer correcciones al resultado contable para obtener la base imponible, sistematizando las correcciones para conseguir una regulación más clara de los ajustes y una significativa reducción de los regímenes tributarios especiales que, en la medida de lo posible, han sido incorporados al régimen general.

Desde el punto de vista de la neutralidad ha sido necesaria una revisión del tratamiento de la eliminación de la doble imposición, apostando decididamente por el mecanismo de exención, así como un replanteamiento y actualización de los incentivos fiscales vigentes hasta la fecha para adecuarlos a la realidad y conseguir que sean lo más eficaces posible.

Por lo que se refiere a la cuestión de la eliminación de la doble imposición, se apuesta decididamente por el mecanismo de exención, continuando de manera lógica y coherente con la línea que se inició a través de lo dispuesto en el artículo 19 de la Norma Foral 24/1996, de 5 de julio, del Impuesto sobre Sociedades, pero extendiendo este tratamiento a todas las rentas, tanto dividendos como rentas derivadas de la transmisión de participaciones, sean de fuente extranjera o no, siempre que cumplan con determinados requisitos, siguiendo las tendencias internacionales actuales y las recomendaciones de los organismos internacionales, y previendo a la vez los ajustes precisos de la normativa del Impuesto sobre Sociedades para evitar que se produzcan situaciones de desimposición, modificando en consonancia el tratamiento del fondo de comercio financiero o de la actualización de valores en los procesos de reorganización empresarial.

En consonancia con la nueva regulación se potencia la eliminación de los supuestos de doble imposición internacional más problemáticos por afectar a países con los que España no tiene suscrito y en vigor un Convenio para evitar la doble imposición internacional y prevenir la evasión fiscal.

Desde la perspectiva del replanteamiento y actualización de los incentivos fiscales vigentes, se pueden destacar las siguientes líneas de actuación en las que se ha centrado la reforma del Impuesto sobre Sociedades.

1) Introducción de medidas para el fortalecimiento de la capitalización de las empresas, vinculadas a mejorar el tratamiento de las estructuras basadas en un incremento de los fondos propios y una reducción de la necesidad de acudir al endeudamiento, incluyendo el apoyo al emprendimiento.

La necesaria capitalización de nuestras empresas exige la adopción de medidas positivas tendentes a reforzar los fondos propios de las mismas. En relación con ello la inclusión de una nueva compensación para el fomento de la capitalización empresarial, es otra de las novedades destacadas en materia de correcciones para la determinación de la base imponible, inspirada en otras medidas recientemente introducidas en otros Estados miembros de la Unión Europea, y que pretende, por un lado, garantizar que las empresas tienen facilidades para conseguir una capitalización adecuada y una estructura de su pasivo que les permita competir con solvencia y seguridad, y por otro, disminuir la brecha existente en el tratamiento de la financiación propia respecto a la financiación ajena en el Impuesto sobre Sociedades, aumentando el atractivo para el incremento de los fondos propios de las empresas, y coadyuvando, por tanto, a la reducción de las indeseables situaciones de subcapitalización empresarial.

En el mismo sentido se puede citar la introducción de una corrección al resultado contable en materia de aplicación del resultado por el que se establece un tratamiento específico para las dotaciones que realicen las empresas a una reserva especial para nivelación de beneficios, que debe permitirles afrontar con mayores garantías las fluctuaciones del ciclo económico y aumentar su fortaleza financiera,

handitzeko, kanpoko kredituarekiko mendekotasuna arinduz, egiaztatu baita elementu hori funtsezkoa dela jarduerari eta enpleguari eutsi ahal izateko, azken urteotan bizi dugun egoera ekonomiko gogorrean.

2) Mikroenpresei arreta ematea, enpresa proiektuen ezarpena eta garapena errazteko, haien zerga kostu zuzenak eta zeharkakoak jaitziz, haien mozkinen berrinbertsioa sustatuz, ahalmena eta tamaina handitu ahal izan dituzaten, eta haien zergapetzea sinplifikatuz.

Ikuspegi horretatik nabarmentzekoa da berariazko tratamendua ezarri dela mikroenpresentzat, hau da, 10 langile baino gutxiago eta urtean 2 milioi eurotik beherako eragiketen eta aktiboen zenbatekoa duten enpresentzat. Horrelakoei, foru arau honetan jasotako babesak eta erraztasunek goitik behera aldatu diete lehengo egoera.

Helburu horretan sakonduz, emaitzaren aplikazioaren arloan kontabilitateko emaitzaren zuzenketa aurkituko dugu, halaber, ekin-tzailtza sustatzeko eta ekoizpen jarduera indartzeko erreserba berezi baten zuzkidurari dagokionez. Erreserba hori baliatzeko aukeren artean baditugu enpresa proiektuen garapena, hainbat enpresaburuk batera proiektuak abian jartzea eta bussiness angel edo inbertsiogile informal pribatuen figura erakundetuz ekintzailtza babestea.

3) Patenteen eta ikerketa eta garapen arloko jarduketetatik datozen beste emaitza batzuen zerga tratamendua indartzea.

Horren haritik, gure ekoizpen ehunean kezka eragiten duen elementu nagusietariko bat da beste estatu batzuetan dihardutenen aldean lehiakortasun erlatiboa lortu beharra, kontuan izanik gure enpresek gero eta nazioartekotuago dagoen jokaleku globalizatuan lan egin behar dutela.

Horregatik, lehiakortasuna handitzeko gako nagusia ez da eragiketa kostuen murrizketa, nahiz eta faktore hori ere garrantzitsua izan litekeen, baizik eta aukera izatea merkatuan balio erantsi handiko produktu edo zerbitzuak eskaintzeko, osagai teknologiko edo funtzional bereziren bat dutenak, lehiakideek eskaintzen dituzten produktuen aldean.

Ikerketaren eta garapen eta berrikuntza teknologikoaren arloko jardueren aldeko apustua, beraz, lehen mailako elementua da gogoeta horien artean, eta foru arau honetan sakonago landu da goian aipatutako martxoaren 26ko 13/2007 Foru Arauak irekitako ildoak: jabetza intelektualaren eta industria jabetzaren eskubideak lagapen bidez ustiatzeko ezarritako tratamendua orokortu egin da, zergadunak berak bere ikerketa eta garapen arloko jardueren emaitza bere ekoizpen prozesuan erabiltzen duen kasuetara hedatuz.

Neurri horren arrakasta ikusirik, eta ikerketa eta berrikuntza arloko jarduera horien emaitzak Arabako Lurralde Historikoan bertan ustiatu behar direla sinetsita, haren ertzak hobeto marraztu dira eta haren edukiak eguneratu egin dira oraingo beharrezko kontuan hartuz.

4) Zenbait gasturen kengarritasuna mugatzea.

Zenbait gasturen kengarritasuna murriztea helburu nagusi duten neurriak ezarri dira, gastu horiek jarduera ekonomikoaren garapenerako beharrezkoak ote diren zalantzan jartzekoa baita.

Ildo horretatik, foru arau honetan eutsi egin zaie Arabako Lurralde Historikoan zerga iruzurraren kontra borrokatzeko Oinarrizko Printzipioak eta Neurriak eta zergen arloko beste neurri batzuei buruzko ekainaren 3ko 18/2013 Foru Arauak 2013ko urtarrilaren 1etik aurrera hasitako zergaldietarako egin dituen aldaketek. Hain zuzen ere foru arau horretan ezarritako arauak zehaztu egiten dute zeintzuk kasutan joko diren kengarrizat zenbait gastu, sarrerekin korrelazio ez oso argia dutenak; beraz, jarraibideak ezarri behar dira zehaztasunez erabaki ahal izateko zeintzuk diren gastu kengarriak, sarrerekiko korrelazioa dutenak, eta zeintzuk ez.

reduciendo la dependencia del crédito externo, lo que se ha demostrado como un elemento esencial para mantener la actividad y el empleo en el difícil contexto económico que estamos viviendo en los últimos años.

2) Atención a las microempresas para facilitar la implantación y el desarrollo de proyectos empresariales, reduciendo sus costes fiscales directos e indirectos, fomentando la reinversión de sus beneficios para el aumento de su capacidad y dimensión y simplificando su tributación.

Desde esta perspectiva, se puede destacar el tratamiento específico otorgado a las microempresas, entendiéndose por tales aquellas que tengan menos de 10 de empleados y un volumen de operaciones y de activos inferior a 2 millones de euros anuales, para las que la simplificación y el apoyo recibido en esta Norma Foral suponen una verdadera involución en relación a su situación anterior.

Profundizando en este objetivo encontramos también la corrección al resultado contable en materia de aplicación del resultado relativo a la dotación de una reserva especial para el fomento del emprendimiento y el reforzamiento de la actividad productiva, entre cuyas posibilidades de materialización se encuentran las relativas al desarrollo de proyectos empresariales, a la puesta en marcha de proyectos conjuntos entre diferentes empresarios y al apoyo al emprendimiento mediante la institucionalización de la figura de los inversores informales privados o business angels.

3) Potenciar del tratamiento tributario de la explotación de patentes y otros resultados de las actuaciones de investigación y desarrollo.

En este sentido, uno de los principales elementos que preocupan en nuestro tejido productivo es el relativo a su competitividad relativa respecto a operadores de otros Estados, teniendo presente el escenario globalizado y cada vez más internacionalizado en el que nuestras empresas desenvuelven su labor.

Por ello, el incremento de competitividad no radica fundamentalmente en la reducción de sus costes operativos, aunque también pudiera ser éste un factor importante, sino en la posibilidad de ofrecer en el mercado productos o servicios de alto valor añadido y con un componente tecnológico o funcional diferencial respecto a los que se ofrecen por la competencia.

Por ello, la apuesta por las actividades de investigación y desarrollo e innovación tecnológica es un elemento de primera magnitud en este orden de consideraciones, y esta Norma Foral profundiza el camino iniciado por la ya citada Norma Foral 13/2007, de 26 de marzo, generalizando el tratamiento establecido para la explotación mediante cesión de los derechos de propiedad intelectual e industrial a los supuestos en los que es el propio contribuyente el que utiliza el resultado de sus actividades de investigación y desarrollo en su proceso productivo.

El éxito de esta medida y el convencimiento de que es preciso retener en el Territorio Histórico de Álava la explotación de los resultados de esas actividades de investigación e innovación han permitido perfilar mejor sus contornos y actualizar su contenido a las necesidades del presente.

4) Limitación de la deducibilidad de determinados gastos.

La adopción de medidas centradas fundamentalmente en la limitación de la deducibilidad de ciertos gastos, cuya consideración como necesarios para el desarrollo de la actividad económica resulta altamente cuestionable.

En este sentido, la Norma Foral es continuista de las modificaciones que se realizaron para los períodos impositivos iniciados a partir del 1 de enero de 2013 por parte de la Norma Foral 18/2013, de 3 de junio de 2013, de Principios Básicos y Medidas de lucha contra el fraude fiscal en el Territorio Histórico de Álava y otras medidas tributarias, que, en este sentido, ya estableció reglas que delimitaban los supuestos en los que van a considerarse deducibles determinados gastos cuya correlación con los ingresos puede desenvolverse en unos términos menos claros, por lo que es preciso establecer una serie de pautas que permitan determinar con precisión qué gastos están correlacionados con los ingresos y tienen carácter deducible y cuáles no.

Batez ere, ordezkariak gastuak edo hornitzaile eta bezeroentzako opariak noiz diren kengarriak eta noiz ez zehazten dituzten arauak eutsi zaie, gastu horien helburua eta xedea kontrolatu ahal izateko bitartekoak barne; eta hasitako ahaleginean jarraitu da zehatz-mehatz argitzeko noiz jo behar diren ibilgailuak, itsasontziak eta aireontziak zergadunen jarduera ekonomikoek bakarrik atxikitzen eta noiz ez, haiek eskuratu eta erabiltzeko gastuen kengarritasuna zehazte aldera. Jarduera ekonomikoetarako eta helburu pribatu-erako aldi berean erabiltzen diren ibilgailuen ehuneko 50 egotzi behar dela dioen araua mantendu da, eta zehaztu egin da, halaber, zeintzuk kasutan ez diren jarduerari atxikitzen joko aipatutako ondare elementu horiek eta, horrenbestez, ez diren kengarritzat joko haiekin zerikusia duten gastuak.

Horrez gainera, ordea, automobil eta antzekoek dagokienez ere foru arau honetan eutsi egin zaio zentzuzkotzat jotzen den gehieneko erosketa prezioari (25.000 euro), eta erosketa prezio hori gaintzen ez duten ibilgailuen gastuak bakarrik izango dira kengarriak, edo, gehieneko prezioa gaintzen badute, zenbateko horri dagokion zatia izango da kengarria, bai erosketa gastuetan zein ibilgailuaren erabilerarekin zerikusia duten gainerakoetan. Beraz, prezio handiagoko ibilgailuak erosten dituzten zergadunen kontura izango da horrek eragiten duen gastu gehikuntza.

Azken batean, gai hori dela eta, azpimarratu behar dugu ahalegin handia egin dela agerian uzteko zeintzuk kasutan ezkututzen den, sozietate baten jabetzaren mozorropean, zergadunen erabilera pribatu soilerako diren horrelako ondare elementuen titulartasuna. Hala, mekanismoak ezarri dira aktibo horiekin zerikusia duten gastuak kengarriak izan ez daitezen, eta trabak ezarri dira zergadunen ondare pertsonala ez dadin haien jabetzako pertsona juridikoen baitan kokatu zergadunari zerga zama arintzeko eta errentaren aplikazioa baino ez dena gastu kengarritzat aurkezteko.

Ahalegin hori areagotu egin da Zergaren araubide orokorrari atxikita egon arren tratamendu berezia hartzeko moduko soslai bereizgarria duten ondare sozietateen tratamendu berriarekin. Tratamendu horretan sartu dira zergadunek errenta pasiboan iturri diren ondasun eta eskubideen edukitza sozietateen baitan koka zezaketeten kasuak.

Zenbait gasturen kengarritasuna mugatzearen arlo honetan badago nabarmendu beharreko azken elementu bat: erakundeek azpikapitalizazioa saihesten saiatzen den araua berriro egituratu da, hots, haren aplikazioa orokortu egin da Europar Batasunaren Funtzionamenduari buruzko Itunean aitortutako oinarriko askatasunekin erabat bateragarria izan dadin eta Arabako Lurralde Historikoko Sozietateen gaineko Zergaren kargapeko zerga oinarriak higatu ez daitezen elkarri lotutako erakundeek mesedetan. Bitarteko hori egokiagoa da, eta neurrikoagoa, erakundeek palanka efektuaren eta haien berezko kapitalizazioaren arteko oreka eragiteko.

Tamaina handia ez duten enpresentzat edo lotutako beste erakunde edo pertsona batzuekin zor ordaindua dutenentzat arau horren aplikazioa ez dadin izan kudeaketa zama astunegia, gutxieneko atalase bat ezarri da, arau hori aplikatzeko aukera mugatzen duena.

5) Araubide bereziak berrikustea. Zergaren sinplifikazioaren esparruan, araubide bereziak mugatzeko prozesuari ekin zaio. Hala behar izan denean haietariko batzuk araubide orokorrean sartu dira, beharrezko moldaketak eginda, eta haiek aplikatzeko baldintzak birformulatu egin dira; araubide berezi batzuk kendu egin dira, jada ez dituztelako betetzen sorreran ezarri zitzaizkien helburuak edo bilakaera ekonomiko orokorrak aurrea hartu ditelako.

En particular, se mantiene la regulación de los supuestos en los que los gastos de representación o las atenciones con proveedores o clientes tienen carácter deducible y en cuáles no, incluyendo mecanismos que permitan el control del destino y finalidad de los mencionados gastos, y se continúa el esfuerzo iniciado para delimitar cuándo los vehículos, embarcaciones y aeronaves deben considerarse exclusivamente afectos a las actividades económicas de los contribuyentes y cuándo no, a los efectos de establecer la deducibilidad de los gastos relativos a la adquisición y utilización de los mismos, manteniendo la regla de imputación al 50 por ciento de los vehículos que sean utilizados simultáneamente para la realización de actividades económicas y para finalidades privadas, especificando igualmente los supuestos en los que no se van a considerar afectos los citados elementos patrimoniales ni consiguientemente deducibles los gastos relacionados con ellos.

Però además, respecto a los vehículos de turismo y similares, esta Norma Foral mantiene también el importe máximo de precio de adquisición de los mismos que se entiende como razonable, fijado en 25.000 euros, y por lo tanto, solamente van a ser deducibles los gastos relativos a vehículos que no superen ese precio de adquisición, o si lo superan, lo serán en la parte proporcional hasta ese importe, tanto en relación con los gastos relativos a la adquisición como en los gastos relacionados con la utilización del vehículo, y por lo tanto, los contribuyentes que adquieran vehículos de superior precio asumirán a su costa el incremento de gastos que ello implica.

En último extremo, respecto a esta cuestión, debemos destacar que se hace un esfuerzo importante por delimitar los supuestos en los que se encubre, bajo la apariencia de pertenencia a una sociedad, la titularidad de este tipo de elementos patrimoniales de exclusivo uso privado por parte de los contribuyentes, estableciendo mecanismos para impedir la deducibilidad de los gastos relacionados con esos activos y poniendo coto a que el patrimonio personal de los contribuyentes se residencie en personas jurídicas de su propiedad, a los efectos de reducir la carga tributaria que deben soportar y de hacer aparecer como gastos deducibles lo que no es sino aplicación de renta.

Este esfuerzo se ha visto profundizado con el nuevo tratamiento de las sociedades patrimoniales que, aunque incorporadas al régimen general del Impuesto, mantienen unos contornos individualizables que permiten otorgarles un tratamiento específico, y en el que se han incluido aquellos supuestos en los que los contribuyentes podían residenciar en sociedades la tenencia de bienes y derechos generadores de rentas pasivas.

Un último elemento que conviene destacar en el ámbito de la limitación de la deducibilidad de determinados gastos lo supone la nueva articulación de la regla que trata de evitar la subcapitalización de las entidades, en la medida en que se generaliza su aplicación para hacerla plenamente compatible con las libertades fundamentales reconocidas en el Tratado de Funcionamiento de la Unión Europea y para evitar que se produzca una erosión de las bases imponibles sometidas al Impuesto sobre Sociedades del Territorio Histórico de Álava en beneficio de entidades vinculadas, lo que supone un medio que se entiende como más adecuado y proporcionado para incidir sobre el equilibrio entre el apalancamiento de las entidades y su capitalización propia.

Para evitar que la aplicación de esta regla sea una carga demasiado costosa de gestionar para las empresas que no tienen una gran dimensión o para aquellas otras en las que su endeudamiento remunerado con otras personas o entidades vinculadas, se establece un umbral mínimo que enerva la posibilidad de aplicación de esta regulación.

5) Revisión de regímenes especiales. En el marco de simplificación del impuesto, se ha acometido un proceso de limitación de los regímenes especiales, procediendo cuando ha sido necesario, a la incorporación al régimen general, con las debidas adaptaciones, de algunos de ellos, así como a reformular las condiciones de su aplicación, eliminando aquellos regímenes especiales que se ha considerado preciso por no responder en la actualidad a las finalidades para las que fueron creados o por haber sido superados por la evolución económica general.

Horregatik, araubide orokorrean sartu dira enpresa txiki eta ertainen araubide berezia, ondare sozietateena, meataritzarena, hidrokarburoen ikerketa eta ustiapenarena, nazioarteko zerga garden-tasunarena, finantza errentamenduko zenbait kontraturena eta salbuespen partziala duten erakundeena.

Beste alde batetik, mantendu eta eguneratu egin dira interes ekonomikoko elkarte eta aldi baterako enpresa elkarten araubide berezia, talde inbertsioko erakundeen araubide berezia, zerga bate-rakuntzaren araubide berezia eta enpresen berrantolaketaen araubide berezia.

Arreta berezia merezi du higiezin errentamenduko jarduera kualifikatua duten erakundeen araubide berezi berriak, jarraipena ematen dielako etxebizitzien errentamenduan diharduten erakundeen lehengo araubide bereziak gure herrian alokairuaren merkatua indar-berritzeko egindako ahaleginei. Izan ere merkatu hori oraindik ere txikiegia da gure ingurune hurbileneko herrialde aurreratuagoen aldean.

Kendu egin dira, azkenik, lurraldeko industria garapenerako sozietateen araubide berezia, enpresak sustatzeko sozietateena (honen ezabakuntza apirilaren 15eko 14/2013 Foru Arauaren bidez hasi zen), Higiezin Merkatuan Inbertitzeko Sozietate Anonimo Kotizatuena eta atzerriko baloreak edukitzeko erakundeena, kasu horietan guztietan egokitzat jo delako araubide berezia kentzea Zergaren sinplifikazioan sakontzeko eta haren egitura egungo behar-rizanei egokitzeko.

Azpiarratu behar dira, aurrekoari dagokionez, Zuzenbide iragan-korrean bai enpresak sustatzeko sozietateentzat zein atzerriko baloreak edukitzeko erakundeentzat aurreikusen diren arauak, bai eta foru arau honetako xedapen gehigarrietan aurreikusita dauden bera-riazko tratamendu batzuk ere, araubide erkideko lurraldeko arauen pean dauden Higiezin Merkatuan Inbertitzeko Sozietate Anonimo Kotizatuetao bazkide arabarrentzat edo zenbait balore edukitzen dituzten erakundeentzat ezarritakoak, hain zuzen ere. Tratamendu horiek kanpoko inbertsioa eta gure enpresen nazioartekotzea gara-tzearen ordezko aukera eskaini nahi dute, baina araubidea haztatuz kasu horietan zerga bilketak izan behar dituen berezitasunekin.

6) Kenkariak berrikustea. Zenbait kenkariri eustea erabaki da eraginkortasun handiko pizgarriak direlako, garrantzi handia dutelako ekoizpen ehunaren iraupenerako eta lagundu egiten dutelako jarduera ekonomikoa indar-berritzeko eta enplegua sortzeko helburuak lortzen. Kendu egin dira aplikazio praktiko urria edo pizgarri moduan eragin-kortasun mugatua zuten kenkariak.

Oraingo egoeran zerga neurrien bidezko bultzada publikoa merezi izateko modukotzat jotzen diren enpresa portaeren bizkarrezurra osatzen duten lau kenkariak mantendu dira, alegia, aktibo ez-korrante berriak erostearen ziozko kenkariak, ikerketa, garapen eta berrikuntza teknologikoko gastuei dagozkienak, garapen iraunkorarekin eta ingurumenaren kontserbazio eta hobekuntzarekin zerikusia dutenak eta enplegu egonkorraren sorkuntzarekin zerikusia dutenak. Horixe da botere publikoek egungo egoera gaintzeko ezarri duten lehentasunetariko bat.

Kenkari horietan guztietan teknika aldetik hobetu egin dira lehengo araudian zeuden kontzeptuak eta erregela berriak ezarri dira, zergen bidezko pizgarriak ematen egindako ahaleginen eraginkor-tasunik onena eta emaitzarik oparoenak ahalbidetuko dituztenak.

Gainerako kenkariak kendu egin dira, ez zirelako pizgarri eragin-korrek edo arazoak sor zitaketelako ukitutako zergadunen arteko ekitate horizontalaren ikuspegitik.

Azkenik, foru arauak euren zerga tratamendu berariazkoa man-tendu die merkataritza funts finantzarioari, merkataritza funts esplizituari (erosketa bidezkoa edo enpresak berregituratzeko eragiketen ondo-riozkoa) eta bitzitza baliagarri mugagabea duten beste aktibo ukiezin batzuei, baina horrelako aktiboek zerga tratamenduaren intentsitatea aldatu du, bost urtetik zortzira luzatuz hura aplikatu ahal izateko

Por ello, han sido incorporados al régimen general los regímenes especiales de las pequeñas y medianas empresas, las sociedades patri-moniales, la minería, la investigación y explotación de hidrocarburos, la transparencia fiscal internacional, el de determinados contratos de arrendamiento financiero o el de las entidades parcialmente exentas.

Por otro lado, se mantienen y actualizan los regímenes espe-ciales de las agrupaciones de interés económico y uniones temporales de empresas, las instituciones de inversión colectiva, la consoli-dación fiscal y las reorganizaciones empresariales.

Merece especial atención el nuevo régimen especial de las entidades con actividad cualificada de arrendamiento de inmuebles, que suponen la continuidad de los esfuerzos realizados por el anterior régimen especial de entidades dedicadas al arrendamiento de viviendas para dinamizar el mercado de alquiler en nuestro país, que sigue poniendo de manifiesto una insuficiencia de dimensión en relación con los países más avanzados de nuestro entorno cercano.

Por último, han sido eliminados los regímenes especiales de las sociedades de desarrollo industrial regional, de las sociedades de promoción de empresas (cuya eliminación se inició con la Norma Foral 14/2013, de 15 de abril), de las Sociedades Anónimas Cotizadas de Inversión en el Mercado Inmobiliario y de las entidades de tenencia de valores extranjeros, pues en todos esos supuestos se ha consi-derado oportuna su eliminación tanto para profundizar la simplifi-cación del Impuesto como para adecuar su estructura a las nece-sidades presentes.

Hay que destacar al respecto las normas de Derecho transitorio que se prevén tanto para las sociedades de promoción de empresas como para las entidades de tenencia de valores extranjeros, así como los tratamientos específicos que se prevén en disposiciones adicionales de esta Norma Foral para los socios alaveses de Sociedades Anónimas Cotizadas de Inversión en el Mercado Inmobiliario sometidas a la normativa de territorio de régimen común o para las entidades de tenencia de determinados valores, que pretenden ofrecer una alternativa al desarrollo de la inversión en el exterior y de la internacionalización de nuestras empresas, pero ponderando el régimen con las necesarias particularidades de recau-dación tributaria en esos supuestos.

6) Revisión de las deducciones. Se ha acordado el manteni-miento de determinadas deducciones por su gran eficacia incentivadora y su importancia para el mantenimiento del tejido productivo y su contribución a los objetivos de reactivación de la actividad económica y generación de empleo, eliminando aquéllas otras de escasa aplicación práctica o de la limitada eficacia incentivadora.

Permanecen las cuatro deducciones que conforman la columna vertebral de los comportamientos empresariales que se consideran merecedores de impulso público por vía fiscal en la actual coyuntura, a saber, las relativas a la adquisición de activos no corrientes nuevos, a los gastos de investigación y desarrollo e innovación tecnológica, a los relacionados con el desarrollo sostenible y la conservación y mejora del medio ambiente y la creación de empleo estable, como unas de las prioridades que los poderes públicos se han marcado para superar la actual coyuntura.

En todas esas deducciones se mejoran técnicamente los conceptos que existían en la regulación anterior y se establecen nuevas reglas que permitan la máxima efectividad y retorno de los esfuerzos de incentivación por vía tributaria.

El resto de deducciones han sido eliminadas por la escasa eficacia incentivadora o por la problemática que podrían plantear desde una perspectiva de equidad horizontal entre los contribu-yentes afectados.

Por último, la Norma Foral mantiene el tratamiento tributario específico del fondo de comercio financiero, el fondo de comercio explícito (bien por adquisición o como consecuencia de una operación de reestructuración empresarial), y el de otros activos intangibles de vida útil indefinida, si bien, se modula la intensidad del tratamiento fiscal de este tipo de activos, ampliando de cinco a ocho años el plazo

gutxieneko epealdia eta, horrenbestez, zerga pizgarriaren eta Zerga Administrazioak egungo egoerari aurre egiteko beharrezkoa duen zerga bilketaren arteko oreka berria lortuz. Horrek bidea ematen digu Sozietateen gaineko Zergari buruzko foru araudiaren ezaugarri garrantzitsuenetako batzuei eusteko.

Zerga karga modulatzearen aldeko joeraren ildotik jarraituta aldi muga bat ezarri da zerga oinarri negatiboak hurrengo ekitaldietan konpentsatzeko eta kuota nahikoa izan ez eta aplikatu gabe uzten diren kenkariak aplikatzeko: hamabost urte gehienez.

Arau berria ezarri da: kuota efektiboa ezin da izan ezarritako kopurua baino gutxiago, hau da, ekitaldiko kenkariak aplikatuta zergadunak jasaten duen zerga zama ezin da murriztu kopuru jakin batetik behera. Muga hau ez zaie aplikatuko ikerketa eta garapeneko jardueri, ez eta berrikuntza teknologikoko jardueri ere, estrategikoak baitira ekonomia indarberritzeko eta gizartea aurreratzeko.

Foru arau honek 134 artikulua dauzka, 10 titulutan banatuta, eta horien ondoren 18 xedapen gehigarri, 17 xedapen iragankor, xedapen indargabetzaile bat eta bi azken xedapen.

I. TITULUA

ZERGAREN IZAERA ETA APLIKAZIO EREMUA

1. artikulua. Izaera.

Sozietateen gaineko Zerga zuzeneko eta pertsonala da; sozietateen eta bestelako erakunde juridikoen errenta kargatzen du foru arau honetan ezartzen denaren arabera.

2. artikulua. Aplikazio eremu subjektiboa.

1. Foru arau honetan xedatutakoa zerga egoitza Araban daukaten zergadunei aplikatuko zaie.

Hala ere, aurreko paragrafoan xedatutakoa ez zaie aplikatuko zergadun hauei:

- Aurreko ekitaldiko eragiketen bolumena 7 milioi eurotik gorakoa izan dutenei.

- Aurreko ekitaldian egindako eragiketen bolumenaren ehuneko 75 edo gehiago lurralde erkidean egin dutenei, edo Euskal Autonomia Erkidegoan egindako eragiketa guztiak beste bi lurralde historikoetako batean edo bietan egin dituztenei.

2. Zerga egoitza Bizkaian edo Gipuzkoan duten zergadunei ere foru arau honetan xedatutakoa aplikatuko zaie ondokoak gertatuz gero:

- Aurreko ekitaldiko eragiketen bolumena 7 milioi eurotik gorakoa izatea.

- Aurreko ekitaldian lurralde erkidean egindako eragiketa bolumenaren ehuneko 75 baino gutxiago izatea.

- Aurreko ekitaldian Euskal Autonomia Erkidegoan egindako eragiketa guztiak Araban egin izana edo, Araban eta zerga egoitza ez daukan beste lurralde historiko batean egin badituzte, eragiketa bolumenaren zatirik handiena Araban egin izana.

3. Zerga egoitza lurralde erkidean duten zergadunei ere foru arau honetan xedatutakoa aplikatuko zaie ondoko hiru baldintzak betetzen dituztenean:

- Aurreko ekitaldiko eragiketen bolumena 7 milioi eurotik gorakoa izan behar da.

- Eragiketa guztiak Euskal Autonomia Erkidegoan egin behar dira.

- Araban egindako eragiketa bolumena beste lurralde historiko bietako bakoitzean egindakoa baino handiagoa izan behar da.

4. Foru arau honetan ezarritakoa ekonomia intereseko taldeei eta aldi baterako enpresa elkarteei aplikatuko zaie kide guztiak lurralde historikoetako baten foru arau araudiari lotuta egonez gero, baldin eta taldearen edo elkartearen zerga egoitza Araban badago edo, zerga

mínimo de tiempo en que pueden aplicarse y consiguiendo con ello un reequilibrio entre el incentivo fiscal y las necesidades recaudatorias de la Administración tributaria en la actual coyuntura, lo que nos permite mantener alguna de las señas de identidad más importantes de la regulación foral del Impuesto sobre Sociedades.

En este mismo sentido de modulación de la carga tributaria, se incorpora una regla de limitación temporal a la compensación de bases imponibles negativas en ejercicios posteriores y a la aplicación de cantidades correspondientes a deducciones de la cuota que no hayan podido aplicarse por insuficiencia de cuota, estableciendo un plazo máximo de quince años para poder compensar o aplicar estas magnitudes.

Y se incorpora una regla novedosa que establece una tributación mínima en la determinación de la cuota efectiva con el propósito de fijar un suelo por debajo del cual no pueda reducirse la carga tributaria por parte de los contribuyentes por aplicación de deducciones en cada ejercicio, sin que esta limitación resulte de aplicación a las actividades de investigación y desarrollo e innovación tecnológica, en la convicción de su carácter estratégico para la recuperación económica y para el progreso de toda la sociedad.

Esta Norma Foral se estructura en 134 artículos divididos en 10 Títulos, seguidos de 18 Disposiciones Adicionales, 17 Disposiciones Transitorias, 1 Disposición Derogatoria y 2 Disposiciones Finales.

TÍTULO I

NATURALEZA Y ÁMBITO DE APLICACIÓN DEL IMPUESTO

Artículo 1. Naturaleza.

El Impuesto sobre Sociedades es un tributo de carácter directo y naturaleza personal que grava la renta de las sociedades y demás entidades jurídicas en los términos previstos en esta Norma Foral.

Artículo 2. Ámbito de aplicación subjetivo.

1. Lo dispuesto en esta Norma Foral será de aplicación a los contribuyentes que tengan su domicilio fiscal en Álava.

No obstante se exceptúa de lo dispuesto en el párrafo anterior a aquellos contribuyentes en los que concurren las dos siguientes circunstancias:

- Su volumen de operaciones en el ejercicio anterior hubiera excedido de 7 millones de euros.

- En dicho ejercicio, hubieran realizado en territorio común el 75 por ciento o más de su volumen de operaciones, o en otro caso, el total de las operaciones realizadas en el País Vasco se hubiera realizado en uno o en los otros dos Territorios Históricos.

2. También será de aplicación lo dispuesto en esta Norma Foral a los contribuyentes que tengan su domicilio fiscal en Bizkaia o Gipuzkoa, siempre que se cumplan las siguientes condiciones:

- Su volumen de operaciones en el ejercicio anterior hubiera excedido de 7 millones de euros.

- En dicho ejercicio, no hubieran realizado en territorio común el 75 por ciento o más de su volumen de operaciones.

- En dicho ejercicio, el total de las operaciones realizadas en el País Vasco se hubiera realizado en Álava, o bien, en caso de haberse realizado en Álava y en el otro Territorio Histórico en el que no está su domicilio fiscal, la proporción mayor de su volumen de operaciones se hubiera realizado en Álava.

3. Asimismo será de aplicación lo dispuesto en esta Norma Foral a los contribuyentes que tengan su domicilio fiscal en territorio común, siempre que se cumplan las tres siguientes condiciones:

- Su volumen de operaciones en el ejercicio anterior hubiera excedido de 7 millones de euros.

- Hubieran realizado la totalidad de sus operaciones en el País Vasco.

- Hubieran realizado en Álava una proporción mayor del volumen de sus operaciones que en cada uno de los otros Territorios Históricos.

4. Será de aplicación lo previsto en esta Norma Foral a las agrupaciones de interés económico y uniones temporales de empresas cuando la totalidad de quienes las integren estén sujetos a la normativa foral de cualquiera de los Territorios Históricos y tengan su

egoitza lurralde erkidean egonik, Araban beste lurralde historiko bakoitzean baino eragiketa bolumen handiagoa gauzatu badu.

Hala ere, aurreko paragrafoan aipatutako interes ekonomikoko elkarteek edo aldi baterako enpresa elkarteek zerga egoitza Bizkaian edo Gipuzkoan badute baina lurralde historiko horretan ez badute euren eragiketa bolumena kalkulatzeko zenbatu behar den eragiketarik egiten, foru arau honetan xedatutakoa aplikatu beharko dute Araban egindako eragiketa bolumena beste lurralde historiko horretan egindakoa baino handiagoa bada.

Erakunde horiek lurralde bakoitzean egindako eragiketen zenbatekoaren zatia bereiz egotziko diete bazkideei, eta hauek kontuan eduki beharko dute beren eragiketen proportzioa zehazteko.

5. Foru arau honetan ezarritako zerga taldeen zerga araubidea aplikatu ahal izateko bi baldintza hauek bete behar dira: batetik, erakunde nagusia, aurreko lehen hiru idatz zatietan xedatutakoarekin bat etorri, foru arau honi lotuta egon behar da; bestetik, mendeko sozietate guztiei aplikatu behar zaie Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko lurralde historikoetako baten arautegia.

Honen ondorioetarako, lurralde erkideko araudiari lotuta dauden sozietateak zerga taldetik kanpokotzat joko dira.

3. artikulua. Zergaren ordainarazpena.

1. Arabako Foru Aldundiak honela ordainaraziko du Zerga:

a) Berak oso-osorik, subjektu pasiboaren zerga egoitza Arabako Lurralde Historikoan badago eta aurreko ekitaldiko eragiketa bolumena 7 milioi euro baino gehiago izan ez bada.

b) Aurreko ekitaldiko eragiketa bolumena 7 milioi euro baino gehiago izan bada, Araban egindako eragiketa bolumenaren proportzioan.

2. Zerga taldeek Araban egindako eragiketen bolumenaren arabera ordainduko diote Arabako Foru Aldundiari.

Horretarako, Araban egindako eragiketen bolumena zerga taldeko sozietate guztiek talde barruko bidezko ezabaketak egin aurretik lurralde horretan egindako eragiketa guztien batura izango da.

4. artikulua. Zerga egoitza.

1. Zergadunen zerga egoitza beraien sozietate egoitza izango da, baldin eta bertan zentralizatuta badituzte administrazio kudeaketa eta negozioen zuzendaritza. Bestela, kudeaketa edo zuzendaritza hori gauzaten den lekua izango da.

Aurreko irizpideei jarraiki zerga egoitza zehaztea ezinezkoa denean, erakundeak ibilgetu gehiena Euskal Autonomia Erkidegoan duenean baina Araban beste bi lurralde historikoetan baino ibilgetu gehiago duenean, beraren zerga egoitza Araban dagoela pentsatuko da.

2. Pertsona juridiko batek zerga egoitza aldatzen badu eta aldatutako aurreko edo hurrengo urtean jarduerarik egiten ez badu edo jarduerari uzten badiu, aldaketarik ez dela gertatu pentsatuko da, kontrako frogarik ezean.

5. artikulua. Eragiketen bolumena.

1. Eragiketen bolumena hauxe da: zergadunak, bere jardueran egindako ondasun emateak eta zerbitzuak direla eta, ekitaldi batean hartutako kontraprestazioen guztirako zenbatekoa, Balio Erantsiaren gaineko Zerga eta baliokidetasun errekarua kenduta, egonez gero.

2. Ekitaldian lurralde bakoitzean egindako eragiketen zenbatekoaren proportzioa kalkulatzeko hurrengo artikuluko arauak erabiliko dira. Proportzioa ehunekoetan emango da, bi hamartarrekin birliduta.

Aurreko ekitaldia urtea baino laburragoa izan bada, egindako eragiketen bolumena oinarritzat hartu eta urte osoari dagokion zenbatekoa kalkulatu da.

domicilio fiscal en Álava o, teniéndolo en territorio común, realicen en Álava una proporción mayor del volumen de operaciones que en cada uno de los otros Territorios Históricos.

No obstante, si las agrupaciones de interés económico o las uniones temporales de empresas a que se refiere el párrafo anterior tienen su domicilio fiscal en Bizkaia o en Guipúzcoa pero no realizan en ese Territorio Histórico operaciones que deban computarse a efectos de su volumen de operaciones, aplicarán lo dispuesto en esta Norma Foral cuando realicen en Álava una proporción mayor del volumen de operaciones que la que realicen en el otro Territorio Histórico.

Estas entidades imputarán a sus socios la parte correspondiente del importe de las operaciones realizadas en uno y otro territorio, que será tenida en cuenta por éstos para determinar la proporción de sus operaciones.

5. El régimen de tributación de los grupos fiscales regulado en esta Norma Foral será de aplicación a aquéllos en los que a la entidad dominante, de conformidad con lo dispuesto en los apartados 1 a 3 anteriores, le sea de aplicación esta Norma Foral y siempre que a todas las entidades dependientes les sea de aplicación la normativa del Impuesto sobre Sociedades de cualquiera de los Territorios Históricos.

A estos efectos, se considerarán excluidas del grupo fiscal las sociedades que estuvieran sujetas a normativa de territorio común.

Artículo 3. Exacción del impuesto.

1. Corresponderá a la Diputación Foral de Álava la exacción del Impuesto:

a) En exclusiva, cuando el contribuyente tenga su domicilio fiscal en el Territorio Histórico de Álava y su volumen de operaciones en el ejercicio anterior no hubiese excedido de 7 millones de euros.

b) En proporción al volumen de operaciones realizado en Álava durante el ejercicio, siempre que el volumen de operaciones en el ejercicio anterior hubiere excedido de 7 millones de euros.

2. Los grupos fiscales tributarán a la Diputación Foral de Álava en función del volumen de operaciones realizado en Álava.

A estos efectos, el volumen de operaciones realizado en Álava estará constituido por la suma o agregación de las operaciones que cada una de las entidades integrantes del grupo fiscal efectúen en este territorio antes de las eliminaciones intergrupo que procedan.

Artículo 4. Domicilio fiscal.

1. El domicilio fiscal de los contribuyentes será el de su domicilio social, siempre que en él esté efectivamente centralizada su gestión administrativa y la dirección de sus negocios. En otro caso, se atenderá al lugar en que se realice dicha gestión o dirección.

Cuando no pueda determinarse el lugar del domicilio fiscal de acuerdo con los criterios anteriores, se entenderá que las entidades tienen su domicilio fiscal en Álava cuando, teniendo en el País Vasco el mayor valor de su inmovilizado, tengan en el Territorio Histórico de Álava un valor de su inmovilizado superior al que tengan en cada uno de los otros dos Territorios Históricos.

2. Se presumirá, salvo prueba en contrario que no se ha producido cambio de domicilio fiscal de las personas jurídicas, cuando en el año anterior o siguiente a dicho cambio devengan inactivas o cesen en su actividad.

Artículo 5. Volumen de operaciones.

1. Se entenderá por volumen de operaciones el importe total de las contraprestaciones, excluido el Impuesto sobre el Valor Añadido y el recargo de equivalencia, en su caso, obtenido en un ejercicio por el contribuyente en las entregas de bienes y prestaciones de servicios realizadas en su actividad.

2. La proporción del volumen de operaciones realizado en cada territorio durante el ejercicio se determinará por aplicación de las reglas que se establecen en el artículo siguiente y se expresará en porcentaje redondeado con dos decimales.

Si el ejercicio anterior fuese inferior a un año, el volumen de operaciones será el resultado de elevar al año las operaciones realizadas durante el ejercicio.

3. Jarduera hasi berria bada, lehenengo ekitaldian egindako eragiketen bolumena hartuko da aintzat; lehen ekitaldia urtea baino laburragoa izan bada, urte osoari dagokion zenbatekoa kalkulatu da egindako eragiketen bolumena oinarritzat hartuta.

Harik eta ekitaldi horretako eragiketak zenbat izan diren eta non egin diren jakin arte, halakotzat hartuko dira, ondorio guztietarako, zergadunak aurrez kalkulatzeko dituenak, jardueraren hasierako ekitaldian ustez egingo dituen eragiketen arabera.

4. Artikulu hau eta hurrengoa aplikatzeko, ondasun emate eta zerbitzutzat joko dira Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruzko legerian hala definitutako eragiketak.

5. Balio Erantsiaren gaineko Zerga arautzen duen legerian halakotzat hartzen diren ondasun emate eta zerbitzurik egiten ez duten erakundeek Arabako Foru Aldundiari ordainduko diote Zerga, lurralde historiko horretan baldin badute zerga egoitza.

6. artikulua. Eragiketak non egin diren.

1. Zergadun batek Araban diharduela pentsatuko da baldin eta ondoko irizpideen arabera Araban egiten baditu ondasun emateak edo zerbitzuak:

I. Ondasun emateak.

A) Gorputz ondasun higigarriak ematea, eskuratzailerari Arabatik ematen zaizkionean.

Eskuratzailerari emateko, ondasunak garraiatu egin behar badira, garraioa hasten denean Araban daudenak. Arau honek salbuespenak dauzka:

a) Ondasunak ematen dituenak eraldatu dituen ondasunak badira, emandako ondasunen azken eraldatze prozesua Araban egin bada.

b) Industria elementuak Arabatik kanpora eman badira gero instalatzeko, ezinbestekoa da ondasunak prestatzeko eta fabrikatzeko lanak lurralde historiko horretan egitea eta instalazioaren edo muntaketaren kostua kontraprestazioaren guztirako kopuruaren ehuneko 15 baino gehiago ez izatea.

Korrelatiboki, ez dira Araban egintzat joko lurralde horretan instalatzen diren industria elementuen emateak, elementu horiek prestatzeko eta fabrikatzeko lanak Arabatik kanpo egiten badira, eta instalazioaren edo muntaketaren kostua kontraprestazioaren guztirako kopuruaren ehuneko 15 baino gehiago ez bada.

B) Energia elektrikoaren ekoizleek egindako emateak, energia hori sortzen den zentroak Araban badaude.

C) Ondasun higiezin emateak, ondasunok Araban badaude.

II. Zerbitzuak.

A) Zerbitzuak Arabatik egiten direnean.

B) Aurreko letran xedatutakotik salbuetsiko dira ondasun higiezinekin zerikusi zuzena duten zerbitzuak, ondasun higiezin horiek Araban badaude zerbitzuak Araban egintzat joko baitira.

C) Aurreko idatz zatietan ezarritakoa ez zaie aplikatuko aseguru eta kapitalizazio eragiketeei; eragiketa horiei Arabako Diputatuen Kontseiluaren 1997ko irailaren 30eko 12/1997 Zerga Premiako Araugintzako Dekretuko 4. artikuluko erregelak aplikatuko zaizkie (dekretu horrek Aseguru Primen gaineko Zerga arautzen du).

III. Aurreko I. eta II. zenbakietan xedatutakoa gorabehera, jarraian zehaztuko diren eragiketak Araban egintzat joko dira egiten dituen zergadunaren zerga egoitza Arabako Lurralde Historikoan badago:

A) Nekazaritza, basogintza, abeltzaintza edo arrantza ustategiek eta arrantza ontzien armadoreek euren soro, ustialeku edo arrantzetuetako produktu naturalak, eraldatu ez direnak, ematea.

3. En el supuesto de inicio en el ejercicio de la actividad, se atenderá al volumen de las operaciones realizadas en el primer ejercicio y si éste fuese inferior a un año, el volumen de operaciones será el resultado de elevar al año las operaciones realizadas durante el ejercicio.

Hasta que se conozcan el volumen y el lugar de realización de las operaciones en este ejercicio, se tomarán como tales, a todos los efectos, los que el contribuyente estime en función de las operaciones que prevea realizar durante el ejercicio del inicio de la actividad.

4. A los efectos de este artículo y el siguiente tendrán la consideración de entregas de bienes y prestaciones de servicios las operaciones definidas como tales en la legislación reguladora del Impuesto sobre el Valor Añadido.

5. Las entidades que no realicen entregas de bienes o prestaciones de servicios definidas como tales en la legislación reguladora del Impuesto sobre el Valor Añadido, tributarán a la Diputación Foral de Álava cuando tengan su domicilio fiscal en este Territorio Histórico.

Artículo 6. Lugar de realización de las operaciones.

1. Se entenderá que un contribuyente opera en Álava, cuando, de acuerdo con los siguientes criterios, realice en Álava entregas de bienes o prestaciones de servicios:

I. Entregas de bienes.

A) Las entregas de bienes muebles corporales cuando desde el Territorio Histórico de Álava se realice la puesta a disposición del adquirente.

En el supuesto de que los bienes deban ser objeto de transporte para su puesta a disposición del adquirente, cuando aquéllos se encuentren en Álava al tiempo de iniciarse la expedición o el transporte. Esta regla tendrá las siguientes excepciones:

a) Si se trata de bienes transformados por quien realiza la entrega, cuando en Álava se hubiera realizado el último proceso de transformación de los bienes entregados.

b) Si se trata de entregas con instalación de elementos industriales fuera de Álava, si los trabajos de preparación y fabricación se hubieran realizado en este territorio y el coste de la instalación o montaje no excede del 15 por ciento del total de la contraprestación.

Korrelatiboki, no se entenderán realizadas en Álava las entregas de elementos industriales con instalación en este territorio si los trabajos de preparación y fabricación de dichos elementos se efectúan fuera del mismo y el coste de la instalación o montaje no excede del 15 por ciento del total de la contraprestación.

B) Las entregas realizadas por los productores de energía eléctrica cuando radiquen en Álava los centros generadores de la misma.

C) Las entregas de bienes inmuebles cuando los bienes estén situados en Álava.

II. Prestaciones de servicios.

A) Las prestaciones de servicios, cuando se efectúen desde Álava.

B) Se exceptúan de lo dispuesto en la letra anterior las prestaciones relacionadas directamente con bienes inmuebles, que se entenderán realizadas en Álava cuando en este territorio radiquen dichos bienes.

C) Asimismo, se exceptúan de lo dispuesto en los apartados anteriores las operaciones de seguro y capitalización, respecto de las cuales se aplicarán las reglas contenidas en el artículo 4 del Decreto Normativo de Urgencia Fiscal 12/1997, de 30 de septiembre de 1997, del Consejo de Diputados de Álava, por el que se regula el Impuesto sobre las Primas de Seguros.

III. No obstante lo dispuesto en los números I y II anteriores, se entenderán realizadas en Álava las operaciones que a continuación se especifican, cuando el contribuyente que las realice tenga su domicilio fiscal en el Territorio Histórico de Álava:

A) Las entregas realizadas por explotaciones agrícolas, forestales, ganaderas o pesqueras y armadores de buques de pesca, de productos naturales no sometidos a procesos de transformación que procedan directamente de sus cultivos, explotaciones o capturas.

B) Garraio zerbitzuak, bai eta etxez aldatzeko zerbitzuak, atoi zerbitzuak eta garabi zerbitzuak ere.

C) Garraio gailuen errentamenduak.

2. Hori dela eta, Arabako Lurralde Historikoak hauek hartzen ditu: lurzorua, zorupea, aireko espazioa eta barruko urak.

3. Artikulu honetako irizpideen arabera atzerrian egintzat jotzen diren eragiketak Arabako Zerga Administrazioari eratzikiko zaizkio gainerako eragiketen proportzio berean.

7. artikulua. Itunak eta hitzarmenak.

Foru arau honetan ezarritakoak ez du ezertan eragotziko Espainiako barne antolamenduaren osagai bihurtu diren nazioarteko itun eta hitzarmenetan xedatutakoa.

II. TITULUA

ZERGA EGITATEA

8. artikulua. Zerga egitatea.

Zergadunak errenta lortzea da zerga egitatea, zeinahi ere den errentaren sorburua edo jatorria.

Foru arau honetan ezarritako oinarri, errenta, mozkin edo galeren egozketak errenta lorpenetat joko dira.

9. artikulua. Errenten zenbatespena.

Mota guztietako ondasun eta eskubide lagapenetan zergadunaren kontabilitatearen arabera zenbatekoa ordaindu dela pentsatuko da. Kontabilitatearen irregulartasunak direla eta kontabilitatean ez bada islatzen zergadunaren ondarearen benetako egoera, ordainketa merkatuko ohiko balioaren arabera konputatuko da, besterik frogatu ezean.

10. artikulua. Errenten eratzikipena.

1. Sozietate zibilek (nortasun juridikoa eduki zein ez), jaraunspen banatugabeek, ondasun erkidegoek eta Zergei buruzko Foru Arau Orokorreko 35. artikuluko 3. idatz zatian aipatutako gainerako erakundeek lortutako errentak, bai eta jasandako atxikipen eta konturako sarrerak ere, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauko IV. tituluko VI. kapituluko 2. atalean ezarritakoaren arabera eratzikiko zaizkie bazkideei, jaraunseleei, erkideei edo partaideei, hurrenez hurren.

2. Errenta eratzikipenaren araubidean dauden erakundeek ez dute ordaindu behar zerga hau.

3. Eraldaketarako nekazaritza sozietateei ez zaie aplikatuko errenta eratzikipenaren araubidea, eta zerga hau ordaindu behar dute.

III. TITULUA

ZERGADUNA

11. artikulua. Zergadunak.

1. Honako hauek dira zergadunak, egoitza Espainiako lurraldean edukiz gero:

a) Pertsona juridikoak, foru arau honetako 10. artikuluan ezarritakoaren arabera errenta eratzikipenaren araubidea aplikatzen zaien sozietate zibilak izan ezik.

b) Zerga foru arau honetako VI. tituluko VI. kapituluan ezarritako araubidean ordaintzen duten zerga taldeak.

c) Aldi baterako enpresa elkarteak.

d) Inbertsio funtsak, Talde Inbertsioko Erakundeek buruzko azaroaren 4ko 35/2003 Legean arautuak.

e) Kapital arriskuko funtsak, kapital arriskuko erakundeak eta haien sozietate kudeatzaileak arautzen dituen azaroaren 24ko 25/2005 Legean arautuak.

f) Pentsio funtsak, azaroaren 29ko 1/2002 Legegintzako Errege Dekretuaren bidez onartutako Pentsio Plan eta Funtsei buruzko Legearen Testu Bateginean arautuak.

g) Hipoteka merkatua erregulatzeko funtsak, Hipoteka Merkatua arautzen duen martxoaren 25eko 2/1981 Legean arautuak.

B) Los servicios de transporte, incluso los de mudanza, remolque y grúa.

C) Los arrendamientos de medios de transporte.

2. A estos efectos, el Territorio Histórico de Álava abarca el suelo, el subsuelo, el espacio aéreo y las aguas interiores.

3. Las operaciones que, con arreglo a los criterios establecidos en este artículo, se consideren realizadas en el extranjero se atribuirán a la Administración tributaria de Álava en igual proporción que el resto de las operaciones.

Artículo 7. Tratados y convenios.

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

TÍTULO II

EL HECHO IMPONIBLE

Artículo 8. Hecho imponible.

Constituye el hecho imponible la obtención de renta por el contribuyente, cualquiera que sea su fuente u origen.

Las imputaciones de bases, rentas, beneficios o pérdidas establecidas en esta Norma Foral tendrán asimismo la consideración de obtención de renta.

Artículo 9. Estimación de rentas.

Las cesiones de bienes y derechos en sus distintas modalidades se presumirán retribuidas en el importe que resulte de la contabilidad del contribuyente. En el caso de que, por irregularidades en la contabilidad, ésta no represente la imagen fiel de la situación patrimonial del contribuyente, tal retribución se computará por el valor normal de mercado, salvo prueba en contrario.

Artículo 10. Atribución de rentas.

1. Las rentas correspondientes a las sociedades civiles, tengan o no personalidad jurídica, herencias yacentes, comunidades de bienes y demás entidades a que se refiere el apartado 3 del artículo 35 de la Norma Foral General Tributaria, así como las retenciones e ingresos a cuenta que se hayan soportado, se atribuirán a los socios, herederos, comuneros o partícipes, respectivamente, de acuerdo con lo establecido en la Sección 2ª del Capítulo VI del Título IV de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

2. Las entidades en régimen de atribución de rentas no tributarán por este Impuesto.

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

TÍTULO III

EL CONTRIBUYENTE

Artículo 11. Contribuyentes.

1. Serán contribuyentes del impuesto, cuando tengan su residencia en territorio español:

a) Las personas jurídicas, excepto las sociedades civiles a las que, de acuerdo con lo previsto en el artículo 10 de esta Norma Foral, les sea de aplicación el régimen de atribución de rentas.

b) Los grupos fiscales que tributen conforme al régimen regulado en el Capítulo VI del Título VI de esta Norma Foral.

c) Las uniones temporales de empresas.

d) Los fondos de inversión, regulados en la Ley 35/2003, de 4 de noviembre, de Instituciones de Inversión Colectiva.

e) Los fondos de capital-riesgo, regulados en la Ley 25/2005, de 24 de noviembre, reguladora de las entidades de capital-riesgo y sus sociedades gestoras.

f) Los fondos de pensiones, regulados en el texto refundido de la Ley de regulación de los planes y fondos de pensiones, aprobado por medio de Real Decreto-Legislativo 1/2002, de 29 de noviembre.

g) Los fondos de regulación del mercado hipotecario, regulados en la Ley 2/1981, de 25 de marzo, de Regulación del Mercado Hipotecario.

h) Hipoteka titulazioko funtsak, higiezinetan inbertitzeko sozietate eta funtsen araubideari eta hipoteka titulazioko funtsei buruzko uztailaren 7ko 19/1992 Legean arautuak.

i) Aktiboen titulazioko funtsak, Kredituaren arloan Espainiako legeria Bankuen Koordinaziorako Bigarren Zuzentarauari egokitzen dion eta finantza sisteman beste aldaketa batzuk egiten dituen apirilaren 14ko 3/1994 Legeko bosgarren xedapen gehigarriko 2. idatz zatian aipatzen direnak.

j) Inbertsioen berme funtsak, Balore Merkatuari buruzko uztailaren 28ko 24/1988 Legean arautuak.

k) Banku aktiboen funtsak; funts horiek kreditu erakundeak berregituratu eta desegiteari buruzko 2012ko azaroaren 14ko 9/2012 Legearen hamargarren xedapen gehigarrian aipatzen dira.

2. Erakundeak Espainiako lurraldeko egoiliartzat joko dira baldintza hauetako bat betez gero:

a) Espainiako legeen arabera erata egotea.

b) Sozietate egoitza Espainiako lurraldean edukitzea.

c) Zuzendaritzako egoitza efektiboa Espainiako lurraldean egotea.

Hori dela eta, erakunde baten benetako zuzendaritzaren egoitza Espainiako lurraldean dagoela pentsatuko da jarduera guztiak lurralde horretan zuzentzen eta kontrolatzen baditu.

3. Zerga Administrazioak zilegi izango du pentsatzea tributazio eza dagoen herrialde edo lurralde batean, Arabako Lurralde Historikoko Zergei buruzko Foru Arauko hamabosgarren xedapen gehigarrian definitutakoaren arabera, kokatutako erakunde batek, edo zerga paradisutzat kalifikatutakoetan kokatutakoak, Espainiako lurraldean duela bere egoitza, baldin eta bere aktibo nagusiak, zuzenean zein zeharka, Espainiako lurraldean kokatutako ondasunek edo lurralde horretan bete edo erabiltzen diren eskubideek erazten badituzte edo bere jarduera nagusia bertan egiten bada, non eta erakunde horrek ez duen frogatzen zuzendaritza eta benetako kudeaketa herrialde edo lurralde horretan gertatzen direla, eratu eta jarduteko arrazoi ekonomiko baliodunak dituela, eta funtsezko arrazoi enpresarialak baloreen edo bestelako aktiboen kudeaketa hutsetik haratago doazela.

4. Foru arau honetan zerga honen zergadunei sozietate nahiz erakunde esanguruzkoak, modu laburrean.

12. artikulua. Salbuespenak.

1. Zergatik salbuetsita daude:

a) Lurraldeko administrazio publikoak, haien erakunde autonomoak eta azken horien antzeko izaera duten zuzenbide publikoko entitate edo erakundeak.

b) Gizarte Segurantzakudeatzen duten erakunde publikoak.

c) Eusko Ikaskuntza-Sociedad de Estudios Vascos, Euskaltzaindia-Real Academia de la Lengua Vasca, Real Sociedad Bascongada de los Amigos del País Vasco-Euskal Herriaren Adiskideen Elkarteak.

d) Vías de Álava, S.A.

2. Honako hauek salbuespen partziala edukiko dute foru arau honetako 38. artikuluan ezarritakoarekin bat etorritik:

a) Irabazteko xederik gabeko entitateek eta erakundeek, baldin eta irabazteko xederik gabeko erakundeen zerga araubideari eta mezenasgorako zerga pizgarri buruzko Foru Arauan ezarritako zerga araubidea gozatzeko betekizunak betetzen ez badituzte.

b) Kooperatiben batasun, federazio eta konfederazioek.

c) Lanbide elkargoek, enpresaburu eta profesionalen elkarteek, ganbera ofizialek, arrantzaleen kofradiek, langileen sindikatuek eta alderdi politikoek.

d) Enplegua sustatzeko funtsek.

e) Gizarte Segurantzako lan istripuetako eta lanbide gaixotasunetako mutuek, baldin eta beren araudietan jasotako beharkizunak betetzen badituzte.

13. artikulua. Mikroenpresa, enpresa txikia eta enpresa ertaina: zer diren.

1. Foru arau honen ondorioetarako mikroenpresatzat hartuko dira ondoko baldintzak betetzen dituztenak:

h) Los fondos de titulización hipotecaria, regulados en la Ley 19/1992, de 7 de julio, sobre Régimen de Sociedades y Fondos de Inversión Inmobiliaria y sobre Fondos de Titulización Hipotecaria.

i) Los fondos de titulización de activos a que se refiere el apartado 2 de la Disposición Adicional Quinta de la Ley 3/1994, de 14 de abril, sobre Adaptación de la Legislación Española en Materia de Crédito a la Segunda Directiva de Coordinación Bancaria y otras modificaciones relativas al sistema financiero.

j) Los Fondos de Garantía de Inversiones, regulados en la Ley 24/1988, de 28 de julio, del Mercado de Valores.

k) Los Fondos de Activos Bancarios a que se refiere la Disposición Adicional Décima de la Ley 9/2012, de 14 de noviembre, de reestructuración y resolución de entidades de crédito.

2. Se considerarán residentes en territorio español las entidades en las que concurra alguno de los siguientes requisitos:

a) Que se hubieren constituido conforme a las leyes españolas.

b) Que tengan su domicilio social en territorio español.

c) Que tengan su sede de dirección efectiva en territorio español.

A estos efectos, se entenderá que una entidad tiene su sede de dirección efectiva en territorio español cuando en él radique la dirección y control del conjunto de sus actividades.

3. La Administración tributaria podrá presumir que una entidad radicada en algún país o territorio de nula tributación, según lo previsto en la Disposición Adicional Decimoquinta de la Norma Foral General Tributaria de Álava, o considerado como paraíso fiscal, tiene su residencia en territorio español cuando sus activos principales, directa o indirectamente, consistan en bienes situados o derechos que se cumplan o ejerciten en territorio español, o cuando su actividad principal se desarrolle en éste, salvo que dicha entidad acredite que su dirección y efectiva gestión tienen lugar en aquel país o territorio, así como que la constitución y operativa de la entidad responde a motivos económicos válidos y razones empresariales sustantivas distintas de la simple gestión de valores u otros activos.

4. Los contribuyentes de este Impuesto se designarán abreviada e indistintamente por las denominaciones sociedades o entidades a lo largo de esta Norma Foral.

Artículo 12. Exenciones.

1. Estarán exentas del Impuesto:

a) Las Administraciones públicas territoriales, así como sus organismos autónomos y entidades u organismos de derecho público de carácter análogo a éstos.

b) Las entidades públicas encargadas de la gestión de la Seguridad Social.

c) Eusko Ikaskuntza-Sociedad de Estudios Vascos, Euskaltzaindia-Real Academia de la Lengua Vasca, Real Sociedad Bascongada de los Amigos del País Vasco-Euskal Herriaren Adiskideen Elkarteak.

d) Vías de Álava, S.A.

2. Estarán parcialmente exentas del impuesto en los términos previstos en el artículo 38 de esta Norma Foral:

a) Las entidades e instituciones sin ánimo de lucro que no reúnan los requisitos para disfrutar del régimen fiscal establecido en la Norma Foral de Régimen Fiscal de las Entidades sin fines lucrativos e Incentivos Fiscales al Mecenazgo.

b) Las uniones, federaciones y confederaciones de cooperativas.

c) Los colegios profesionales, las asociaciones empresariales y profesionales, las cámaras oficiales, las cofradías de pescadores, los sindicatos de trabajadores y los partidos políticos.

d) Los fondos de promoción de empleo.

e) Las Mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales de la Seguridad Social que cumplan los requisitos establecidos por su normativa reguladora.

Artículo 13. Concepto de microempresa, de pequeña y de mediana empresa.

1. A efectos de esta Norma Foral se entenderá como microempresa aquélla que cumpla los siguientes requisitos:

- a) Ustiapen ekonomikoan jardutea.
- b) Aktiboa edo eragiketen bolumena, Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia Itunean zehaztu bezala, 2 milioi eurotik gorakoa ez izatea.
- c) Plantillako batez besteko kopurua 10 pertsona baino gutxiago izatea.
- d) Lehen adierazitako betekizunetako bat betetzen ez duen beste enpresa batek ehuneko 25etik gorako partaidetzarik ez edukitzea, ez zuzenean, ez zeharka; salbuespena: foru arau honetako VI. tituluko IV. artikuluan ezarritako araubide berezia aplikatzen zaien kapital arriskuko funts edo sozietateen partaidetzak, partaidetza sozietatearen xedea betetzearen ondoriozkoa izanez gero.

2. Foru arau honen ondorioetarako enpresa txikitat hartuko dira baldintza hauek betetzen dituztenak:

- a) Ustiapen ekonomikoan jardutea.
- b) Aktiboa edo eragiketen bolumena, Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia Itunean zehaztu bezala, 10 milioi eurotik gorakoa ez izatea.
- c) Plantillako batez besteko kopurua 50 pertsona baino gutxiago izatea.
- d) Lehen adierazitako betekizunetako bat betetzen ez duen beste enpresa batek ehuneko 25etik gorako partaidetzarik ez edukitzea, ez zuzenean, ez zeharka; salbuespena: foru arau honetako VI. tituluko IV. artikuluan ezarritako araubide berezia aplikatzen zaien kapital arriskuko funts edo sozietateen partaidetzak, partaidetza sozietatearen xedea betetzearen ondoriozkoa izanez gero.

3. Foru arau honen ondorioetarako enpresa ertaintzat hartuko dira baldintza hauek betetzen dituztenak:

- a) Ustiapen ekonomikoan jardutea.
- b) Aktiboa ez izatea 43 milioi eurotik gorakoa edo, bestela, eragiketen bolumena, Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia Itunean zehaztu bezala, ez izatea 50 milioi eurotik gorakoa.
- c) Plantillako batez besteko kopurua 250 pertsona baino gutxiago izatea.
- d) Lehen adierazitako betekizunetako bat betetzen ez duen beste enpresa batek ehuneko 25etik gorako partaidetzarik ez edukitzea, ez zuzenean, ez zeharka; salbuespena: foru arau honetako VI. tituluko IV. artikuluan ezarritako araubide berezia aplikatzen zaien kapital arriskuko funts edo sozietateen partaidetzak, partaidetza sozietatearen xedea betetzearen ondoriozkoa izanez gero.

4. Artikulu honetako goiko idatz zatietako a) letran xedatutakoari dagokionez, erakunde batek ustiapen ekonomikoa egiten duela pentsatuko da ekitaldian lortzen dituen sarreraren ehuneko 85 gutxienez enpresa edo lanbide jardueretatik datozen errentak badira; ez dira errenta horietan inola ere sartuko foru arau honetako 48. artikuluan aipatzen diren errenta motak (artikulu horretan erakunde ez-egoiliarren errenta positibo batzuk zerga oinarrian nola sartzen diren arautu da).

Aurreko paragrafoan xedatutakoa gorabehera, enpresa jardueretatik datozen errentatzat joko dira foru arau honetako 48. artikuluko 2. idatz zatian xedatutakoaren arabera baztertuta daudenak, hots, elkarrri lotutako pertsona edo erakundeekin egindako eragiketetan sortzen direnak, foru arau honetako 42. artikuluko 3. idatz zatian adierazi bezala, edo talde bateko erakundeen arteko eragiketetan sortzen direnak, Merkataritzako Kodeko 42. artikuluan xedatutakoa aplikatuta.

Idatz zati honetan aipatutako sarrerak zenbatzeko, kontuan hartuko dira beste erakunde batzuetako dibidenduak edo mozkinetako partaidetzak, zergadunak zeharkako edo zuzeneko partaidetza badu erakunde horietan, foru arau honetako 33. artikuluko 1. idatz zatiko a) letran ehunekoari eta antzinatasunari buruz azaltzen diren baldintzak betetzen dituena, aipatutako mozkin eta erakunde horiek, gainera, idatz zati honetan xedaturikoa betetzen dutenean; eta erakunde horietako

- a) Que lleve a cabo una explotación económica.
- b) Que su activo o su volumen de operaciones, tal y como se define en el Concierto Económico con la Comunidad Autónoma del País Vasco, no supere los 2 millones de euros.
- c) Que el promedio de su plantilla no alcance las 10 personas empleadas.

d) Que no se hallen participadas directa o indirectamente en un 25 por ciento ó más por empresas que no reúnan alguno de los requisitos anteriormente expuestos, excepto que se trate de sociedades o fondos de capital riesgo a los que resulte de aplicación el régimen especial establecido en el Capítulo IV del Título VI de esta Norma Foral cuando la participación sea consecuencia del cumplimiento del objeto social de estas últimas.

2. A efectos de esta Norma Foral se entenderá como pequeña empresa aquélla que cumpla los siguientes requisitos:

- a) Que lleve a cabo una explotación económica.
- b) Que su activo o su volumen de operaciones, tal y como se define en el Concierto Económico con la Comunidad Autónoma del País Vasco, no supere los 10 millones de euros.
- c) Que el promedio de su plantilla no alcance las 50 personas empleadas.

d) Que no se hallen participadas directa o indirectamente en un 25 por ciento ó más por empresas que no reúnan alguno de los requisitos anteriormente expuestos, excepto que se trate de sociedades o fondos de capital riesgo a los que resulte de aplicación el régimen especial establecido en el Capítulo IV del Título VI de esta Norma Foral cuando la participación sea consecuencia del cumplimiento del objeto social de estas últimas.

3. A efectos de esta Norma Foral se entenderá como mediana empresa aquélla que cumpla los siguientes requisitos:

- a) Que lleve a cabo una explotación económica.
- b) Que su activo no exceda de 43 millones de euros, o bien, que su volumen de operaciones, tal y como se define en el Concierto Económico con la Comunidad Autónoma del País Vasco, no supere los 50 millones de euros.
- c) Que el promedio de su plantilla no alcance las 250 personas empleadas.

d) Que no se hallen participadas directa o indirectamente en un 25 por ciento ó más por empresas que no reúnan alguno de los requisitos anteriormente expuestos, excepto que se trate de sociedades o fondos de capital riesgo a los que resulte de aplicación el régimen especial establecido en el Capítulo IV del Título VI de esta Norma Foral cuando la participación sea consecuencia del cumplimiento del objeto social de estas últimas.

4. A los efectos de lo dispuesto en la letra a) de los apartados anteriores de este artículo, se entenderá que una entidad realiza una explotación económica cuando, al menos, el 85 por ciento de los ingresos del ejercicio correspondan a rentas procedentes del desarrollo de actividades empresariales o profesionales, entre las que no se computarán, en ningún caso, las comprendidas entre aquellas clases de renta a que se refiere el artículo 48 de esta Norma Foral a los efectos de incluir en la base imponible determinadas rentas positivas obtenidas por entidades no residentes.

No obstante lo dispuesto en el párrafo anterior, si tendrán la consideración de rentas procedentes de actividades empresariales las excluidas en función de lo dispuesto en el apartado 2 del artículo 48 de esta Norma Foral por generarse en operaciones realizadas con personas o entidades vinculadas en los términos establecidos en el apartado 3 del artículo 42 de esta Norma Foral o entre entidades que formen parte de un grupo en aplicación de lo dispuesto en el artículo 42 del Código de Comercio.

A efectos de computar los ingresos a que se refiere este apartado, se incluirán también los dividendos o participaciones en beneficios de otras entidades respecto de las cuales el contribuyente tenga una participación directa o indirecta que cumpla los requisitos de porcentaje y antigüedad previstos en la letra a) del apartado 1 del artículo 33 de esta Norma Foral, cuando los referidos beneficios y entidades cumplan, a su vez, lo dispuesto en este apartado, y

partaidetza eskualdatuz lortutako errentak ere zenbatuko dira, foru arau honetako 34. artikuluan ezarritako baldintzak betetzen direnean.

Ez dira inola ere enpresa jardueretatik datozen errentatzat hartuko laga diren edo haien gaineko eskubide errealak eratu diren ondasun higiezinetatik ateratakoak, tartean direla haien errentamendua, azpie-errentamendua edo erabilera nahiz luperketarako eskubide edo ahalmenen eraketa edo lagapena, edozein izanda ere haien izena edo izaera, ezta aktibo korrontetzat jotzen direnak ere, salbu eta higiezinaren sustapen, salerosketa edo errentamendu jarduera ekonomiko bati atxikita daudenean, erakundeak plantillan izan ditzen, gutxienez, urtean batez beste bost langile, inoren kontura enplegatua, lanaldi osoarekin eta jarduera horretarako dedikazio eskusiboarekin. Horretarako, ez dira zenbatuko foru arau honetako 42. artikuluan ezarritakoaren arabera zergadunarekin lotutzat jotzen diren langileak.

Batez besteko plantilla zenbatzeko aurreko paragrafoan ezarritako baldintzak betetzen dituzten langileak hartu behar dira kontuan, hain zuzen ere foru arau honetako 42. artikuluan ezarritakoaren arabera zergadunari lotutako ondare sozietate ez bestelako erakundeetan enplegatuta daudenak.

5. Aurreko 1. eta 3. bitarteko idatz zatietan azaldutako betekizunak Zerga sortu aurreko zergaldian bete behar dira.

Zergaldia egutegiko urtea baino laburragoa izan bada, eragiketen bolumena urtekoratu egin behar da. Gauza bera egingo da erakunde sortu berria denean, baina kasu horretan, edo jarduerarik gabe zeuden eta ustiapen ekonomiko bati ekiten dioten erakundeen kasuan, Zerga sortzen den ekitaldian bete behar dira baldintza horiek.

Aurreko paragrafoko bigarren puntuak hizpide dituen kasuetan, sortzapenaren aurreko zergaldia urtebete baino laburragoa izan bada, eragiketen bolumenari dagokion magnitudeari bakarrik emango zaio urteko balioa. Erregela hori bera aplikatuko da geldirik zeuden eta abiatu diren erakundeen kasuan, baldin eta abiatzea zergaldiaren hasieraren ondoren jazotzen bada.

Artikulu honetako 1 – 3 bitarteko idatz zatietako d) letretan xedatutakoa aplikatzeko, partaidetza duten enpresek bete beharreko baldintzak idatz zati horietako b) eta c) letretan dauden baldintza kuantitatiboak soilik izango dira.

6. Aurreko 1 – 3 bitarteko idatz zatietako c) letretan xedatutakoa aplikatzeko, batez besteko plantillaren kalkuluan lanaldi osoko langileak hartuko dira kontuan, urteko. Lanaldi partzialarekin ari diren langileei dagokienez, kalkulua lan egindako orduen proportzionala izango da.

7. Merkataritzako Kodeko 42. artikuluari jarraikiz erakunde sozietate talde bateko kidea bada, aurrean adierazitako magnitudeak taldeko erakunde guztienak izango dira.

Aktibo osoa eta eragiketen bolumena kalkulatzeko kontuan hartu behar dira Merkataritzako Kodeko 46. artikuluan eta hori garatzen duten arauetan ezarritakoaren arabera bidezkoak diren ezabaketak.

14. artikulua. Ondare sozietatea: zer den.

1. Foru arau honetan ezarritakoaren ondorioetarako ondare sozietatetzat joko dira inguruabar hauetan dauden zergadunak:

a) Zergaldiko laurogeita hamar egunetan gutxienez aktiboaren erdia baino gehiago baloreak izatea edo aktiboaren erdia baino gehiago jarduera ekonomikoari atxikita ez egotea.

Jarduera ekonomikorik izan den edo ondare elementuren bat hari atxikita dagoen zehazteko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga ezarritakoa hartuko da aintzat.

también se incluirán las rentas derivadas de la transmisión de la participación en dichas entidades cuando se cumplan los requisitos establecidos en el artículo 34 de esta Norma Foral.

En ningún caso tendrá la consideración de renta procedente de la realización de actividades empresariales las procedentes de los bienes inmuebles que hayan sido objeto de cesión o de constitución de derechos reales que recaigan sobre los mismos, comprendiendo su arrendamiento, subarrendamiento o la constitución o cesión de derechos o facultades de uso o disfrute sobre los mismos, cualquiera que sea su denominación o naturaleza, ni de los que tengan la consideración de activos corrientes, salvo que se encuentren afectos a una actividad económica de arrendamiento, compraventa o promoción de inmuebles para la que la entidad tenga, al menos, una plantilla media anual de cinco trabajadores empleados por cuenta ajena a jornada completa y con dedicación exclusiva a esa actividad. A estos efectos, no se computarán los empleados que tengan la consideración de personas vinculadas con el contribuyente en los términos del artículo 42 de esta Norma Foral.

A efectos del cómputo de la plantilla media deberá tenerse en cuenta el personal que cumpla los requisitos establecidos en el párrafo anterior y que se encuentre empleado en el conjunto de entidades vinculadas con el contribuyente en los términos establecidos en el artículo 42 de esta Norma Foral y que no tengan la consideración de sociedades patrimoniales.

5. Los requisitos expuestos en los apartados 1 a 3 anteriores deberán cumplirse en el período impositivo inmediato anterior al del devengo del impuesto.

En el caso de que dicho período impositivo hubiera sido inferior al año natural, se elevará al año la magnitud correspondiente al volumen de operaciones. Del mismo modo se procederá cuando se trate de una entidad de nueva creación, aunque en este caso o en el de entidades inactivas que comiencen a llevar a cabo una explotación económica, dichos requisitos deberán cumplirse en el ejercicio de devengo del impuesto.

En el caso de que el período impositivo anterior o el de devengo, en los supuestos a que se refiere el segundo inciso del párrafo 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.

A los efectos de la aplicación de lo dispuesto en la letra d) de los apartados 1 a 3 de este artículo, los requisitos que deben reunir las empresas que ostentan la participación se limitarán a los de carácter cuantitativo contenidos en las letras b) y c) de los referidos apartados.

6. A los efectos de lo dispuesto en las letras c) de los apartados 1 a 3 anteriores para el cálculo del promedio de plantilla se considerarán los trabajadores por año a jornada completa. En el caso de trabajadores con jornada parcial su cómputo será proporcional a las horas trabajadas.

7. Cuando la entidad forme parte de un grupo de sociedades conforme al artículo 42 del Código de Comercio, las magnitudes anteriormente indicadas se referirán al conjunto de entidades pertenecientes a dicho grupo.

A efectos del cómputo del activo total y del volumen de operaciones, se tendrán en cuenta las eliminaciones que procedan de acuerdo con lo previsto en el artículo 46 del Código de Comercio y en sus normas de desarrollo.

Artículo 14. Concepto de sociedades patrimoniales.

1. A los efectos de lo previsto en esta Norma Foral, tendrán la consideración de sociedades patrimoniales los contribuyentes en los que concurren las circunstancias siguientes:

a) Que, al menos durante noventa días del período impositivo, más de la mitad de su activo esté constituido por valores o que más de la mitad de su activo no esté afecto a actividades económicas.

Para determinar si existe actividad económica o si un elemento patrimonial se encuentra afecto a la misma, se estará a lo dispuesto en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

Hala aktiboaren balioa nola jarduera ekonomikoetara atxikitzea ez dauden ondare elementuen balioa kontabilitatearen arabera izango da, baldin eta kontabilitateak sozietatearen ondarearen benetako egoera islatzen bada.

b) Erakundearen kapitaleko partaidetzen edo boto eskubideen ehuneko 75 gutxienez ordezkatzen duten bazkideak pertsona fisikoak izatea, edo ondare sozietatizat jotzen diren erakundeak, edo aipatutako pertsona fisiko eta erakunde horiekin foru arau honetako 42. artikuluan azaltzen den moduan loturik dauden beste erakunde batzuk. Baldintza hori zergaldi osoan bete behar da.

c) Erakundearen sarreren ehuneko 80 gutxienez errenta iturri hauetatik etortzea:

- Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 63. artikuluan aipatutakoak.
- Hurrengo 2. idatz zatiko c) eta d) letratan aipatutako ondasunen ustiapenak sortzen dituenak.
- Norberaren kapitalak hirugarrenei lagata edo zerbitzuak eginda lortutako sarrerei dagozkienak, lagapena edo zerbitzua hartu duena zergadunari lotutako pertsona edo erakunde bada, foru arau honetako 42. artikuluan ezarritakoaren arabera, eta eragiketa horiek erakundeak dituen giza baliabideen eta materialen antolaketaren bitartez egiten ez badira, baliabideok eragiketen neurrikoak direla.

2. Aurreko 1. idatz zatiko a) letran xedatutakoa betetzen denez argitzeko hauxe hartuko da kontuan:

a) Honako hauek ez dira baloretzat zenbatuko:

- Legezko eta arauzko betebeharrak betetzeko edukitzen direnak.

- Jarduera ekonomikoak burutzearen ondorioz finkatutako kontratuzko harremanetatik sortutako kreditu eskubideak barruan dituztenak.

- Xede duten jarduera egitearen ondorioz balore sozietateek edukitzen dituztenak.

- Gutxienez boto eskubideen ehuneko 5 ematen dutenak eta, gainera, partaidetza zuzentzeko eta kudeatzeko edukitzen direnak, baldin eta, ondorio horietarako, baliabide material eta pertsonalen antolamendu egokia badago eta partaidetutako erakundeak ez badu betetzen aurreko 1. idatz zatiko a) letran ezarritako betebeharra.

b) Ez dira konputatuko ez baloretzat ez jarduera ekonomikoetara atxiki gabeko elementutzat, eskuraketa prezioa erakundeak lortutako mozkin banatu gabeen zenbatekoa baino handiagoa ez dutenak, baldin eta mozkin horiek jarduera ekonomikoak eginez lortu badira, muga honekin: urte berean nahiz aurreko azken 10 urteetan lortutako mozkinen zenbatekoa.

Horretarako, jarduera ekonomikoetatik etorritako mozkinekin parekatzen dira idatz zati honetako a) letrako azken puntuan azaltzen diren baloretatik etorritako dibidenduak, baldin eta partaidetutako erakundeak lortutako diru sarreren ehuneko 80 gutxienez jarduera ekonomikoaren bidez lortu badira.

c) Ez dira jarduera ekonomikoetara atxikitako ondasuntzat hartuko, era berean, laga diren edo haien gaineko eskubide errealak eratu diren ondasun higiezinak, tartean direla haien errentamendua, azpie-errentamendua edo erabilera nahiz luperketarako eskubide edo ahalmenen eraketa edo lagapena, edozein izanda ere haien izena edo izaera, ezta aktibo korrontizat jotzen direnak ere, salbu eta higiezinaren sustapen, salerosketa edo errentamendu jarduera ekonomiko bati lotuta daudenean, erakundeak plantillan izan ditzan, gutxienez, urtean batez beste bost langile, inoren kontura enplegatutako, lanaldi osoarekin eta jarduera horretarako dedikazio esklusiboarekin. Horretarako, ez dira zenbatuko foru arau honetako 42. artikuluan ezarritakoaren arabera zergadunarekin lotutzat jotzen diren langileak.

Batez besteko plantilla zenbatzeko aurreko paragrafoan ezarritako baldintzak betetzen dituzten langileak hartu behar dira kontuan, hain

Tanto el valor del activo como el de los elementos patrimoniales no afectos a actividades económicas será el que se deduzca de la contabilidad, siempre que ésta refleje fielmente la verdadera situación patrimonial de la sociedad.

b) Que los socios que representen, al menos, el 75 por ciento de la participación en el capital o de los derechos de voto de la entidad, sean personas físicas, entidades que tengan la consideración de sociedades patrimoniales u otras entidades vinculadas con las citadas personas físicas o entidades en los términos establecidos en el artículo 42 de esta Norma Foral, debiendo cumplirse este requisito durante todo el período impositivo.

c) Que, al menos, el 80 por ciento de los ingresos de la entidad procedan de las fuentes de renta siguientes:

- Las referidas en el artículo 63 de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas,
- Las derivadas de la explotación de los bienes a que se refieren las letras c) y d) del apartado 2 siguiente,
- Las que se correspondan con ingresos derivados de la cesión a terceros de capitales propios o de prestaciones de servicios, cuando el cesionario o el destinatario sea una persona o entidad vinculada con el contribuyente en los términos establecidos en el artículo 42 de esta Norma Foral, siempre que estas operaciones no se efectúen a través de la organización de medios personales y materiales de que disponga la entidad y resulten proporcionados para las mismas.

2. A efectos del cumplimiento de lo dispuesto en la letra a) del apartado 1 anterior, se atenderá a lo siguiente:

a) No se computarán como valores, los siguientes:

- Los poseídos para dar cumplimiento a obligaciones legales y reglamentarias.

- Los que incorporen derechos de crédito nacidos de relaciones contractuales establecidas como consecuencia del desarrollo de actividades económicas.

- Los poseídos por sociedades de valores como consecuencia del ejercicio de la actividad constitutiva de su objeto.

- Los que otorguen, al menos, el 5 por ciento de los derechos de voto y se posean con la finalidad de dirigir y gestionar la participación siempre que, a estos efectos, se disponga de la correspondiente organización de medios materiales y personales, y la entidad participada no cumpla el requisito establecido en la letra a) del apartado 1 anterior.

b) No se computarán como valores ni como elementos no afectos a actividades económicas aquellos cuyo precio de adquisición no supere el importe de los beneficios no distribuidos obtenidos por la entidad, siempre que dichos beneficios provengan de la realización de actividades económicas, con el límite del importe de los beneficios obtenidos tanto en el propio año como en los últimos 10 años anteriores.

A estos efectos, se asimilan a los beneficios procedentes de actividades económicas los dividendos que procedan de los valores a que se refiere el último inciso de la letra a) de este apartado, cuando los ingresos obtenidos por la entidad participada procedan, al menos en el 80 por ciento, de la realización de actividades económicas.

c) Tampoco se considerarán afectos a actividades económicas los bienes inmuebles que hayan sido objeto de cesión o de constitución de derechos reales que recaigan sobre los mismos, comprendiendo su arrendamiento, subarrendamiento o la constitución o cesión de derechos o facultades de uso o disfrute sobre los mismos, cualquiera que sea su denominación o naturaleza, ni los que tengan la consideración de activos corrientes, salvo que se encuentren afectos a una actividad económica de arrendamiento, compraventa o promoción de inmuebles para la que la entidad tenga, al menos, una plantilla media anual de cinco trabajadores empleados por cuenta ajena a jornada completa y con dedicación exclusiva a esa actividad. A estos efectos, no se computarán los empleados que tengan la consideración de personas vinculadas con el contribuyente en los términos del artículo 42 de esta Norma Foral.

A efectos del cómputo de la plantilla media deberá tenerse en cuenta el personal que cumpla los requisitos establecidos en el

zuzen ere foru arau honetako 42. artikuluan ezarritakoaren arabera zergadunari lotutako ondare sozietatea ez bestelako erakundeetan enplegatuta daudenak.

d) Foru arau honetako 31. artikuluko 3. idatz zatian aipatutako aktiboak atxikitat joko dira haien gastuak manu horren arabera kengarriztat jo daitezkeen proportzio berebean.

3. Artikulu honetako aurreko idatz zatietan ezarritako baldintzak betetzen dituzten erakundeak ez dira ondare sozietatetzat joko beraien partaidetzaren erakusgarri diren baloreak bigarren mailako balore merkatu ofizialetakoren batean negoziatzira onartuta dauden zergaldietan.

4. Ondare sozietatetzat jotzen diren erakundeek beren kapitaleko partaidetzaren erakusgarri diren baloreak edo partaidetzak mantendu beharko dituzte edo izendun bihurtu.

5. Aurreko idatz zatian ezarritako eginbeharra ez betetzea zergen arloko arau haustea izango da.

Zehapena diru isun finkoa izango da (3.000 euro) bete beharrekoa betetzen ez den zergaldi bakoitzeko, baldin eta horri buruzko administrazio errekerimendurik egin ez bada.

Administrazioak errekerimendua egin badu, zehapena 6.000 eurokoa izango da bete beharrekoa betetzen ez den zergaldi bakoitzeko.

Arau hauste honen erantzule subsidiarioak izango dira sozietatearen administratzaileak, aurreko idatz zatian ezarritakoa behar bezala betetzeko neurriak berariaz proposatzen dituztenak salbu, nahiz eta gainerako administratzaileek onartu ez.

IV. TITULUA

ZERGA OINARRIA

I. KAPITULUA

ARAU OROKORRAK

15. artikulua. Zerga oinarria: zer den eta nola zehazten den.

1. Zerga oinarria zergaldiko errenten zenbatekoa da; bidezko kasuetan kopuru hori foru arau honetako 55. artikuluan aipatzen diren zerga oinarri negatiboak konpentsazioaren bidez murriztu behar da.

2. Zerga oinarria zuzeneko zenbatespenaren bidez kalkulatu da, edo zenbatespen objektiboaren bidez, foru arau honek hori aplikatzeko agintzen duenean; gainera, modu subsidiarioan zuzeneko zenbatespenaren bidez kalkulatu da, Arabako Zergei buruzko Foru Arau Orokorreko 52. artikuluan xedatutakoarekin bat etorritu.

3. Zuzeneko zenbatespenaren araubidean, zerga oinarria kalkulatzeko kontabilitateko emaitza (Merkataritzako Kodean, hura kalkulatzeko gainerako legeetan eta horiek garatzeko emandako xedapenetan ezarritako arauak aplikatuz zehaztutakoa) foru arau honetan ezarritako manuak aplikatuz zuzendu behar da.

4. Zenbatespen objektiboaren araubidean, zerga oinarria (osorik edo partzialki) zeinuen, indizeen edo moduluen bidez zehaztu ahal izango da foru arau honetan ezartzen diren jarduera sektoreetan.

5. Zerga honen likidazio oinarria zerga oinarria da.

II. KAPITULUA

ZUZENKETAK GASTUETAN

16. artikulua. Amortizazioak: arau orokorrak.

1. Ibilgetu materialaren, ibilgetu ukiezinaren zein ibilgetuko inbertsioen amortizazioaren barruan elementuok jardunbide, erabilera, luperketa edo zaharkiduragatik izaten duten benetako balio galerari dagozkion kopuruak kengarriak izango dira.

párrafo anterior y que se encuentre empleado en el conjunto de entidades vinculadas con el contribuyente en los términos establecidos en el artículo 42 de esta Norma Foral y que no tengan la consideración de sociedades patrimoniales.

d) Los activos a que se refiere el apartado 3 del artículo 31 de esta Norma Foral se entenderán afectos en idéntica proporción en la que sus gastos tengan la consideración de deducibles según dicho precepto.

3. Las entidades que cumplan los requisitos establecidos en los apartados anteriores de este artículo no tendrán la consideración de sociedades patrimoniales en los períodos impositivos en que los valores representativos de la participación en las mismas estuviesen admitidos a negociación en alguno de los mercados secundarios oficiales de valores.

4. Las entidades que tengan la consideración de sociedades patrimoniales deberán mantener o convertir en nominativos los valores o participaciones representativas de la participación en su capital.

5. La falta de cumplimiento de la obligación establecida en el apartado anterior tendrá la consideración de infracción tributaria.

La sanción consistirá en multa pecuniaria fija de 3.000 euros, por cada período impositivo en que se haya dado el incumplimiento, siempre que no se hubiera realizado requerimiento administrativo al efecto.

Si hubiese mediado requerimiento administrativo, la sanción será de 6.000 euros por cada período impositivo en que persista el incumplimiento.

De esta infracción serán responsables subsidiarios los administradores de la sociedad, salvo los que hayan propuesto expresamente las medidas necesarias para dar cumplimiento a lo previsto en el apartado anterior, sin que hubiesen sido aceptadas por los restantes administradores.

TÍTULO IV

LA BASE IMPONIBLE

CAPÍTULO I

NORMAS GENERALES

Artículo 15. Concepto y determinación de la base imponible.

1. La base imponible estará constituida por el importe de la renta en el período impositivo minorada, en su caso, por la compensación de bases imponibles negativas a que se refiere el artículo 55 de esta Norma Foral.

2. La base imponible se determinará por el régimen de estimación directa, por el de estimación objetiva cuando esta Norma Foral determine su aplicación y, subsidiariamente, por el de estimación indirecta, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 52 de la Norma Foral General Tributaria de Álava.

3. En el régimen de estimación directa la base imponible se calculará corrigiendo, mediante la aplicación de los preceptos establecidos en esta Norma Foral, el resultado contable determinado de acuerdo con las normas previstas en el Código de Comercio, en las demás leyes relativas a dicha determinación y en las disposiciones que se dicten en desarrollo de las citadas normas.

4. En el régimen de estimación objetiva la base imponible se podrá determinar total o parcialmente mediante la aplicación de signos, índices o módulos a los sectores de actividad que determine esta Norma Foral.

5. A efectos de este impuesto la base liquidable coincidirá en todo caso con la base imponible.

CAPÍTULO II

CORRECCIONES EN MATERIA DE GASTOS

Artículo 16. Amortizaciones: normas generales.

1. Serán deducibles las cantidades que, en concepto de amortización del inmovilizado material, intangible y de las inversiones inmobiliarias, correspondan a la depreciación efectiva que sufran los distintos elementos por funcionamiento, uso, disfrute u obsolescencia.

2. Honako kasuetan hartuko da benetakotzat ibilgetu materialaren eta higiezinak inbertsioen balio galera:

a) Foru arau honetako 17 – 19 bitarteko artikuluetan xedatutakoa aplikatzearen ondorio denean.

b) Zergadunak egindako eta Zerga Administrazioak onartutako plan bati jarraitzen dionean, arauz ezarritakoarekin bat etorritz.

c) Zergadunak zenbatekoa frogatzen duenean.

3. Ibilgetu ukiezinaren balio galera benetakotzat joko da foru arau honetako 20. artikuluan ezarritakoaren arabera.

4. Eskuraketa prezioa zein ekoizpenaren kostua amortizagarria izango da, hondar balioa, izatekotan, kenduta. Eraikuntzei dagokienez, lurzorua balioari eskuraketa prezioan dagokion zatia ezin izango da amortizatu, birgaikuntza kostuak baztertuta (egotekotan). Lurzorua balioa zein den jakin ezean, hauxe egingo da kalkulatzeko: ordaindutako eskuraketa prezioa lurzorua eta eraikuntza eskuraketa urteko katastro balioen artean hainbanatu.

Hala ere zergadunak bestelako irizpidea erabili ahal izango du eskuraketa prezioa banatzeko, frogatzen baldin bada irizpide hori lurzorua eta eraikuntza eskuraketa urteko merkatu balio normalean oinarrituta dagoela.

5. Amortizazioa elementuz elementu egin behar da. Hala ere, ondare elementu baten atalak bereiz amortiza daitezke, baldin eta bakoitzak pisu esanguratsua badauka elementuaren guztirako kostuan eta beraren bizitza baliagarria ez bada elementuaren gainerako zatiena bera.

Elementuak elkarren kide badira edo erabilera maila bertsua badute, denak amortizatu ahal izango dira batera, baldin eta ondare elementu bakoitzari dagokion amortizazioaren zatia zein den jakin ahal bada.

Instalazio teknikoak elementu bakar gisa amortiza daitezke. Instalazio teknikotzat joko dira ekoizpen prozesuan erabilera espezializatua duten unitate konplexuak: eraikuntzak, makineria, materialak, piezak edo elementuak, informatika sistemak barne, euren izaeragatik bereiz daitezkeen arren elkarri behin betiko lotuta daudenak funtzionatu ahal izateko eta balio galeraren erritmo bera dutenak, baita horrelako instalazioetarako bakarrik balio duten ordeko piezak ere.

6. Ondare elementu bakoitzari ezin zaio aplikatu amortizazio metodo bat baino gehiago, ez aldi berean ez elkarren segidan.

7. Ondare elementuak beraien bizitza baliagarriaren aldi amortizatu behar dira. Aldi hori hauxe da: hautatu den amortizazio metodoaren arabera haien balioa, hondar balioa bazter utzita, erabat estali behar den aldia. Konponketa handiek dakartzaten kostuak konponketa egin arteko aldi amortizatuko dira.

Aurreko paragrafoan xedatutakoa gorabehera, itzuli beharreko aktiboak izanik, haien bizitza baliagarria kontzesio aldia baino luzeagoa delako, amortizazio kengarriaren urteko gehieneko muga kalkulatzeko kontzesioaren aldia hartuko da kontuan. Errentamendu operatiboetan, errentatutako edo erabilera lagatuko aktibotik bereizi ezin diren errentariaren inbertsioen kasuan, amortizazio kengarriaren urteko gehieneko kopurua kalkulatzeko errentamendu edo lagapen kontratuaren iraupena hartuko da kontuan, eta aldi hori bizitza baliagarria baino laburragoa bada, berriztapen aldia ere bai.

Amortizazioa foru arau honetako 17. artikuluan ezarritako metodoak erabiliz egiten denean, bizitza baliagarria ezin da izan artikuluko horretako 6. idatz zatian ezarritako gehieneko amortizazio aldia baino luzeagoa.

Jarduerak aldi baterako eteten badira, elementuen bizitza baliagarria aldi horretan luzatuztat joko da, ondoko inguruabarrok gertatuz gero:

a) Geldialdia urtebete baino luzeagoa izatea.

b) Erakundeak geldialdian amortizaziorik ez egitea.

2. Se considerará que la depreciación del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias es efectiva cuando:

a) Sea el resultado de aplicar lo dispuesto en los artículos 17 a 19 de esta Norma Foral.

b) Se ajuste a un plan formulado por el contribuyente y aceptado por la Administración tributaria, en los términos que reglamentariamente se establezcan.

c) El contribuyente justifique su importe.

3. La depreciación del inmovilizado intangible tiene la consideración de efectiva conforme a lo previsto en el artículo 20 de esta Norma Foral.

4. Será amortizable el precio de adquisición o coste de producción, excluido, en su caso, el valor residual. Cuando se trate de edificaciones, no será amortizable la parte del precio de adquisición correspondiente al valor del suelo, excluidos, en su caso, los costes de rehabilitación. Cuando no se conozca el valor del suelo se calculará prorrateando el precio de adquisición entre los valores catastrales del suelo y de la construcción en el año de adquisición.

No obstante, el contribuyente podrá utilizar un criterio de distribución del precio de adquisición diferente, cuando se pruebe que dicho criterio se fundamenta en el valor normal de mercado del suelo y de la construcción en el año de adquisición.

5. La amortización se practicará elemento por elemento. No obstante, se podrá amortizar de forma independiente cada parte de un elemento patrimonial que tenga un coste significativo en relación con el coste total del elemento y una vida útil distinta del resto del elemento.

Cuando se trate de elementos de naturaleza análoga o sometida a un similar grado de utilización, la amortización podrá practicarse sobre el conjunto de ellos, siempre que en todo momento pueda conocerse la parte de la amortización acumulada correspondiente a cada elemento patrimonial.

Las instalaciones técnicas podrán constituir un único elemento susceptible de amortización. Se considerarán instalaciones técnicas las unidades complejas de uso especializado en el proceso productivo que comprenden edificaciones, maquinaria, material, piezas o elementos, incluidos los sistemas informáticos que, aun siendo separables por su naturaleza, están ligados de forma definitiva para su funcionamiento y sometidos al mismo ritmo de depreciación, así como los repuestos o recambios válidos exclusivamente para este tipo de instalaciones.

6. Para un mismo elemento patrimonial no podrán aplicarse, ni simultánea ni sucesivamente, distintos métodos de amortización.

7. Los elementos patrimoniales deberán amortizarse dentro del período de su vida útil, entendiéndose por tal el período en que, según el método de amortización adoptado, debe quedar totalmente cubierto su valor, excluido el valor residual. Los costes relacionados con grandes reparaciones se amortizarán durante el período que medie hasta la gran reparación.

No obstante lo dispuesto en el párrafo anterior, tratándose de activos sometidos a reversión cuya vida útil exceda del período concesional, el límite anual máximo de amortización deducible se calculará atendiendo a este último período. En los arrendamientos operativos respecto a las inversiones realizadas por el arrendatario que no sean separables del activo arrendado o cedido en uso, el límite anual máximo de amortización deducible se calculará atendiendo a la duración del contrato de arrendamiento o cesión, incluido, en su caso, el período de renovación, cuando sea inferior a la vida útil.

Cuando se practique la amortización aplicando los métodos establecidos en el artículo 17 de esta Norma Foral, la vida útil no podrá exceder del período máximo de amortización establecido en el apartado 6 del citado artículo.

La vida útil se entenderá prorrogada por el período de duración de la inactividad en los casos de paralización temporal de actividades cuando concurren las siguientes circunstancias:

a) Que la paralización tenga una duración superior a un año.

b) Que la entidad no practique la amortización durante el período de paralización.

c) Geldialdiak ukitutako instalazioak identifikatzea eta geldialdiaren arrazoiak frogatzea.

8. Balio arauzko xedapenen itzalpean eguneratu zaien ibilgetuaren elementuen amortizazioa haietan ezarritako irizpideen arabera egingo da, elementuon bizitza baliagarria amaitu arte.

9. Bategitea, zatiketa (osoa zein partziala), ekarpena edo aktibo eta pasibo guztiaren lagapena gertatuz gero, eskuratutako ondare elementu bakoitzari lehenago amortizazio araubidea aplikatu behar zaio, salbuespen honekin: gerta liteke zergadunak nahiago izatea ondare elementuak amortizatzeko bere sistema berezia aplikatzea; horrelako kasuetan amortizazio plana egin beharko du arauz ezartzen den bezala.

17. artikulua. Amortizazioak: ibilgetu materiala eta higiezi- netako inbertsioak.

1. Ibilgetu materialaren eta higiezi-
netako inbertsioen balio galera efektibotzat joko da hurrengo taulan ezarritako amortizazio koefizienteak aplikatzearen emaitza denean:

ONDARE ELEMENTUAK	URTEKO GEHIENEN KOFIZIENTEA
Etxe gela eta bulegorako, merkataritzako erabilerarako edota zerbitzuetarako eraikinak	3
Industria erabilerarako eraikinak eta pabiloiak	5
Instalazioak	20
Industria erabilerarako makineria	20
Beste erabilera batzuetarako makinak	15
Itsasontziak eta aireontziak	10
Autobusak, kamioiak, furgonetak eta antzekoak	20
Turismo ibilgailuak	20
Moldeak, modeloak, trokelak eta matrizeak	33,33
Tresnak eta erremintak	33,33
Altzariak	15
Informatika ekipak	33,33
Alokatzeko bideofilmak	50
Zehaztu gabeko beste elementu batzuk	10

2. Balio galera efektibotzat joko da, halaber, erabilita erosten diren eraikin, altzari, tresna eta elementuen kasuan izan ezik, baldin eta erabili diren amortizazio metodoek, irizpide tekniko-ekonomiko baten arabera, kuota gero eta txikiagoak ematen badituzte ondasunaren bizitza baliagarria zehar, eta, betiere, lehenengo bi ekitaldietan ez badira gaintzen aurreko idatz zatiko taulan ageri den gehieneko koefizientea 2ko koefizienteaz eta 1,5 koefizienteaz biderkatuta, hurrenez hurren, aplikatuz ateratzen diren zenbatekoak, eta hirugarren ekitalditik aurrera ez bada gaintzen taula horretako gehieneko koefizientea.

Idatz zati honetan adierazitako kasuetan, amortizazio aldia edozein izan daiteke bitarte honen barruan: artikulua honetako 6. idatz zatian aipatutako gehieneko epealdiaren eta aurreko idatz zatiko taulako gehieneko amortizazio koefizientea erabiliz kalkulatu den aldiaren artean.

3. Elementuak erabilita eskuratzen direnean, eraikinak izan ezik, gehieneko koefizienteak aplikatuko dira ken daitekeen amortizazioa kalkulatzeko (muga: aurreko 1. idatz zatian aipatutako amortizazio taulako koefizienteak halako bi), eta artikulua honetako 6. idatz zatian aipatutako gehieneko aldia erdira laburtuko da.

4. Elementu bat egunerok erabiltzen denean lan txanda arrunt batean baino gehiagotan, gehieneko amortizazio koefizienteak handitu egin ahal izango dira, honela kalkulatu den zenbatekoa gehituz: aurreko 1. idatz zatiko amortizazio taulatik jasotako gehieneko koefizientearen eta gutxieneko amortizazio koefizientearen (100 zati artikulua honetako 6. idatz zatian aipatutako gehieneko amortizazio aldia) arteko diferentzia egunerok egin ohi diren lanorduen zati zortzi eginez ateratzen den kopuruaz biderkatu. Eragiketa horren emaitza onar daitekeen gehieneko amortizazio koefizientea da.

c) Que se identifiquen las instalaciones afectadas y se justifique la causa de la paralización.

8. La amortización de los elementos del inmovilizado cuyo valor haya sido actualizado al amparo de disposiciones normativas se regirá por los criterios establecidos en las mismas, hasta la extinción de la vida útil de aquéllos.

9. En los supuestos de fusión, escisión, total o parcial, aportación y cesión global de activo y pasivo, deberá proseguirse para cada elemento patrimonial adquirido el régimen de amortización a que estaba sujeto, excepto si el contribuyente prefiere aplicar a los mismos su propio sistema de amortización, para lo cual deberá formular un plan de amortización, en los términos reglamentariamente establecidos.

Artículo 17. Amortizaciones: inmovilizado material e inversiones inmobiliarias.

1. Se considera que la depreciación del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias es efectiva cuando sea el resultado de aplicar los coeficientes de amortización establecidos en la siguiente tabla:

ELEMENTOS PATRIMONIALES	COEFICIENTE ANUAL MÁXIMO
Edificios para casa-habitación y oficina, uso comercial y/o servicios	3
Edificios y pabellones para uso industrial	5
Instalaciones	20
Maquinaria para usos industriales	20
Maquinaria para otros usos	15
Buques y aeronaves	10
Autobuses, camiones, furgonetas y similares	20
Vehículos de turismo	20
Moldes, modelos, troqueles y matrices	33,33
Útiles y herramientas	33,33
Mobiliario	15
Equipos informáticos	33,33
Películas de vídeo para alquiler	50
Otros elementos no especificados	10

2. También se considera que la depreciación es efectiva, excepto en el caso de edificios, mobiliario, enseres y elementos que se adquieran usados, cuando se hayan utilizado métodos de amortización que, de acuerdo a un criterio técnico-económico, den lugar a cuotas decrecientes a lo largo de la vida útil del bien, siempre que en los dos primeros ejercicios no se superen unas cantidades que se correspondan con la aplicación del coeficiente máximo contenido en la tabla del apartado anterior multiplicado por el coeficiente 2 y por el coeficiente 1,5, respectivamente, y a partir del tercer ejercicio no se supere el coeficiente máximo contenido en la misma.

En los supuestos previstos en este apartado, el período de amortización podrá ser cualquiera de los comprendidos entre el período máximo a que se refiere el apartado 6 de este artículo y el que se deduce del coeficiente de amortización máximo según la tabla del apartado anterior.

3. Tratándose de elementos que se adquieran usados, excluidos los edificios, el cálculo de la amortización fiscalmente deducible se efectuará aplicando los coeficientes máximos hasta el límite del doble de los coeficientes que se señalan en la tabla de amortización contenida en el apartado 1 anterior y reduciendo a la mitad el período máximo a que se refiere el apartado 6 de este artículo.

4. Cuando un elemento sea utilizado diariamente en más de un turno normal de trabajo, los coeficientes máximos de amortización se podrán incrementar en el resultado de multiplicar la diferencia entre el coeficiente máximo obtenido de la tabla de amortización incluida en el apartado 1 anterior y el coeficiente mínimo de amortización que resulta de dividir 100 por el período máximo de amortización a que se refiere el apartado 6 de este artículo por el cociente resultante de dividir las horas diarias habitualmente trabajadas entre ocho horas. El resultado así obtenido será el coeficiente máximo de amortización admisible en este caso.

Aurreko paragrafoan xedatutakoa ez zaie aplikatuko eraikinei, garraio elementuei, merkataritzako altzariei eta instalazioei eta tresneria informatikoari.

5. Ibilgetu materialaren ondare elementuen berriztapenak, zabal-kuntzak edo hobekuntzak eta higiezinak inbertsioak ondare elementu horiei atxikitzen bazaizkie, haien zenbatekoa ondare elementu horien bizitza baliagarria amaitu arteko zergaldietan amortizatuko da. Horretarako, zergaldi bakoitzari aipatu zenbatekoari ondoko zatiketaren emaitzako ehuneko aplikatzearen ondoriozko kopurua egotziko zaio: zergaldi bakoitzean konputatutako ondare elementuaren amortizazioaren (balio galera efektiboari dagokion heinean) eta ondare elementuak berriztapena, zabalkuntza edo hobekuntza gertatu den zergaldiaren hasieran izan duen kontabilitate balioaren arteko zatiketa.

Berriztatu, zabaldu edo hobetutako ondare elementuak amortizatzen direnean, berriztatu, zabaldu edo hobetu aurretik aplikatzen izan den metodoaren arabera amortizatuko dira.

Aurreko paragrafoan aipatutako eragiketek aktiboaren ustezko bizitza baliagarria luzatzen badute, bizitza baliagarri berria hartu beharko da kontuan ondare elementuaren eta berriztapen, zabal-kuntza edo hobekuntzaren zenbatekoaren amortizaziorako.

Idatz zati honetan xedatutakoa kontabilitateko birbalerizazioetan aplikatuko da, baldin eta haien zenbatekoa kontabilitateko emaitzan sartzeraz behartzen duten lege edo arauen arabera egin badira, ezertan eragotzi gabe foru arau honetako hamabosgarren xedapen iragan-korrean ezarritakoa.

6. Foru arau honen ondorioetarako, artikuluko honetan aipatutako ondare elementuak amortizatzeke gehieneko epealdia 15 urtekoa izango da, higiezinak eta itsasontzi zein aireontzien kasuan izan ezik: higiezinarako 50 urteko epealdia egongo da eta itsasontzi eta aireontzietarako 25 urtekoa.

Zergadunek eskatu ahal izango dute amortizazio plan berezia onartu dadila, foru arau honetako 16. artikuluko 2. idatz zatiko b) letran araututa dauden horietarikoa, baldin eta, inguruabar ekonomiko edo teknikoengatik, beharrezkoa bada gehieneko amortizazio aldia idatz zati honetan ezarritakoa baino luzeagoa izatea. Aurkeztutako proposamenaren arabera zehaztuko da zergaldi bakoitzeko amortizazio kengarria.

18. artikulua. Amortizazioak: finantza errentamenduko kontratuak.

1. Artikulu honetan ezarritakoa finantza errentamenduko kontratuei aplikatu ahal izango zaie baldintza hauek betez gero:

a) Ondasun higigarri edo higiezinak lagapena izatea helburu bakarra. Etorkezuneko erabiltzailearen zehaztapenei jarraituz xede horretarako eskuratutako ondasunak izan behar dira, eta hurrengo e) letran aipatzen diren aldian aldiko kuotak ordaindu behar dira trukean.

b) Lagatutako ondasunen erabiltzaileak bere ustiapen ekonomikoei bakarrik atxiki behar dizkie ondasunok.

c) Kontratuan jaso behar da erabiltzaileak ondasunak erosteko aukera izango duela kontratuaren amaieran.

Edozein arrazoi dela eta erabiltzaileak kontratuaren xede den ondasuna eskuratzen ez badu, errentatzaileak beste erabiltzaile bati laga ahal izango dio, eta aurreko a) letran ezarri den betekizuna ez da urratutzat joko ondasuna erabiltzaile berri horren zehaztapenen arabera eskuratua ez izanagatik.

d) Kontratuek gutxienez bi urte iraungo dute ondasun higigarri buruzkoak direnean eta hamar urte, berriz, ondasun higiezin edo industria establezimenduei buruzkoak direnean. Dena den, abusuzko jokabideak saihesteko, kontratuei gutxienezko beste iraunaldi batzuk ezarri ahal izango zaizkie arauz, kontuan hartuz nolako ondasunak arautzen dituzten.

e) Finantza errentamenduko kuotak kontratuetan adierazi beharko dira, batetik erakunde errentatzaileak ondasunaren kostua berres-

Lo dispuesto en el párrafo anterior no será aplicable a los edificios, elementos de transporte, mobiliario e instalaciones de carácter comercial y a los equipos informáticos.

5. Cuando las renovaciones, ampliaciones o mejoras de los elementos patrimoniales del inmovilizado material e inversiones inmobiliarias se incorporen a dichos elementos patrimoniales, el importe de las mismas se amortizará durante los períodos impositivos que resten para completar la vida útil de los referidos elementos patrimoniales. A tal efecto, se imputará a cada período impositivo el resultado de aplicar al importe referido el porcentaje resultante de dividir la amortización contabilizada del elemento patrimonial en cada período impositivo, en la medida en que se corresponda con la depreciación efectiva, entre el valor contable que dicho elemento patrimonial tenía al inicio del período impositivo en el que se realizaron las operaciones de renovación, ampliación o mejora.

Los elementos patrimoniales que hayan sido objeto de las operaciones de renovación, ampliación o mejora, continuarán amortizándose según el método que venía aplicándose con anterioridad a la realización de las mismas.

Cuando las operaciones mencionadas en el párrafo anterior determinen un alargamiento de la vida útil estimada del activo, esta nueva vida útil deberá tenerse en cuenta a los efectos de la amortización del elemento patrimonial y de la del importe de la renovación, ampliación o mejora.

Lo dispuesto en este apartado será de aplicación en el supuesto de revalorizaciones contables realizadas en virtud de normas legales o reglamentarias que obliguen a incluir su importe en el resultado contable, sin perjuicio de lo dispuesto en la Disposición Transitoria Decimoquinta de esta Norma Foral.

6. A los efectos de esta Norma Foral, el período máximo de amortización de los elementos patrimoniales a que se refiere este artículo será de 15 años, excepto en el caso de los inmuebles, en que será de 50 años, y en el de buques y aeronaves, en que será de 25 años.

Los contribuyentes podrán solicitar la aprobación de un plan especial de amortización de los regulados en la letra b) del apartado 2 del artículo 16 de esta Norma Foral cuando, en virtud de las circunstancias económicas o técnicas concurrentes, sea preciso establecer un período máximo de amortización superior al establecido en este apartado, determinando la amortización deducible en cada período impositivo conforme a la propuesta presentada.

Artículo 18. Amortizaciones: contratos de arrendamiento financiero.

1. Lo previsto en este artículo se podrá aplicar a los contratos de arrendamiento financiero, en los que se cumplan los siguientes requisitos:

a) Tener por objeto exclusivo la cesión del uso de bienes muebles o inmuebles, adquiridos para dicha finalidad según las especificaciones del futuro usuario, a cambio de una contraprestación consistente en el abono periódico de las cuotas a que se refiere la letra e) siguiente.

b) Los bienes objeto de cesión habrán de quedar afectados por el usuario únicamente a sus explotaciones económicas.

c) El contrato incluirá necesariamente una opción de compra, a su término, en favor del usuario.

Cuando por cualquier causa el usuario no llegue a adquirir el bien objeto del contrato, el arrendador podrá cederlo a un nuevo usuario, sin que el requisito establecido en la letra a) anterior se considere vulnerado por la circunstancia de no haber sido adquirido el bien de acuerdo con las especificaciones de dicho nuevo usuario.

d) Los contratos tendrán una duración mínima de dos años cuando tengan por objeto bienes muebles y de diez años cuando tengan por objeto bienes inmuebles o establecimientos industriales. No obstante, reglamentariamente, para evitar prácticas abusivas, se podrán establecer otros plazos mínimos de duración de los mismos en función de las características de los distintos bienes que puedan constituir su objeto.

e) Las cuotas de arrendamiento financiero deberán aparecer expresadas en los respectivos contratos diferenciando la parte que

kuratzeko zatia, erosteko aukeraren balioa kenduta, eta bestetik erakunde horrek eskatutako finantza karga bereiziz. Horrek guztiak ez du zeharkako karga aplikatzea eragotziko.

f) Finantza errentamenduko kuotetatik ondasunaren kostua berreskuratzeari dagokion zatiaren urteko zenbatekoa beti bera izango da edo kontratuaren iraunaldian zehar gehituko da.

2. Aurreko idatz zatian ezarritako baldintzak betetzen dituzten kontratuetan, kontratuaren xede diren ondare elementuak lagatzen zaizkion erakundearentzat benetako balio galera izango da ordaindutako kuoten zati bat, ondasunaren kostua berreskuratzeari dagokiona; salbuespena: kontratuaren bidez lurra, orubeak eta bestelako aktibo amortizaezinak lagatzen direnean. Baldintza hori eragiketaren xede den ondasunaren zati batean baino gertatzen ez denean, amortizagarriak diren elementuei dagokien proportzioan bakarrik kendu ahal izango da, eta horri dagokion kontratuan adierazi beharko da diferentzia eginez.

3. Aurreko idatz zatiaren arabera kengarria den zenbatekoa ezin da izan ondoko eragiketaren emaitza baino gehiago: ondasunaren kostua foru arau honetako 17. artikuluan xedatutakoaren arabera ondasunari dagokion amortizazio koefizientea halako biz biderkatu. Gaindikina hurrengo zergaldietan kendu ahal izango da, muga bera gainditu gabe. Muga hori kalkulatzeko kontuan hartuko da zein unetan jarri den ondasuna funtzionatzeko prest.

Hori dela eta, erakunde errentariak aukeratu ahal izango dute, arau bidez ezartzen den moduan Zerga Administrazioari jakinarazpena eginez, aurreko paragrafoan aipatutako une hori aktiboa eraikitzen hasten den unea izan dadila, hurrengo baldintza guztiak betetzen badira aldi berean.

a) Aktiboak ibilgetu materialeko elementuak izatea, finantza errentamenduko kontratu baten xede izatea, eta kontratu horretako kuoten zati adierazgarria ordaintzea aktiboaren eraikuntza amaitu aurretik.

b) Aktibo horiek eraikitzeke 12 hilabete behar izatea gutxienez.

c) Aktibo horiek teknika eta diseinu aldetik betekizun bereziak betetzea eta seriean ekoizteak ez izatea.

Foru arau honetako 13. artikuluan aipatutako mikroenpresa eta enpresa txiki eta ertainei dagokienez honela kalkulatu da muga: ondasunaren kostuari foru arau honetako 17. artikuluan xedatutakoaren arabera ondasunari dagokion amortizazio koefizientea halako bi aplikatu eta horren emaitza 1,5ez biderkatu, eraikinen kasuan izan ezik.

4. Gastu kengarritzat joko da beti artikulua honetan aipatutako ondasunak errentan ematen edo lagatzen dituen finantza erakundeari ordaindutako finantza karga.

5. Aurreko idatz zatietan aipatutako diru kopuruen kenkaria aplikatu ahal izateko ez da beharrezkoa diru kopuru horiek kontabilitateko galera eta irabazien kontuan egozte.

6. Finantza errentamenduaren bidez aktiboak eskuratzen dituzten zergadunek, artikulua honetako baldintzak betez gero, artikulua honetan ezarritako zerga araubidea ez aplikatzea hautatu ahal izango dute. Hori egiten badute, kengarria izango da amortizazio kuoten baliokidea den zenbatekoa Zergari buruzko arau orokorren arabera.

19. artikulua. Amortizazioak: ondasunen erabilera lagatzen den beste kasu batzuk.

1. Erosteko edo berritzeko aukerarekin aktiboen erabilera lagatzen denean, aukera horietariko bat erabiliko dela zalantzan jartzeko arrazoirik ez dagoela pentsatuko da eta eragiketa finantza errentamendutzat joko da, besteak beste, aukera baliatzeko ordaindu beharreko zenbatekoa honela kalkulatu da baino gutxiago denean: aktiboaren

corresponda a la recuperación del coste del bien por la entidad arrendadora, excluido el valor de la opción de compra, y la carga financiera exigida por la misma, todo ello sin perjuicio de la aplicación del gravamen indirecto que corresponda.

f) El importe anual de la parte de las cuotas de arrendamiento financiero correspondiente a la recuperación del coste del bien deberá permanecer igual o tener carácter creciente a lo largo del período contractual.

2. En los contratos que cumplan los requisitos establecidos en el apartado anterior, se considera que, para la entidad cesionaria de los elementos patrimoniales sobre los que se ha celebrado el contrato, corresponde a la depreciación efectiva la parte de las cuotas satisfechas relativas a la recuperación del coste del bien, salvo en el caso de que el contrato tenga por objeto terrenos, solares y otros activos no amortizables. En el caso de que tal condición concorra sólo en una parte del bien objeto de la operación, podrá deducirse únicamente la proporción que corresponda a los elementos susceptibles de amortización, que deberá ser expresada diferenciadamente en el respectivo contrato.

3. El importe de la cantidad deducible de acuerdo con el apartado anterior no podrá ser superior al resultado de aplicar al coste del bien el duplo del coeficiente de amortización resultante de la aplicación de lo dispuesto en el artículo 17 de esta Norma Foral que corresponda al citado bien. El exceso será deducible en los períodos impositivos sucesivos, respetando igual límite. Para el cálculo del citado límite se tendrá en cuenta el momento de la puesta en condiciones de funcionamiento del bien.

A estos efectos, las entidades arrendatarias podrán optar, a través de una comunicación a la Administración tributaria en los términos que reglamentariamente se establezcan, por establecer que el momento temporal a que se refiere el párrafo anterior se corresponde con el momento del inicio efectivo de la construcción del activo, atendiendo al cumplimiento simultáneo de los siguientes requisitos:

a) Que se trate de activos que tengan la consideración de elementos del inmovilizado material que sean objeto de un contrato de arrendamiento financiero, en el que las cuotas del referido contrato se satisfagan de forma significativa antes de la finalización de la construcción del activo.

b) Que la construcción de estos activos implique un período mínimo de 12 meses.

c) Que se trate de activos que reúnan requisitos técnicos y de diseño singulares y que no se correspondan con producciones en serie.

Tratándose de las microempresas y de las pequeñas y medianas empresas a que se refiere el artículo 13 de esta Norma Foral, se tomará el resultado de aplicar al coste del bien el duplo del coeficiente de amortización resultante de la aplicación de lo dispuesto en el artículo 17 de esta Norma Foral multiplicado, salvo para edificios, por 1,5.

4. Tendrá, en todo caso, la consideración de gasto fiscalmente deducible la carga financiera satisfecha a la entidad arrendadora o cedente de los bienes a los que se refiere el presente artículo.

5. La deducción de las cantidades a que se refieren los apartados anteriores no estará condicionada a su imputación contable en la cuenta de pérdidas y ganancias.

6. Los contribuyentes que adquieran activos por medio de un arrendamiento financiero que cumpla los requisitos de este artículo podrán optar por no aplicar el régimen fiscal regulado en el mismo, en cuyo caso será deducible un importe equivalente a las cuotas de amortización de acuerdo con las reglas generales de este Impuesto.

Artículo 19. Amortizaciones: otros supuestos de cesión de uso de bienes.

1. En los casos de cesión de uso de activos con opción de compra o renovación, se entenderá que no existen dudas razonables de que se ejercitará una u otra opción, entre otros, cuando el importe a pagar por su ejercicio sea inferior al importe resultante de minorar el valor del activo en la suma de las cuotas de amortización máximas

baliotik lagapenaren iraunaldian aktiboari legozkiokeen gehieneko amortizazio kuoten batura kenduko zaio.

2. Finantza errentamenduko kontratuetan, erosteko aukera eman edo ez, erakunde lagatzailearentzat kengarria izango da foru arau honetako 16. artikuluan ezarritakoaren arabera lagatako aktiboari dagozkien amortizazio kuoten zenbatekoa.

Finantza karga osoa errentamendualdian zehar banatuko da sortzapen irizpideari jarraituta.

3. Lagapen hartzaileak lagatzaileari aurretik aktiboa eskualdatu dionean, finantzatzeko metodotzat hartuko da eragiketa, eta lagapen hartzaileak hura amortizatzen jarraituko du baldintza euretan eta eskualdaketaen aurreko balio beraren gainean.

4. Artikulu honetan aipatzen diren aktiboak ere era librean amortizatu ahal izango dira foru arau honetako 21. artikuluan ezarritako kasuetan.

20. artikulua. Amortizazioak: ibilgetu ukiezina.

1. Kengarriak izango dira (urtean zenbatekoaren bostena, gehienez) bizitza baliagarri mugatuko ibilgetu ukiezinaren amortizaziorako zuzkidurak, baldintza hauek betetzen badira:

a) Ibilgetua kostu bidez egindako eskuraketa baten ondorioz agertu izana.

b) Eskuratzen duen erakundea eta eskualdatzen duena ez izatea sozietate talde batekoak Merkataritzako Kodeko 42. artikuluan jasotako irizpideei jarraituta, alde batera utzita egoitza eta urteko kontu bateratuak egin beharra. Bi erakundeak talde berekoak badira, eskualdatzen duen erakundeak ordaindutako ibilgetuaren eskuraketa prezioari dagokionez aplikatuko da kenkaria, lotuta ez dauden pertsoneri edo erakundeei erosi dienean.

Dena den, ibilgetuko elementu ukiezinaren bizitza baliagarri mugatua bost urtetik beherakoa bada, hari dagokion amortizazioaren zuzkidura izango da kengarria.

Ibilgetu ukiezina amortizatzeke zuzkidurek aurreko a) eta b) letretan ezarritako baldintzak betetzen ez badituzte, kengarriak izango dira baldin eta haren balio galera berreskurazezinari aurre egiteko direla frogatzen bada.

2. Bost eta hamar urte bitarteko epealdiaren barruan lerroz lerro informatikako aplikazioak amortizatzeke egindako zuzkidurek kenkarirako eskubidea izango dute.

3. Estatuaren lurraldean eta jurisdikzio uretako nahiz Espainiako Erresumaren subiranotasunpeko itsas hondopeetan, Hidrokarburoen Sektoreari buruzko urriaren 7ko 34/1998 Legean ezarritako moduan, hidrokarburo naturalen (likidoak edo gaseosoak) hobiak eta lurpeko guneak arakatu, ikertu eta ustiatzea xede sozial bakarra duten sozietateek, baimen eta kontzesio indardun, iraungi edo azkenduak direla bide, ikerketarako eta, osagarri gisa, ateratako produktuak garraiatu, biltegiratu, araztu eta saltzeko erabilitako aktibo ukiezinak eta egindako gastuak ibilgetu ukiezintzat joko dira burutzen diren unetik aurrera, eta urtean gehienez ehuneko 50eko kuotarekin amortizatu ahal izango dira.

Aurretiazko lan geologiko, geofisiko eta sismikoak eta sarbideak egiteko eta lurrak prestatzeko obrak zein ustiaketa, ebaluazio eta garapen zundaketak eta putzuak berregokitu eta meatokiak artatzeko eragiketak kontzeptu horren barruan sartuko dira.

Ez zaio gehieneko mugarik jarriko aktibo ukiezinak eta ikerkuntza gastuak amortizatzeari.

Halaber, idatz zati honetan aipatutako sozietateek "ekoizpen unitatearen" irizpideari jarraituz amortizatu ahal izango dituzte aktiboaren elementu ukigarriak, foru arau honetako 16. artikuluko 2. idatz zatiko b) letran ezarritako moduan Administrazioak onartuko duen planaren arabera.

que corresponderían a éste dentro del tiempo de duración de la cesión, y la operación se considerará como arrendamiento financiero.

2. En los contratos de arrendamiento financiero, incorporen o no opción de compra, será deducible para la entidad cesionaria el importe correspondiente a las cuotas de amortización que, de acuerdo con lo previsto en el artículo 16 de esta Norma Foral, correspondan a los activos cedidos.

La carga financiera total se distribuirá a lo largo del plazo del arrendamiento atendiendo al criterio de devengo.

3. Cuando el activo haya sido objeto de previa transmisión por parte del cesionario al cedente, la operación se considerará como un método de financiación y el cesionario continuará la amortización de aquél en idénticas condiciones y sobre el mismo valor anterior a la transmisión.

4. Los activos a que hace referencia este artículo podrán también amortizarse libremente en los supuestos previstos en el artículo 21 de esta Norma Foral.

Artículo 20. Amortizaciones: inmovilizado intangible.

1. Serán deducibles con el límite anual máximo de la quinta parte de su importe, las dotaciones para la amortización del inmovilizado intangible con vida útil definida, siempre que se cumplan los siguientes requisitos:

a) Que se haya puesto de manifiesto en virtud de una adquisición a título oneroso.

b) Que la entidad adquirente y transmitente no formen parte de un grupo de sociedades según los criterios establecidos en el artículo 42 del Código de Comercio, con independencia de la residencia y de la obligación de formular cuentas anuales consolidadas. Si ambas entidades forman parte de un grupo, la deducción se aplicará respecto del precio de adquisición del inmovilizado satisfecho por la entidad transmitente cuando lo hubiera adquirido de personas o entidades no vinculadas.

No obstante, en el supuesto de que la vida útil definida del elemento del inmovilizado intangible sea inferior a cinco años, será deducible la dotación de la amortización que se corresponda con aquélla.

Las dotaciones para la amortización del inmovilizado intangible que no cumplan los requisitos previstos en las letras a) y b) anteriores serán deducibles si se prueba que responden a una pérdida irreversible de aquél.

2. Serán deducibles las dotaciones que se realicen linealmente en un plazo comprendido entre dos y cinco años para la amortización de las aplicaciones informáticas.

3. Los activos intangibles y gastos de naturaleza investigadora realizados en permisos y concesiones vigentes, caducados o extinguidos, por las sociedades cuyo objeto social sea exclusivamente la exploración, investigación y explotación de yacimientos y de almacenamientos subterráneos de hidrocarburos naturales, líquidos o gaseosos, existentes en el territorio del Estado y en el subsuelo del mar territorial y de los fondos marinos que estén bajo la soberanía del Reino de España, en los términos establecidos en la Ley 34/1998, de 7 de octubre, del Sector de Hidrocarburos, y con carácter complementario de éstas, las de transporte, almacenamiento, depuración y venta de los productos extraídos, tendrán la consideración de inmovilizado intangible desde el momento de su realización y podrán amortizarse con una cuota anual máxima del 50 por ciento.

Se incluirán en este concepto los trabajos previos geológicos, geofísicos y sísmicos y las obras de acceso y preparación de terrenos, así como los sondeos de exploración, evaluación y desarrollo, y las operaciones de reacondicionamiento de pozos y conservación de yacimientos.

No existirá período máximo de amortización de los activos intangibles y gastos de investigación.

Asimismo, las sociedades a que se refiere este apartado podrán amortizar los elementos tangibles del activo, siguiendo el criterio de «unidad de producción», conforme a un plan aceptado por la Administración en los términos de la letra b) del apartado 2 del artículo 16 de esta Norma Foral.

**21. artikulua. Amortizatzeko askatasuna, amortizazio azele-
ratua eta baterako amortizazioa.**

1. Honako hauek askatasunez amortiza daitezke:

a) Ibilgetu materialeko eta ukiezinako elementuak, unitateko balioa 1.500 eurotik gorakoa ez bada, eskuraketa eguna gorabehera.

b) Foru arau honetako 13. artikuluan aipatutako mikroenpresek eta enpresa txikiek erosten dituzten ibilgetu materialeko elementu berriak (foru arau honetako 31. artikuluko 3. idatz zatiko a) letran eta d) letrako lehenengo eta bigarren paragrafoetan azaldutako arauak aplikatzen zaizkien eraikinak eta garraiobideak izan ezik), bai eta enpresak berak eraikitako ibilgetu materialeko elementuak ere, eta zergaldian sinatutako obra kontratuen bidez enkargatutakoak ere bai, baldin eta kontratua amaitzen denetik hamabi hilabete pasatu baino lehen jartzen badira enpresaren esku.

c) Ibilgetu materialeko eta ukiezinako elementuak, eraikinak izan ezik, ikerkuntza eta garapenari lotuta egonez gero.

Eraikinak zati berdinetan amortizatu ahal izango dira hamar urtetan, ikerkuntza eta garapenari lotuta dauden zatian.

d) Ibilgetu ukiezin moduan aktibatutako ikerkuntza eta garapen gastuak, amortizatzeko askatasuna duten elementuen amortizazioak izan ezik.

e) Ibilgetu materialeko elementu berriak, baldin eta enpresaren jardueraren kutsagarritasuna murrizteari eta zuzentzeari zuzenean lotuta badaude.

f) Lurzoru kutsatuak garbitzearekin zuzenean lotutako ibilgetu materialeko eta ukiezinako elementuak, Euskal Autonomia Erkidegoko erakunde ofizialek onartu dituzten proiektuetan.

Zergadunak berak eskatu beharko du aurreko e) eta f) letretan aipatutako amortizazio askatasuna aplikatzeko, eta Zerga Administrazioak onartu beharko du, arauz ezartzen den bezala, gaiaren arabera eskumena duten organoek txostena eman ondoren.

Idatz zati honetan araututako amortizazio askatasuna baliatu ahal izango da aplikagarri zaien ondare elementuak funtzionatzen hasten diren egunetik hasita, elementu horien bizitza baliagarrian zehar. Bizitza baliagarria zer den foru arau honetako 16. artikuluko 7. idatz zatian zehaztu da.

2. Foru arau honetako 13. artikuluan aipatutako enpresa ertainek erosten dituzten ibilgetu materialeko elementu berriak (foru arau honetako 31. artikuluko 3. idatz zatiko a) letran eta d) letrako lehenengo eta bigarren paragrafoetan azaldutako arauak aplikatzen zaizkien eraikin eta garraiobideak izan ezik) foru arau honetako 17. artikuluko taulan ezarritako gehieneko amortizazio koefizientea 1,5ez biderkatuta ateratzen den koefizientearen arabera amortizatu ahal izango dira funtzionatzen hasten diren aurrera, baita enpresak berak eraikitako ibilgetu materialeko elementuak ere, eta zergaldian sinatutako obra kontratuen bidez enkargatutakoak ere bai, baldin eta kontratua amaitzen denetik hamabi hilabete pasatu baino lehen jartzen badira enpresaren esku.

3. Foru arau honetako 13. artikuluan aipatutako mikroenpresek hautatu ahal izango dute kengarritzat jotzea, ibilgetu materialaren, ukiezinaren eta higiezinak inbertsioen baterako amortizazio gisa (albora utzita foru arau honetako 31. artikuluko 3. idatz zatiko a) letran eta d) letrako lehenengo eta bigarren paragrafoetan azaldutako arauak aplikatzen zaizkien garraiogailuak), horrelako ondare elementuen zerga balio garbiaren ehuneko 25 zergaldi bakoitzean, elementu amortizaezinen balioa baztertuta.

Hori hautatuz gero, batera amortizatutako ondare elementuen balio narriaduraren ziozko amortizazio edo galera gisa kontabilizatutako zenbatekoak ezingo dira kengarritzat jo, eta egindako hautapenari eutsi beharko zaio zergaduna mikroenpresa den bitartean. Halaber, idatz zati honetan ezarritako hautapena baliatzen duten mikroen-

Artículo 21. Libertad de amortización, amortización acelerada y amortización conjunta.

1. Podrán amortizarse libremente:

a) Los elementos del inmovilizado material e intangible cuyo valor unitario no exceda de 1.500 euros, cualquiera que sea la fecha de adquisición de los mismos.

b) Los elementos del inmovilizado material nuevos, excluidos los edificios y los medios de transporte a los que se apliquen las reglas señaladas en la letra a) y en el primer y segundo párrafo de la letra d) del apartado 3 del artículo 31 de esta Norma Foral, adquiridos por las microempresas y las pequeñas empresas a que se refiere el artículo 13 de esta Norma Foral, incluyendo los elementos del inmovilizado material construidos por la propia empresa y los encargados en virtud de un contrato de ejecución de obra suscrito en el período impositivo siempre que su puesta a disposición se produzca dentro de los doce meses siguientes a la conclusión del mismo.

c) Los elementos del inmovilizado material e intangible, excluidos los edificios, afectos a las actividades de investigación y desarrollo.

Los edificios podrán amortizarse, por partes iguales, durante un período de diez años, en la parte por la que se hallen afectos a las actividades de investigación y desarrollo.

d) Los gastos de investigación y desarrollo activados como inmovilizado intangible, excluidas las amortizaciones de los elementos que disfruten de libertad de amortización.

e) Los elementos del inmovilizado material nuevos afectos directamente a la reducción y corrección del impacto contaminante de la actividad de la empresa.

f) Los elementos del inmovilizado material e intangible relacionados directamente con la limpieza de suelos contaminados para aquellos proyectos que hayan sido aprobados por organismos oficiales del País Vasco.

La aplicación de la libertad de amortización a que se refieren las letras e) y f) anteriores se solicitará por el contribuyente y deberá ser aprobada por la Administración tributaria en los términos que reglamentariamente se establezcan, previo informe de los órganos competentes por razón de la materia.

La libertad de amortización regulada en este apartado se podrá practicar a partir de la fecha de entrada en funcionamiento de los elementos patrimoniales a los que resulte de aplicación y durante el período de vida útil de los mismos, entendiéndose por tal la definida en el apartado 7 del artículo 16 de esta Norma Foral.

2. Los elementos del inmovilizado material nuevos, excluidos los edificios y los medios de transporte a los que se apliquen las reglas señaladas en la letra a) y en el primer y segundo párrafo de la letra d) del apartado 3 del artículo 31 de esta Norma Foral, adquiridos por las medianas empresas a que se refiere el artículo 13 de esta Norma Foral podrán amortizarse, a partir de su entrada en funcionamiento, en función del coeficiente que resulte de multiplicar por 1,5 el coeficiente de amortización máximo previsto en la tabla que se recoge en el artículo 17 de esta Norma Foral, incluyendo los elementos del inmovilizado material construidos por la propia empresa y los encargados en virtud de un contrato de ejecución de obra suscrito en el período impositivo siempre que su puesta a disposición se produzca dentro de los doce meses siguientes a la conclusión del mismo.

3. Las microempresas a que se refiere el artículo 13 de esta Norma Foral podrán optar por considerar deducible en concepto de amortización conjunta del inmovilizado material, intangible y de las inversiones inmobiliarias, excluidos los medios de transporte a los que se apliquen las reglas señaladas en la letra a) y en el primer y segundo párrafo de la letra d) del apartado 3 del artículo 31 de esta Norma Foral, en cada período impositivo el 25 por ciento del valor neto fiscal de los elementos patrimoniales de esa naturaleza, con exclusión del valor de los elementos no amortizables.

El ejercicio de esta opción impedirá considerar deducibles las cantidades contabilizadas en concepto de amortización o pérdida por deterioro de valor de los elementos patrimoniales objeto de amortización conjunta y deberá mantenerse mientras el contribuyente tenga la consideración de microempresa. Asimismo, las microempresas

presek ezin dituzte aplikatu artikulu honetako 1. idatz zatian ezarritako arauak.

4. Artikulu honetako aurreko idatz zatietan ezarritakoaren arabera amortizatu daitekeen zenbatekoak benetan kontabilizatutako balio galeraren aldean duen gairikengatik kenkaria aplikatu ahal izateko ez da beharrezkoa izango hura kontabilitateko galera eta irabazien kontuan egotea.

5. Amortizazio askatasunari, amortizazio azeleratuari edo baterako amortizazioari aplikatzen zaizkien diru kopuruak, idatz zati honetan jasotzen direnak, zerga oinarriari gehituko zaizkio askatasun hori aplikatutako elementuen amortizazioan, eskualdaketan edo, hala denean, jaregitean.

Elementu horien eskualdaketan sortutako errentak foru arau honetako 36. artikuluan xedatutakoaren babesean jartzen badira aparteko mozkinen berrinbertsioa dela eta, honako errenta honek bakarrik izango du zerga onura hori: eskualdaketa balioaren eta kontabilitateko balioaren arteko kendura, diruaren balio galeraren araberrako zuzenketa egin eta gero.

22. artikulua. Ondare elementuen balio narriaduraren ondoriozko galera: kaudimengabezia.

1. Zordunen kaudimengabeziaren ondorioz kredituak narriatzeak dakartzan galerak kengarriak izango dira, baldin eta Zerga sortzen den unean ondoko inguruabarretariko bat gertatzen bada:

a) Betebeharra iraungi denetik sei hilabete pasatu izana.

b) Zorduna konkurtso egoeran egotea.

c) Zorduna edo, erakundea izanez gero, horren administratzaile edo ordezkarietako bat ondasun altxamenduen delituagatik auzipe-ratuta egotea.

d) Betebeharra bide judizialek eskatu izana, edo auzi judicial edo arbitrajeko prozeduraren batean egotea, eta kobratzeko horien ebazpena behar izatea.

2. Kredituen narriaduragatiko galerak ez dira kengarriak izango zordunen kaudimengabezia honelako kasuetan gertatzen denean:

a) Jarraian aipatuko diren kredituen narriaduragatiko galerak, salbu horien existentziari edo zenbatekoari buruz arbitraje edo epai prozedura egin denean:

- Zuzenbide Publikoko erakundeek zor dituztenak edo haien fidantzaz bermatutakoak.

- Kreditu erakundeen edo elkarrekiko bermerako sozietateen fidantzaz bermatutakoak.

- Eskubide errealen, jabaria erreserbatzeko itunaren eta atxikipen eskubidearen bidez bermatutakoak, bermea galdu edo narriatu ezean.

- Kreditu edo kauzioko aseguru kontratu baten bidez bermatutakoak.

- Berariaz berritu edo luzatu direnak.

b) Hartzekodunari lotutako pertsona edo erakundeen kaudimengabeziaren ondorioz narriatutako kredituengatiko galerak, salbu eta epaileak kaudimengabezia deklaratzan duenean.

c) Bezero eta zordunen kaudimengabezia arriskuaren zenbatespen orokorretan oinarritutako galerak, hurrengo 3. idatz zatian xedatutakoa salbu.

3. Aurreko idatz zatiko c) letran xedatutakoa gorabehera, foru arau honetako 13. artikuluan aipatutako mikroenpresa eta enpresa txiki edo ertainek zerga oinarrian honako kenkari hau aplikatu ahal izango dute balizko kaudimengabeziaren ondoriozko kreditu narriadurak ekar ditzaketan galerengatik: zergaldiaren amaieran dauden zordunen kontuen zenbatekoaren ehuneko 1, gehienez. Kalkulu horretan ez dira kontuan hartuko artikulu honetako 1. idatz zatian ezarritakoaren arabera kaudimengabeziaren ondoriozko kreditu narriaduragatiko galera eragin duten zordunak, ez eta aurreko idatz zatiko a) eta b) letratan xedatutakoaren arabera kengarriak ez diren narriaduragatiko galerak ere.

Idatz zati honetan ezarritakoarekin bat etorritik kalkulatutako narriaduragatiko galeraren saldoak ezin izango du gairikengatik aurreko para-grafoan aipatutako muga.

que se acojan a lo dispuesto en este apartado no podrán aplicar las normas establecidas en el apartado 1 de este artículo.

4. La deducción del exceso de la cantidad amortizable resultante de lo previsto en los apartados anteriores de este artículo respecto de la depreciación efectivamente contabilizada no estará condicionada a su imputación contable a la cuenta de pérdidas y ganancias.

5. Las cantidades aplicadas a la libertad de amortización, a la amortización acelerada o a la amortización conjunta contenidas en este artículo incrementarán la base imponible con ocasión de la amortización, transmisión o, en su caso, desafectación, de los elementos que disfrutaron de las mismas.

En los supuestos en los que la transmisión de los citados elementos generen rentas que se acojan a lo dispuesto en el artículo 36 de esta Norma Foral para la reinversión de beneficios extraordinarios, únicamente podrá acogerse a este beneficio fiscal la renta obtenida por la diferencia entre el valor de transmisión y su valor contable, una vez corregida en el importe de la depreciación monetaria

Artículo 22. Pérdida por deterioro de valor de elementos patrimoniales: insolvencias.

1. Serán deducibles las pérdidas por deterioro de los créditos derivadas de las posibles insolvencias de los deudores, cuando en el momento del devengo del impuesto concorra alguna de las siguientes circunstancias:

a) Que haya transcurrido el plazo de seis meses desde el vencimiento de la obligación.

b) Que el deudor esté declarado en situación de concurso.

c) Que el deudor o, si éste fuese una entidad, alguno de sus administradores o representantes, esté procesado por el delito de alzamiento de bienes.

d) Que las obligaciones hayan sido reclamadas judicialmente o sean objeto de un litigio judicial o procedimiento arbitral de cuya solución dependa su cobro.

2. No serán deducibles las pérdidas por deterioro de los créditos derivadas de las posibles insolvencias de los deudores en los siguientes supuestos:

a) Las pérdidas por deterioro respecto de los créditos que seguidamente se citan, excepto que sean objeto de un procedimiento arbitral o judicial que verse sobre su existencia o cuantía:

- Los adeudados o afianzados por entidades de Derecho público.

- Los afianzados por entidades de crédito o sociedades de garantía recíproca.

- Los garantizados mediante derechos reales, pacto de reserva de dominio y derecho de retención, excepto en los casos de pérdida o envilecimiento de la garantía.

- Los garantizados mediante un contrato de seguro de crédito o caución.

- Los que hayan sido objeto de renovación o prórroga expresa.

b) Las pérdidas por deterioro de los créditos derivadas de las posibles insolvencias de personas o entidades vinculadas con el acreedor, salvo en el caso de insolvencia judicialmente declarada.

c) Las pérdidas basadas en estimaciones globales del riesgo de insolvencias de clientes y deudores, con excepción de lo dispuesto en el apartado 3 siguiente.

3. No obstante lo dispuesto en la letra c) del apartado anterior, las microempresas y las pequeñas y medianas empresas a que se refiere el artículo 13 de esta Norma Foral podrán considerar deducible de la base imponible una pérdida por deterioro de los créditos derivada de las posibles insolvencias, hasta el límite del 1 por ciento sobre el importe de las cuentas de deudores existente a la conclusión del período impositivo, excluyendo a los deudores sobre los que se hubiere reconocido la pérdida por deterioro de los créditos por insolvencias establecida en el apartado 1 de este artículo y aquellos otros cuyas pérdidas por deterioro no tengan el carácter de deducibles según lo dispuesto en las letras a) y b) del apartado anterior.

El saldo de la pérdida por deterioro efectuada de acuerdo con lo previsto en este apartado no podrá exceder del límite citado en el párrafo anterior.

Erakundeak mikroenpresa edo enpresa txiki edo ertain izateari uzten dion zergaldian zordunen kaudimengabeziengatik kredituetan gertatutako narriaduren ondoriozko galerak ez dira kengarriak izango idatz zati honetan aipatutako narriaduragatiko galeraren saldoaren zenbatekoa gainditu arte.

4. Finantza erakundeei dagokienez Espainiako Bankuaren araudia erabiliko da, Arabako Lurralde Historikoko araudian berariaz zehazten dena salbu. Zordunen multzoaren egoera zein den ikusirik haien kaudimengabe deklaraztea ekar dezaketen baldintzak jarri ahal izango dira arau bidez.

23. artikulua. Ondare elementuen balio narriaduraren ondoriozko galera: balio galera.

1. Erakundeen funts propioetan parte hartzea adierazten duten baloreak narriatzeagatik izandako galerak ezingo du funts propioek ekitaldiaren hasieran eta amaieran dituzten balioen arteko diferentzia (horien partaidetzaren arabera) gainditu erakunde horiek merkatu arautu batean kotizatzen ez dutenean edo, bestela, kotizatu arren, taldeko edo sozietate taldeaniztuneko erakundeen edo sozietate elkartean kapitala adierazten dutenean, merkataritza legerian jasotakoari jarraituz. Konputu horretan ekitaldian egindako ekarpenak eta ekarpenen itzulketak hartu beharko dira kontuan.

Diferentzia hori kalkulatzeko ekitaldiaren amaierako balioak erabiliko dira, betiere organo eskudunak egindako edo onartutako balantzeetan jasota badaude.

2. Aurreko idatz zatian xedatutakoa gorabehera, aipatutako erakundearen kapitaleko partaidetza ehuneko 5etik gorakoa bada (edo ehuneko 3tik gorakoa, partaidetutako sozietatearen akzioek bigarren mailako merkatu antolatutako batean kotizatzen dutenean), kenkariaren zenbatekoa ezin da izan partaidetzak eskuraketa prezioaren eta partaidetutako erakundearen ondare garbiaren arteko kendura baino gehiago, partaidetzaren proportzioan eta balorazio egunean dauden isilbidezko gainbalioekin zuzenduta. Balio hori kalkulatzeko, baldin eta enpresak aldi berean beste batean parte hartzen badu, kontuan hartu beharko da Merkataritzako Kodean eta hori garatzen duten arauetan ezarritako irizpideei jarraituta urteko kontu bateratuen arabera kalkulaturako ondare garbia.

Idatz zati honetan xedatutakoa ez zaie aplikatuko partaidetzaren balio narriaduragatiko galerei, foru arau honetako 34. artikuluan xedatutakoa aplikatu zaion zenbatekoaren mugaraino, salbu eta aipatutako manuko 6. idatz zatian araututako kasuetan, partaidetzaren aurreko eskualdaketa batean, balio narriaduragatiko galera hori partaidetza eskuratzen den unean dauden isilbidezko gainbalioen balio galerarekin bat datorrenean.

3. Egoitza zerga paradisuztat jotzen diren lurralde edo herrialdeetan daukaten erakundeetako partaidetzaren narriaduragatiko galerekin ez dute kenkaririk sortuko, ondoko kasuetan izan ezik: erakundeak bere kontuak partaidetzaren titularrak den erakundearen kontuekin bateratzen baditu (Merkataritzako Kodeko 42. artikulua aplikatuta) edo egoitza Europar Batasuneko estatu batean badauka eta zergadunak frogatzen badu eratzeko eta jarduteko arrazoi ekonomiko baliozkoak izan direla eta enpresa jarduerak egiten dituela.

4. Dibidenduen banaketaren edo erakundearen mozkinetako partaidetzaren ondorioz partaidetzaren balio narriadura dela eta izandako galera ez da kengarria izango, era berean, aipatutako dibidenduei aplikatu ahal bazaie foru arau honetako 33. artikuluko 1. idatz zatian xedaturikoa edo foru arau honetako 60. artikuluko 4. idatz zatian ezarritako kenkaria, edozein izanda ere balio narriaduragatiko galera hori agerian jartzen den modua eta zergaldia.

Erakundearen dibidenduen banaketaren ondorioz partaidetzaren balio narriadura dela eta izandako galera foru arau honetako 33. artikuluko 2. idatz zatian xedatutakoa aplikatu ahal zaizen dibidenduei badagokie, aipatutako balio narriaduragatiko galeraren ehuneko 50 bakarrik izango da kengarria zerga oinarria zehazterakoan, balio narriaduragatiko galera hori agerian jartzen den modua eta zergaldia gorabehera.

Las pérdidas por deterioro de los créditos derivadas de las posibles insolvencias de deudores, efectuadas en los períodos impositivos en los que hayan dejado de ser microempresas, pequeñas o medianas empresas, no serán deducibles hasta el importe del saldo de la pérdida por deterioro a que se refiere este apartado.

4. En lo referente a entidades financieras, se aplicará la normativa del Banco de España al respecto, salvo en lo que específicamente determine la normativa del Territorio Histórico de Álava. Reglamentariamente se podrán establecer las condiciones que, en función de circunstancias que afecten a un conjunto de deudores, pudieran determinar su consideración como insolventes.

Artículo 23. Pérdida por deterioro de valor de elementos patrimoniales: depreciación de valores.

1. La deducción en concepto de pérdidas por deterioro de los valores representativos de la participación en el capital de entidades que no coticen en un mercado regulado o bien que, cotizando, sean representativas del capital de entidades del grupo, multigrupo o asociadas, en los términos en que las mismas aparecen definidas en la legislación mercantil, no podrá exceder de la diferencia entre el valor de los fondos propios al inicio y al cierre del ejercicio, en proporción a su participación, debiendo tenerse en cuenta las aportaciones o devoluciones de aportaciones realizadas en el mismo.

Para determinar dicha diferencia se tomarán los valores al cierre del ejercicio siempre que se recojan en los balances formulados o aprobados por el órgano competente.

2. No obstante lo dispuesto en el apartado anterior, tratándose de participaciones de, al menos, el 5 por ciento en el capital de las mencionadas entidades, o el 3 por ciento si las acciones de la sociedad participada cotizan en un mercado secundario organizado, la citada deducción no podrá exceder de la diferencia entre el precio de adquisición de dichas participaciones y el patrimonio neto de la entidad participada, en proporción a su participación, corregido por las plusvalías tácitas existentes en la fecha de la valoración. En la determinación de ese valor, y siempre que la empresa participe a su vez en otra, deberá tenerse en cuenta el patrimonio neto que se desprende de las cuentas anuales consolidadas aplicando los criterios incluidos en el Código de Comercio y sus normas de desarrollo.

No se aplicará lo dispuesto en este apartado a las pérdidas por deterioro del valor de la participación hasta el importe al que hubiera resultado de aplicación lo dispuesto en el artículo 34 de esta Norma Foral, excepto los supuestos regulados en el apartado 6 del mencionado precepto, en una transmisión anterior de la participación, cuando la citada pérdida por deterioro de valor se corresponda con la depreciación de las plusvalías tácitas existentes en el momento de la adquisición de la participación.

3. No serán deducibles las pérdidas por deterioro correspondientes a la participación en entidades residentes en países o territorios considerados como paraísos fiscales, excepto que dichas entidades consoliden sus cuentas con las de la entidad titular de la participación en el sentido del artículo 42 del Código de Comercio, o cuando las mismas residan en un Estado miembro de la Unión Europea y el contribuyente acredite que su constitución y operativa responde a motivos económicos válidos y que realizan actividades empresariales.

4. Tampoco será deducible la pérdida por deterioro del valor de la participación derivada de la distribución de dividendos o participación en beneficios de entidades cuando a los citados dividendos les resulte de aplicación lo dispuesto en el apartado 1 del artículo 33 de esta Norma Foral o la deducción establecida en el apartado 4 del artículo 60 de esta Norma Foral, cualquiera que sea la forma y el período impositivo en que dicha pérdida por deterioro del valor se ponga de manifiesto.

En el supuesto de que la pérdida por deterioro del valor de la participación derivada de la distribución de dividendos de entidades se corresponda con dividendos a los que resulte de aplicación lo dispuesto en el apartado 2 del artículo 33 de esta Norma Foral, solamente será deducible para la determinación de la base imponible el 50 por ciento de la pérdida por deterioro del valor mencionada, cualquiera que sea la forma y el período impositivo en que dicha pérdida por deterioro del valor se ponga de manifiesto.

5. Aurreko idatz zatian xedatutakoarekin loturik, balio narriaduragatik kontabilizatutako galera onargarria izango da baldin eta dibidenduak haien kargura banatzen diren mozkinen zenbatekoagatik benetan ordaindu bada zerga hau, edo Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga, edo Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga, alde zuzenarekin partaidetzarekin egindako edozein eskualdaketat.

Horren ondorioetarako, balio narriaduragatik galera kengarriak ezingo du gaintitu honela kalkulaturako zenbatekoa: dibidendua edo mozkinetako partaidetza bider partaidetzaren aurreiazko eskualdaketa horretatik ateratako errentari aplikaturako karga tasak zergadunari aplikatu ahal zaion karga tasaren aldean egiten duen ehuneko.

Aurreko bi paragrafoetan aipaturako benetako zerga ordainketa partziala denean, balio narriaduragatik galera kengarria izango da frogatuta dagoen zerga ordainketaren proportzioan.

6. Aurreko idatz zatian aipaturako kasuetan, eragiketa kontabilizatu behar den moduetatik erakundeak ez badu inolako errentarik sartzen zerga oinarrian eta partaidetzaren balioa kendu behar badu, honela kalkulaturako gastua konputatu ahal izango du: aurreko idatz zatiko bigarren paragrafoan ezarritako erregela partaidetzaren eskualdaketa dela eta aipaturako zergetako baten karga jasan duten mozkinen zenbatekoari aplikatuta ateratzen dena.

7. Kengarritzat hartuko dira zorra adierazten duten eta merkatu arautuetan kotizatzeko onartuta dauden baloreen narriaduragatik izandako galerak; zergadunak dauzkan eta merkatu horietan kotizatzeko onartuta dauden balore horien multzoak zergaldian izan duen galera osoa izango da muga, balio aldakuntza positiboak eta negatiboak kontuan hartuta.

Ez dira kengarritzat hartuko, ordea, itzulketa balio jakina izanik merkatu arautuetan kotizaziora onartuta ez dauden edo zerga paradisutzat hartutako herrialde edo lurraldeetako merkatu arautuetan kotizaziora onartuta dauden baloreak narriatzeagatik izandako galerak.

24. artikulua. Finantza merkataritzako funtsaren zerga tratamendua.

1. Aurreko artikuluko 2. idatz zatian aipatzen diren partaidetzak eskuratzen direnean, partaidetzaren eskuraketa prezioaren eta erakunde partaidetuak eskuraketa egunean eduki duen ondare garbiaren arteko diferentzia, eskuratzailak daukan partaidetzaren arabera, erakundearen ondasun eta eskubideei egotziko zaie. Horretarako Merkataritzako Kodeko 46. artikuluan eta hura garatzeko gainerako arauetan ezartzen den integrazio orokorreko metodoa aplikatuko da. Diferentzia horretatik egotzi ez den zatia, berriz, zerga oinarritik kendu ahal izango da, baina gehenez ere zenbatekoaren ehuneko 12,50 urtean, aplikatu beharreko kontabilitateko araudian ezarritakoa eragotzi gabe.

Zenbateko horretatik kenduko da, artikulua honetan araututako kerkaria zein oinarriaren gainean aplikatu behar den zehazteko, partaidetzaren lehengo jabeek lortu dituzten eta foru arau honetako 34. artikuluan xedatutakoa aplikatu ahal izan zaien errenten zenbatekoa.

Horrela kalkulaturako diferentziaren kerkaria bateragarria izango da aurreko artikuluko 2. idatz zatian aipaturako balio narriaduragatik galerekin, egonez gero.

2. Partaidetzak erosten zaizkion erakundeak aldi berean beste batean parte hartzen duenean, kontuan hartu beharko dira Merkataritzako Kodean eta hori garatzeko arauetan jasotako irizpideak erabilia prestatu diren urteko kontu bateratuen ondorioz dagozkion ondare garbia eta ondasun eta eskubideak.

3. Artikulu honetan xedaturikoa aplikatzeko, beharrezkoa izango da eskuratutako partaidetzetatik sortutako errentak foru arau honetako 33. eta 34. artikuluetan ezarritako tratamendua jaso ahal izateko modukoak izatea.

4. Merkatu arautu baten bidez erosi ez diren partaidetzei dagozkien, artikulu honetan xedatutakoa aplikatu beharko da partaidetza

5. En relación con lo dispuesto en el apartado anterior, será admisible la pérdida por deterioro del valor contabilizada cuando el importe de los beneficios con cargo a los que se reparten los dividendos haya tributado efectivamente por este Impuesto, por el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas o por el Impuesto sobre la Renta de No Residentes a través de cualquier transmisión anterior de la participación.

A estos efectos, la pérdida por deterioro del valor deducible no podrá exceder del importe resultante de aplicar al dividendo o a la participación en beneficios el porcentaje que represente el tipo de gravamen al que haya tributado la renta derivada de la mencionada transmisión anterior de la participación respecto del tipo de gravamen aplicable al contribuyente.

Cuando la prueba de la tributación efectiva a que se refieren los dos párrafos anteriores sea parcial, la pérdida por deterioro del valor será deducible proporcionalmente a la tributación que se haya probado.

6. En los supuestos a que se refiere el apartado anterior, la entidad podrá computar un gasto igual al resultante de aplicar la regla establecida en el segundo párrafo del mismo al importe de los beneficios que hayan tributado por alguno de los impuestos mencionados a través de la transmisión de la participación cuando, por la forma en que deba contabilizarse la operación, no integre renta alguna en la base imponible y deba minorar el valor de dicha participación.

7. Serán deducibles las pérdidas por deterioro de valores representativos de deuda admitidos a cotización en mercados regulados, con el límite de la pérdida global, computadas las variaciones de valor positivas y negativas, sufrida en el período impositivo por el conjunto de esos valores poseídos por el contribuyente admitidos a cotización en dichos mercados.

No serán deducibles las pérdidas por deterioro de valores que tengan un valor cierto de reembolso que no estén admitidos a cotización en mercados regulados o que estén admitidos a cotización en mercados regulados situados en países o territorios considerados como paraísos fiscales.

Artículo 24. Tratamiento fiscal del fondo de comercio financiero.

1. Cuando se adquieran las participaciones a que se refiere el apartado 2 del artículo anterior, el importe de la diferencia entre el precio de adquisición de la participación y el patrimonio neto de la entidad participada a la fecha de adquisición, en proporción a su participación, se imputará a los bienes y derechos de ésta, aplicando el método de integración global establecido en el artículo 46 del Código de Comercio y demás normas de desarrollo, y la parte de la diferencia que no hubiera sido imputada será deducible de la base imponible, con el límite anual máximo del 12,50 por ciento de su importe, sin perjuicio de lo establecido en la normativa contable de aplicación.

Se deducirá de dicho importe, a los efectos de determinar la base sobre la que resulta de aplicación la deducción regulada en este artículo, el importe de las rentas obtenidas por los anteriores propietarios de la participación a las que hubiera resultado de aplicación lo dispuesto en el artículo 34 de esta Norma Foral.

La deducción de la diferencia resultante será compatible, en su caso, con las pérdidas por deterioro a que se refiere el mencionado apartado 2 del artículo anterior.

2. Cuando la entidad cuyas participaciones se adquieren participe a su vez en otra, deberán tomarse en consideración el patrimonio neto y los bienes y derechos que se desprendan de las cuentas anuales consolidadas elaboradas aplicando los criterios incluidos en el Código de Comercio y en sus normas de desarrollo.

3. Para la aplicación de lo dispuesto en este artículo será necesario que las rentas derivadas de las participaciones adquiridas puedan acogerse al tratamiento establecido en los artículos 33 y 34 de esta Norma Foral.

4. Cuando se trate de participaciones que no se hayan adquirido a través de un mercado regulado, lo dispuesto en este artículo será

erosten duen erakundea ez bada sartzen, pertsona edo erakunde eskualdatzaileari dagokionez, Merkataritzako Kodeko 42. artikuluan jasotako kasuetako batean.

Idatz zati honetan jasotako baldintza ez da pertsona edo erakunde eskualdatzaileak partaidetza erosteko ordaindutako prezioari dagokionez aplikatuko, aldi berean Merkataritzako Kodeko 42. artikuluan jasotako kasuetako batean ere sartuta ez dauden pertsona edo erakundeei erosi dienean.

5. Artikulu honetan xedatutakoaren arabera aplikatutako kenkariaren zenbatekoa zerga oinarriari gehituko zaio artikulu honetan aipatzen den diferentziaren ondoriozko nariadurak sortutako galerak edo partaidetzen eskualdaketa gertatzen direnean, eta inoiz ezin izango diote foru arau honetako 33. eta 34. artikuluetan ezarritakoari heldu.

6. Partaidetak eskualdatzean foru arau honetako 36. artikuluan aparteko mozkinak berrinbertitzeko jasotako xedapenetara biltzen diren errentak sortzen badira, artikulu honetan jasotakoaren arabera kendu diren kopuruak ez dira sartuko zerga oinarrian integratu ez diren errenten barruan.

25. artikulua. Bizitza baliagarri mugagabea duten zenbait ukiezinaren zerga tratamendua.

1. Zerga oinarria kalkulatzeko kengarria izango da merkataritza funtsen ibilgetu ukiezinaren jatorrizko erosketaren prezioa (urtean prezioaren ehuneko 12,50 gehienez), baldintza hauek betetzen badira:

a) Ibilgetua kostu bidez egindako eskuraketa baten ondorioz agertu izana.

b) Eskuratzen duen erakundea eta eskualdatzen duena ez izatea sozietate talde batekoak Merkataritzako Kodeko 42. artikuluan jasotako irizpideei jarraituta, alde batera utzita egoitza eta urteko kontu bateratuak egin beharra. Bi erakundeak talde batekoak badira, eskualdatzen duen erakundeak merkataritza funtsa erosteko ordaindu duen prezioari dagokionez aplikatuko da kenkaria, lotu gabeko pertsonari edo erakundeei erosi badie.

c) Merkataritzako legeriaren arabera xedatu ezinekoa den erreserba bat zuzkitu izana. Erreserba hori ezin bada zuzkitu, kenkaria aplikatzeko baldintza izango da hura ondorengo ekitaldietako lehen mozkinen kargura zuzkitzea.

Aurreko a) eta b) letretan ezarritako baldintzak betetzen ez direnean, merkataritza funtsaren balioaren nariaduragatik izandako galerak bakarrik izango dira kengarriak, horiek frogatu daitezkeenean.

2. Aurreko idatz zatiko a) eta b) letretan jarritako baldintzak betetzen direnean, bizitza baliagarri mugagabea duen ibilgetu ukiezina kengarria izango da zerga oinarria kalkulatzeko (urtean haren zenbatekoaren ehuneko 12,50 gehienez).

Bestela, ordea, bizitza baliagarri mugagabea duen ibilgetu ukiezinaren balio nariaduragatik izandako galerak bakarrik izango dira kengarriak, horiek frogatu daitezkeenean.

3. Artikulu honetan aipatutako zenbatekoen kenkaria aplikatzeko (aurreko bi idatz zatietako azken paragrafoetan araututakoa izan ezik), ez da beharrezkoa izango galera eta irabazien kontuan haren kontabilitate egozketa egitea.

4. Artikulu honetako goiko idatz zatietan xedatutakoa dela bide zerga oinarria zehazterakoan aplikatzen diren kenkariak zerga oinarriari gehituko zaizkio kenkari horiek aplikatzeko eskubidea sortu duten aktibo ukiezinaren nariaduraren edo eskualdaketa onorioz haien balioa zuzentzen denean.

5. Merkataritza funtsaren edo bizitza baliagarri mugagabea duten beste aktibo ukiezinaren eskualdaketa sortutako errentak foru arau honetako 36. artikuluan xedatutakoaren babesean jartzen badira aparteko mozkinen berrinbertsioa dela eta, honako errenta honek bakarrik izango du zerga onura hori: eskualdaketa balioaren eta kontabilitateko balioaren arteko kendura, diruaren balio galeraren araberako zuzenketa egin eta gero.

de aplicación siempre que la entidad adquirente de la participación no se encuentre respecto de la persona o entidad transmitente en ninguno de los casos previstos en el artículo 42 del Código de Comercio.

El requisito previsto en este apartado no se aplicará respecto del precio de adquisición de la participación satisfecho por la persona o entidad transmitente cuando a su vez la hubiese adquirido de personas o entidades que no se encuentren respecto a la misma en ninguno de los casos previstos en el artículo 42 del Código de Comercio.

5. Las cantidades deducidas en virtud de lo dispuesto en este artículo incrementarán la base imponible con ocasión de las pérdidas por deterioro que tengan su origen en la diferencia a que se refiere este artículo o de su transmisión, sin que puedan acogerse, en ningún caso, a lo previsto en los artículos 33 y 34 de esta Norma Foral.

6. En los supuestos en los que la transmisión de las participaciones genere rentas que se acojan a lo dispuesto en el artículo 36 de esta Norma Foral para la reinversión de beneficios extraordinarios, las cantidades deducidas en virtud de lo dispuesto en este artículo no formarán parte de las rentas objeto de no integración en la base imponible.

Artículo 25. Tratamiento fiscal de determinados intangibles de vida útil indefinida.

1. Para determinar la base imponible será deducible el precio de adquisición originario del inmovilizado intangible correspondiente a fondos de comercio, con el límite anual máximo del 12,50 por ciento de su importe, siempre que se cumplan los siguientes requisitos:

a) Que se haya puesto de manifiesto en virtud de una adquisición a título oneroso.

b) Que la entidad adquirente y transmitente no formen parte de un grupo de sociedades según los criterios establecidos en el artículo 42 del Código de Comercio, con independencia de la residencia y de la obligación de formular cuentas anuales consolidadas. Si ambas entidades forman parte de un grupo, la deducción se aplicará respecto del precio de adquisición del fondo de comercio satisfecho por la entidad transmitente cuando lo hubiera adquirido de personas o entidades no vinculadas.

c) Que se haya dotado una reserva indisponible en los términos establecidos en la legislación mercantil. Caso de no poderse dotar dicha reserva, la deducción está condicionada a que se dote la misma con cargo a los primeros beneficios de ejercicios siguientes.

Cuando no se cumplan los requisitos establecidos en las letras a) y b) anteriores, únicamente resultarán deducibles las pérdidas por deterioro del valor del fondo de comercio que puedan acreditarse.

2. Cuando se cumplan los requisitos previstos en las letras a) y b) del apartado anterior, para determinar la base imponible será deducible, con el límite anual máximo del 12,50 por ciento de su importe, el inmovilizado intangible con vida útil indefinida.

En otro caso, únicamente resultarán deducibles las pérdidas por deterioro del valor del inmovilizado intangible con vida útil indefinida que puedan acreditarse.

3. La deducción de las cantidades previstas en este artículo, excluidas la regulada en el último párrafo de los dos apartados anteriores, no estará condicionada a su imputación contable en la cuenta de pérdidas y ganancias.

4. Las cantidades deducidas para la determinación de la base imponible en virtud de lo dispuesto en los apartados anteriores de este artículo incrementarán la base imponible con ocasión de la corrección de valor por deterioro o transmisión de los activos intangibles que hubieran generado el derecho a la aplicación de las citadas deducciones.

5. En los supuestos en los que la transmisión del fondo de comercio o de los otros activos intangibles de vida útil indefinida generase rentas que se acojan a lo dispuesto en el artículo 36 de esta Norma Foral para la reinversión de beneficios extraordinarios, únicamente podrá acogerse a este beneficio fiscal la renta obtenida por la diferencia entre el valor de transmisión del mismo y su valor contable, una vez corregida en el importe de la depreciación monetaria.

26. artikulua. Hornidurak.

1. Gastu hauek ez dira kengarriak:

- a) Betebehar inplizitu edo isilbidezkoen ondoriozkoak.
- b) Langileei epe luzera egindako ordainketei lotutakoak.
- c) Kontratuen burutzapen kostuei lotutako gastuak, haietatik jasotzeko ustea dagoen mozkin ekonomikoak baino gehiago badira.

d) Berregituraketek eragindako gastuak, salbu eta legezko edo kontratuzko betebehari lotuta daudenak, eta ez isilbidezko betebehari soilei.

e) Salmentak itzultzeko arriskuari lotutako gastuak.

f) Ondare tresnetan oinarritutako ordainketei dagozkien langileria gastuak, baldin eta langileei ordaintzeko formula gisa erabiltzen badira, esku dirutan ordainduz nahiz tresna horiek emanez.

g) Foru arau honetan ezarritakoaren arabera zerga oinarria zehazterakoan kengarriak ez diren gastu edo galerei aurre egiteko hornidurarako zuzkidurak.

2. Ingurumen alorreko jarduketari dagozkien gastuak kengarriak izango dira zergadunak egindako plan bati egokitu eta Zerga Administrazioak plan hori onartzen duenean.

3. Aurreko bi idatz zatien arabera zerga kenkaririk izan ez duten gastuak, berriz, hornidura bere helburuari aplikatzen zaion zergaldiko zerga oinarrian sartuko dira.

4. Aseguru erakundeek egindako hornidura teknikoei dagozkien gastuak arau aplikagarrietan ezarritako gutxieneko zenbatekoraino izango dira kengarriak. Muga horrekin berarekin, ekitaldiko egonkortze erreserbarako zuzkidura zerga oinarria kalkulatzeko kengarria izango da, nahiz eta galera eta irabazien kontuan sartu ez. Erreserba horren edozein erabilera, zein zergalditan gertatzen den, zergaldi hartako zerga oinarrian sartuko da.

Kobratzeko dauden prima edo kuoten narriaduragatik egindako zuzketa bateraezinak izango dira, saldo berberetarako, zordunen balizko kaudimengabeziagatik kredituak narriatzearen ondoriozko galerekin.

5. Kengarriak izango dira elkarrekiko bermerako sozietateek egindako hornidura teknikoei lotuta dauden gastuak, galera eta irabazien kontuaren kargura, harik eta aipatu funtsa martxoaren 11ko 1/1994 Legeak, elkarrekiko bermerako sozietateen araubide juridikoari buruzkoak, 9. artikuluan aipatutako derrigorrezko gutxieneko zenbatekora iritsi arte. Derrigorrezko zenbatekoetatik gorako zuzkiduren ehuneko 75 kendu ahal izango da.

Ez dira zerga oinarrian sartuko ez herri administrazioek elkarrekiko bermerako sozietateei emandako dirulaguntzak, ez dirulaguntza horietatik datozen errentak, baldin eta batzuk zein besteak hornidura teknikoan funtserako badira. Idatz zati honetan jasotakoak birfidantzamendu sozietateei ere aplikatuko zaie, Elkarrekiko Bermerako Sozietateen Araubide Juridikoari buruzko 1/1994 Legeko 11. artikuluan jasotakoaren arabera derrigorrez euren xede soziala integratu behar duten jarduerari dagokienez.

6. Konponketa eta berrikuspen bermeen ondoriozko arriskuei lotutako gastuak kengarriak izango dira; gehieneko zenbatekoa horniduraren saldoa ondoko eragiketen emaitza baino gehiago ez izateko behar dena izango da: zergaldia amaitzean berme biziak dituzten salmentei zergaldian eta aurreko bietan egindako salmenta bermedunei dagokienez zergaldi horietan izan diren bermeei aurre egiteko egin diren gastuen proportzioak ematen duen ehuneko aplikatuz ateratzen den emaitza.

Aurreko paragrafoan xedatutako salmentak itzultzeagatik izandako gastu osagarriak estaltzeko egin diren zuzkidurei ere aplikatuko zaie.

Sortu berriak diren erakundeak, jarduera berriak hasten dituzten erakundeak edo hiru ekitaldi igaro baino lehen jarduerak berriz hasten dituzten erakundeak direnean, idatz zati honetako lehen paragrafoan ezarritako ehunekoak erakundeak jardun duen ekitaldiari edo ekitaldiei

Artículo 26. Provisiones.

1. No serán deducibles los siguientes gastos:

- a) Los derivados de obligaciones implícitas o tácitas.
- b) Los relativos a retribuciones a largo plazo al personal.
- c) Los concernientes a los costes de cumplimiento de contratos que excedan a los beneficios económicos que se esperan recibir de los mismos.

d) Los derivados de reestructuraciones, excepto si se refieren a obligaciones legales o contractuales y no meramente tácitas.

e) Los relativos al riesgo de devoluciones de ventas.

f) Los de personal que se correspondan con pagos basados en instrumentos de patrimonio, utilizados como fórmula de retribución a los empleados, tanto si se satisface en efectivo o mediante la entrega de dichos instrumentos.

g) Las dotaciones a provisiones relativas a gastos o pérdidas que no tengan la consideración de deducibles para la determinación de la base imponible conforme a lo previsto en esta Norma Foral.

2. Los gastos correspondientes a actuaciones medioambientales serán deducibles cuando se correspondan a un plan formulado por el contribuyente y aceptado por la Administración tributaria.

3. Los gastos que, de conformidad con los dos apartados anteriores, no hubieran resultado fiscalmente deducibles, se integrarán en la base imponible del período impositivo en el que se aplique la provisión a su finalidad.

4. Los gastos relativos a las provisiones técnicas realizadas por las entidades aseguradoras, serán deducibles hasta el importe de las cuantías mínimas establecidas por las normas aplicables. Con ese mismo límite, el importe de la dotación en el ejercicio a la reserva de estabilización será deducible en la determinación de la base imponible, aun cuando no se haya integrado en la cuenta de pérdidas y ganancias. Cualquier aplicación de dicha reserva se integrará en la base imponible del período impositivo en el que se produzca.

Las correcciones por deterioro de primas o cuotas pendientes de cobro serán incompatibles, para los mismos saldos, con las pérdidas por deterioro de los créditos derivadas de las posibles insolvencias de los deudores.

5. Serán deducibles los gastos relativos a las provisiones técnicas efectuados por las sociedades de garantía recíproca, con cargo a su cuenta de pérdidas y ganancias, hasta que el mencionado fondo alcance la cuantía mínima obligatoria a que se refiere el artículo 9 de la Ley 1/1994, de 11 de marzo, sobre Régimen Jurídico de las Sociedades de Garantía Recíproca. Las dotaciones que excedan las cuantías obligatorias serán deducibles en un 75 por ciento.

No se integrarán en la base imponible las subvenciones otorgadas por las Administraciones públicas a las sociedades de garantía recíproca ni las rentas que se deriven de dichas subvenciones, siempre que unas y otras se destinen al fondo de provisiones técnicas. Lo previsto en este apartado también se aplicará a las sociedades de reafianzamiento en cuanto a las actividades que de acuerdo con lo previsto en el artículo 11 de la Ley 1/1994, sobre Régimen Jurídico de las Sociedades de Garantía Recíproca, han de integrar necesariamente su objeto social.

6. Los gastos inherentes a los riesgos derivados de garantías de reparación y revisión, serán deducibles hasta el importe necesario para determinar un saldo de la provisión no superior al resultado de aplicar a las ventas con garantías vivas a la conclusión del período impositivo el porcentaje determinado por la proporción en que se hubieran hallado los gastos realizados para hacer frente a las garantías habidas en el período impositivo y en los dos anteriores en relación a las ventas con garantías realizadas en dichos períodos impositivos.

Lo dispuesto en el párrafo anterior también se aplicará a las dotaciones para la cobertura de gastos accesorios por devoluciones de ventas.

En los supuestos de entidades de nueva creación, de entidades que inicien nuevas actividades o reinicien de nuevo sus actividades sin que hayan transcurrido tres ejercicios, el porcentaje fijado en el párrafo primero de este apartado será el que resulte de la proporción

egotzitako gastu eta salmenten arteko proportzioari dagokienez ateratzen den ehunekoak izango da.

7. Kenkaririk gabeko horniduren balioak eguneratzearen ondorioz egindako doikuntzek eragiten dituzten finantza gastuak ez dira kengarriak izango.

27. artikulua. Gizarte aurreikuspeneko sistemetara egindako ekarpenak.

1. Kengarriak izango dira azaroaren 29ko 1/2002 Legegintzako Errege Dekretuaren bidez onartutako Pentsio Plan eta Funtsei buruzko Legearen testu bateginean araututa dauden pentsio planen sustatzaileek egindako ekarpenak eta bazkide babesleek Borondatezko Gizarte Aurreikuspeneko Erakundeen gizarte aurreikuspeneko planetara, Borondatezko Gizarte Aurreikuspeneko Erakundeei buruzko otsailaren 23ko 5/2012 Legean araututa daudenetara, egindako ekarpenak, bai eta enpresen gizarte aurreikuspeneko planetara egindakoak ere.

Ekarpen horiek partaide, aseguratu edo bazkide oso edo arrunt bakoitzari berari dagokion heinean egotziko zaizkio, aparteko kasuetan Pentsio Plan eta Funtsei buruzko Legearen Testu Bategineko 5. artikuluko 3. idatz zatiko c) letran ezarritakoa aplikatuz pentsio planetara egiten direnak izan ezik.

2. Pentsio planetan jasotakoen antzeko kontingentziak estaltzeko egiten diren ekarpenak ere kengarriak izango dira baldintza hauek betetzen direnean:

a) Prestazioak lotzen zaizkien pertsoneri egotzi behar zaizkie zergen ondorioetarako.

b) Atzera ez egiteko moduan eskualdatu behar da etorkizuneko prestazioak hartzeko eskubidea.

c) Ekarpene horiei dagozkien baliabideen titulartasuna eta kudeaketa eskualdatu behar dira.

3. Halaber, kengarriak izango dira Laneko pentsio funtsen jarduerak eta ikuskapena arautzen dituen Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren 2003ko ekainaren 3ko 2003/41/EE Zuzentarauan ezarritako enpresa sustatzaileek egindako ekarpenak, baldin eta aurreko idatz zatiko a), b) eta c) letratan adierazitako betekizunak betetzen badira eta Pentsio Plan eta Funtsei buruzko Legearen Testu Bategineko 8. artikuluko 6. idatz zatian azaltzen diren gertakizunak estaltzen badira.

28. artikulua. Agortze faktorea meatzaritzako jardueretan.

1. Meatzeeri buruzko uztailaren 21eko 22/1973 Legearen babesean honako baliabide hauetako baten aprobetxamendua egiten duten zergadunek zerga oinarria kalkulatzeko kengarritzat jo ditzakete artikuluko honetako hurrengo idatz zatian aipatzen diren jarduerak egiteko agortze faktore gisa erabiltzen dituzten diru kopuruak. Hona baliabideak:

a) Meatzeeri buruzko uztailaren 21eko 22/1973 Legeko 3. artikuluko C atalean eta Meatzeeri buruzko Legea aldatzen duen azaroaren 5eko 54/1980 Legeak sortutako D atalean sailkatutakoak.

b) Aipatutako artikuluko B atalean sailkatutako jatorri ez-naturaleko meaguneetatik lortutako baliabideak, baldin eta berreskuratu edo eraldatutako produktuak C atalean edo Meatzeeri buruzko Legea aldatzen duen azaroaren 5eko 54/1980 Legeak sortutako D atalean sailkatuta badaude.

Agortze faktorea ezin da izan idatz zati honetan aipatutako aprobetxamenduen dagokien zerga oinarri zatiaren ehuneko 25 baino gehiago.

Hornikuntza Plan Nazionalen lehentasunezko zatia jotako lehengai mineral bat edo batzuk ustiatzen dituzten erakundeek, ordea, aukera izango dute agortze faktorea, baliabide horiei dagokien jardueran, saldatutako mineralen balioaren ehuneko 12ra irits dadin. Halakotzat hartuko dira enpresek gero tratatu edo eraldatzeko kontsumitzen dituztenak ere. Kasu horretan, agortze faktorerako zuzkidura ezingo da handiagoa izan aipatu aprobetxamenduetatik ateratako gaien, horiekin batera datozen produktuen eta haietatik eratorritako beste gai batzuen tratamenduari, eraldaketari, merkaturatzeari eta salmentari dagokien zerga oinarriaren zatia baino.

existente entre los gastos y las ventas imputables del ejercicio o ejercicios en los cuales la entidad haya operado.

7. No serán deducibles los gastos financieros derivados de los ajustes que surjan por las actualizaciones de los valores de las provisiones no deducibles.

Artículo 27. Aportaciones a sistemas de previsión social.

1. Serán deducibles las contribuciones de los promotores de planes de pensiones regulados en el Texto Refundido de la Ley de Regulación de los Planes y Fondos de Pensiones, aprobado por Real Decreto Legislativo 1/2002, de 29 de noviembre, y las aportaciones realizadas por los socios protectores a los planes de previsión social de las Entidades de Previsión Social Voluntaria regulados en la Ley 5/2012, de 23 de febrero, sobre Entidades de Previsión Social Voluntaria, así como las realizadas a planes de previsión social empresarial.

Dichas contribuciones o aportaciones se imputarán a cada partícipe, asegurado o socio de número u ordinario en la parte correspondiente, salvo las realizadas a planes de pensiones de manera extraordinaria por aplicación de la letra c) del apartado 3 del artículo 5 del citado Texto Refundido de la Ley de Regulación de los Planes y Fondos de Pensiones.

2. Serán igualmente deducibles las contribuciones para la cobertura de contingencias análogas a las de los planes de pensiones, siempre que se cumplan los siguientes requisitos:

a) Que sean imputadas fiscalmente a las personas a quienes se vinculen las prestaciones.

b) Que se transmita de forma irrevocable el derecho a la percepción de las prestaciones futuras.

c) Que se transmita la titularidad y la gestión de los recursos en que consistan dichas contribuciones.

3. Asimismo, serán deducibles las contribuciones efectuadas por las empresas promotoras previstas en la Directiva 2003/41/CE del Parlamento Europeo y del Consejo, de 3 de junio de 2003, relativa a las actividades y la supervisión de fondos de pensiones de empleo, siempre que se cumplan los requisitos regulados en las letras a), b) y c) del apartado anterior, y las contingencias cubiertas sean las previstas en el apartado 6 del artículo 8 del Texto Refundido de la Ley de Regulación de los Planes y Fondos de Pensiones.

Artículo 28. Factor de agotamiento en actividades de minería.

1. Pueden considerarse deducibles para la determinación de la base imponible las cantidades que destinen, en concepto de factor de agotamiento, a la realización de las actividades a que se refiere el apartado siguiente de este artículo, los contribuyentes que realicen, al amparo de la Ley 22/1973, de 21 de julio, de Minas, el aprovechamiento de uno o varios de los siguientes recursos:

a) Los comprendidos en la sección C del artículo 3 de la Ley 22/1973, de 21 de julio, de Minas, y en la sección D creada por la Ley 54/1980, de 5 de noviembre, que modifica la Ley de Minas.

b) Los obtenidos a partir de yacimientos de origen no natural pertenecientes a la sección B del referido artículo, siempre que los productos recuperados o transformados se hallen clasificados en la sección C o en la sección D creada por la Ley 54/1980, de 5 de noviembre, que modifica la Ley de Minas.

El factor de agotamiento no excederá del 25 por ciento de la parte de base imponible correspondiente a los aprovechamientos señalados en este apartado.

No obstante, las entidades que realicen los aprovechamientos de una o varias materias primas minerales declaradas prioritarias en el Plan Nacional de Abastecimiento, podrán optar, en la actividad referente a estos recursos, por que el factor de agotamiento sea de hasta el 12 por ciento del valor de los minerales vendidos, considerándose también como tales los consumidos por las mismas empresas para su posterior tratamiento o transformación. En este caso, la dotación para el factor de agotamiento no podrá ser superior a la parte de base imponible correspondiente al tratamiento, transformación, comercialización y venta de las sustancias obtenidas de los aprovechamientos señalados y de los productos que incorporen dichas sustancias y otras derivadas de las mismas.

2. Agortze faktorea dela eta zerga oinarritik kentzen diren diru kopuruak jarraian zerrendatuko diren meatzaritzako jarduerekin zuzenean lotutako gastu, lan eta ibilgetuetan bakarrik inbertitu ahal izango dira:

a) Meagune berriak eta gainerako baliabide geologikoak bilatu eta ikertzea.

b) Lortutako produktuen berreskurapena edo kalitatea hobetzeko ikertzea.

c) Idatz zati honetako a), b) eta d) letretan aipatzen diren jarduerak eta Meatzei buruzko uztailaren 21eko 22/1973 Legeko 3. artikuluko C ataleko eta Meatzei buruzko Legea aldatzen duen azaroaren 5eko 54/1980 Legeak sortutako D ataleko meaguneak eta gainerako baliabide geologikoak ustiatzeko jarduerak soilik egiten dituzten enpresen kapital soziala adierazten duten baloreak harpidetu edo eskuratzeko, mineral erradiaktiboak, baliabide geotermikoei, harri bituminosoei eta atal horretan sar daitezkeen interes energetikoko beste meagune edo baliabide geologiko guztiei dagokienez, baldin eta, bi kasuetan, baloreek hamar urte jarraian irauten badute erakundearen ondarean.

Zergadunari akzio edo partaidetzak saldu zizkieten enpresek, horiek harpidetu ondoren, aipatutakoez besteko jarduerak burutzen badituzte, zergadunak artikuluko honetako 4. idatz zatian aipatzen den likidazioa egin beharko du edo, bestela, harpidetza horren zenbatekoa berrinbertitu, beharkizunak betetzen dituzten beste inbertsio batzuetan. Berrinbertsio berria c) letra honetan aipatutako baloreetan eginez gero, hamar urteko epealdia amaitzeko falta den aldia iraun beharko dute balore horiek.

d) Ustiapena burutzen ari den meatokiaren gordelekuari buruzko ezaguerak hobea lortzeko ikerketa.

e) Enpresaren meatzaritzako jardueretarako laborategiak eta ikerketa taldeak.

f) Erauzte industriaren hondakinak kudeatzeari eta meatzaritzak narriatutako naturaguneak babestu eta birgaitzeari buruzko ekainaren 12ko 975/2009 Errege Dekretuan ezarritako lehengoratzeko planetan zehazten diren jarduketak.

3. Zergaldi bakoitzean zerga oinarria zehazterakoan agortze faktore gisa kentzen den zenbatekoa hamar urteko epealdian inbertitu beharko da, zergaldia amaitzen denetik hasita. Inbertsio hori burutuztat joko da aurreko idatz zatian aipatutako gastuak edo lanak egindakoan edo ibilgetua jasotakoan.

Horretaz gainera, zergaldi bakoitzean erakundearen erreserben kontuei gehitu beharko zaie agortze faktore gisa zerga oinarria kalkulatzeko kendutako zenbatekoa. Erreserba horiek askatasunez baliatu ahal izango dira inbertsioak amortizatzen diren neurrian soilik, edo, bestela, funts horiekin finantzatutako akzio edo partaidetzak harpidetu zirenetik hamar urte pasatutakoan.

Agortze faktorea gauzatzen duten inbertsioei ez zaizkie aplikatuko foru arau honetako V. tituluko III. kapituluaren araututako kenkariak.

Zergadunek artikuluko honetan xedatutakoaren aplikazioari buruzko inguruabar guztiak azaldu beharko dituzte memorian.

4. Hamar urteko epealdia pasatzen bada inbertitu beharreko zenbatekoa inbertitu gabe, edo epealdi horren barruan modu desegokian inbertitzen bada, zenbateko bera sartuko da zerga oinarrian aldi horren amaieran bukatuta dagoen zergaldian edo inbertsio desegokia egin den zergaldian, eta berandutze korrituak gehituko zaizkio kuotari.

Modu berean jokatuko da erakundea likidatzen den kasuetan, agortze faktoretik aplikatu gabe dagoen zenbatekoari dagokionez, bai eta mea ustiatze osoa edo zati bat lagatzen edo besterentzen denean eta bategitea, zatiketa, aktiboaren eta pasiboaren lagapen orokorra edo jarduera adarraren ekarpena egiten den kasuetan ere, salbu eta ondoriozko erakundeak, meatzaritzako jardura egiten

2. Las cantidades que se deduzcan para la determinación de la base imponible en concepto de factor de agotamiento sólo podrán ser invertidas en los gastos, trabajos e inmovilizados directamente relacionados con las actividades mineras que a continuación se indican:

a) Exploración e investigación de nuevos yacimientos minerales y demás recursos geológicos.

b) Investigación que permita mejorar la recuperación o calidad de los productos obtenidos.

c) Suscripción o adquisición de valores representativos del capital social de empresas dedicadas exclusivamente a las actividades referidas en las letras a), b) y d) de este apartado, así como a la explotación de yacimientos minerales y demás recursos geológicos de la sección C del artículo 3 de la Ley 22/1973, de 21 de julio, de Minas, y en la Sección D, creada por la Ley 54/1980, de 5 de noviembre, que modifica la Ley de Minas, en lo relativo a minerales radiactivos, recursos geotérmicos, rocas bituminosas y cualesquiera otros yacimientos minerales o recursos geológicos de interés energético que se acuerde incluir en esta Sección, siempre que, en ambos casos, los valores se mantengan ininterrumpidamente en el patrimonio de la entidad por un plazo de diez años.

En el caso de que las empresas de las que se suscribieron las acciones o participaciones, con posterioridad a la suscripción, realizaran actividades diferentes a las mencionadas, el contribuyente deberá realizar la liquidación a que se refiere el apartado 4 de este artículo, o bien, reinvertir el importe correspondiente a aquella suscripción, en otras inversiones que cumplan los requisitos. Si la nueva reinversión se hiciera en valores de los mencionados en esta letra c), éstos deberán mantenerse durante el período que restase para completar el plazo de los diez años.

d) Investigación que permita obtener un mejor conocimiento de la reserva del yacimiento en explotación.

e) Laboratorios y equipos de investigación aplicables a las actividades mineras de la empresa.

f) Actuaciones comprendidas en los planes de restauración previstos en el Real Decreto 975/2009, de 12 de junio, sobre gestión de los residuos de las industrias extractivas y de protección y rehabilitación del espacio afectado por actividades mineras.

3. El importe que en concepto de factor de agotamiento se deduzca para la determinación de la base imponible en cada período impositivo deberá invertirse en el plazo de diez años, contados a partir de la conclusión del mismo, entendiéndose efectuada la inversión cuando se hayan realizado los gastos o trabajos a que se refiere el apartado anterior o recibido el inmovilizado.

Adicionalmente, en cada período impositivo deberán incrementarse las cuentas de reservas de la entidad en el importe que se deduzca para la determinación de la base imponible en concepto de factor de agotamiento, reservas de las que sólo podrá disponerse libremente en la medida en que se vayan amortizando las inversiones, o, una vez transcurridos diez años desde que se suscribieron las correspondientes acciones o participaciones financiadas con dichos fondos.

Las inversiones en las que se materialice el factor de agotamiento no podrán disfrutar de las deducciones reguladas en el Capítulo III del Título V de esta Norma Foral.

Los contribuyentes deberán informar en la memoria de todos los extremos relativos a la aplicación de lo dispuesto en este artículo.

4. Transcurrido el plazo de diez años sin haberse invertido o habiéndose invertido inadecuadamente el importe correspondiente, una cuantía equivalente se integrará en la base imponible del período impositivo concluido a la finalización de dicho plazo o del ejercicio en el que se haya realizado la inadecuada disposición, adicionando a la cuota resultante los correspondientes intereses de demora.

Se procederá de la misma forma en el caso de liquidación de la entidad con relación al importe pendiente de aplicación del factor de agotamiento, así como en los casos de cesión o enajenación total o parcial de la explotación minera y en los de fusión, escisión, cesión global del activo y del pasivo o aportación de rama de actividad, salvo que la entidad resultante, continuadora de la actividad minera,

jarraitzen duenak, bere gain hartzen badu erakunde eskualdatzaileak izandako onura sendotzeko betekizunak bete beharra, lehengo erakundeak zituen baldintza berberekin.

29. artikulua. Agortze faktorea hidrokarburu guneak arakatu, ikertu eta ustiatzeko jardueretan.

1. Zerga oinarria kalkulatzean kengarrizat jo daitezke artikulua honetako hurrengo idatz zatian aipatzen diren jarduerak egiteko agortze faktore gisa erabiltzen diren diru kopuruak, hori egiten duen zergadunak xede sozial bakarra badu Estatuaren lurraldean eta jurisdikzio uretako nahiz Espainiako Erresumaren subiranotasunpeko itsas hondopeetan, Hidrokarburuen Sektorari buruzko urriaren 7ko 34/1998 Legean ezarritako moduan, hidrokarburu naturalen (likidoak edo gaseosoak) hobiak eta lurpeko guneak arakatu, ikertu eta ustiatzea, eta, jarduera horien osagarri gisa, ateratako produktuak garraiatu, biltegitatu, araztu eta saltzea.

Zerga oinarria kalkulatzean agortze faktorea dela eta aplikatzen den kenkaria hurrengo bietako edozein izan daiteke, erakundeak hautatzen duena:

a) Hidrokarburuak saltzeagatik eta biltegitratze zerbitzuengatik jasotako ordainaren zenbatekoaren ehuneko 25, murrizketa hori egin aurreko zerga oinarriaren ehuneko 50eko muga gaititu gabe.

b) Murrizketaren aurreko zerga oinarriaren ehuneko 40.

2. Zerga oinarria zehaztean agortze faktorea dela eta kentzen diren zenbatekoak sozietatearen xedeko jardueretan bakarrik inbertitu ahal izango dira, bai eta eremuak bertan behera uzteko eta itsas plataformak eraisteko jardueretan ere, hamar urteko epean, zerga oinarria zehazterakoan agortze faktorea dela eta diru kopurua kentzen den zergaldia amaitzen denetik hasita. Are, kenkaria aplikatzen den lehenengo zergaldiaren aurreko lau urteetan egindako arakatzeko, ikerketa eta ustiapen jardueretan inbertitutzat ere jo ahal izango dira.

Horretarako, esploraziotzat edo ikerketatzat hartuko dira atariko azterketa geologikoak, geofisikoak edo sismikoak, bai eta arakatu edo ikertzeko baimenez egindako gastu guztiak ere: esplorazio zundatzeak, ebaluaketa eta garapen gastuak, negatiboak izanez gero, lurretara iristeko eta lurra prestatzeko lanen gastuak eta zundatze horietarako kokalekuen bilaketa, besteak beste. Kontzesio batean egindako gastuak ere joko dira esplorazio edo ikerketa gastutzat, ustiapenerako kontzesio horri dagokion hidrokarburu hobotik kanpo hidrokarburuak barruan edukitzeko gauza den beste egitura bat bilatu eta zultzeko lanei lotuta egonez gero. Eremuak bertan behera uztea eta itsas plataformak eraitea lehorreko edo itsasoko ekoizpen instalazioak desegiteko lanak direla ulertuko da. Lan horien bitartez libre eta garbi uzten da instalazio horiek okupatzen zuten lurzorua edo itsas eremua, kontzesioan zehaztutako moduan.

Horretarako, ustiapenean egindako inbertsioztat joko dira ustiatzeko kontzesio baten bidez egindakoak: hobien diseinua, zulaketa eta eraikuntza, ustiapenerako instalazioak eta beste edozein inbertsio, ukigaia edo ukiezina izanda ere, ustiatze lanak egiteko beharrezkoa baldin bada, kontzesiodunak egindako eta lehenago aipatutako esplorazioa edo ikerketa lanak ez badira.

Honetarako, ebaluazio eta garapen zundatzeak ustiapentzat joko dira positiboak izanez gero.

3. Zergaldi bakoitzean erakundearen erreserba kontuei gehitu beharko zaie zerga oinarria kalkulatzean agortze faktorea dela eta kentzen den zenbatekoa, eta erreserba horiek askatasunez baliatu ahal izango dira funts horiekin finantzatutako ondasunak amortizatzen joaten diren neurrian, ez lehenago.

asuma el cumplimiento de los requisitos necesarios para consolidar el beneficio disfrutado por la entidad transmitente, en los mismos términos en que venía figurando en la entidad anterior.

Artículo 29. Factor de agotamiento en actividades de exploración, investigación y explotación de hidrocarburos.

1. Pueden considerarse deducibles para la determinación de la base imponible las cantidades que destinen, en concepto de factor de agotamiento, a la realización de las actividades a que se refiere el apartado siguiente de este artículo, los contribuyentes cuyo objeto social sea exclusivamente la exploración, investigación y explotación de yacimientos y de almacenamientos subterráneos de hidrocarburos naturales, líquidos o gaseosos, existentes en el territorio del Estado y en el subsuelo del mar territorial y de los fondos marinos que estén bajo la soberanía del Reino de España, en los términos establecidos en la Ley 34/1998, de 7 de octubre, del Sector de Hidrocarburos, y con carácter complementario de éstas, las de transporte, almacenamiento, depuración y venta de los productos extraídos.

La deducción para la determinación de la base imponible en concepto de factor de agotamiento podrá ser, a elección de la entidad, cualquiera de las dos siguientes:

a) El 25 por ciento del importe de la contraprestación por la venta de hidrocarburos y de la prestación de servicios de almacenamiento, con el límite del 50 por ciento de la base imponible previa a esta reducción.

b) El 40 por ciento de la cuantía de la base imponible previa a esta reducción.

2. Las cantidades que se deduzcan para la determinación de la base imponible en concepto de factor de agotamiento sólo podrán ser invertidas en las actividades de su objeto social, así como en el abandono de campos y en el desmantelamiento de plataformas marinas en el plazo de diez años contados desde la conclusión del período impositivo en el que se deduzca para la determinación de la base imponible en concepto de factor de agotamiento, e incluso podrán considerarse invertidas en las actividades de exploración, investigación y explotación realizadas en los cuatro años anteriores al primer período impositivo en el que se deduzca.

A estos efectos se entenderá por exploración o investigación los estudios preliminares de naturaleza geológica, geofísica o sísmica, así como todos los gastos realizados en el área de un permiso de exploración o investigación, tales como los sondeos de exploración así como los gastos de evaluación y desarrollo, si resultan negativos, los gastos de obras para el acceso y preparación de los terrenos y de localización de dichos sondeos. También se considerarán gastos de exploración o investigación los realizados en una concesión y que se refieran a trabajos para la localización y perforación de una estructura capaz de contener o almacenar hidrocarburos, distinta a la que contiene el yacimiento que dio lugar a la concesión de explotación otorgada. Se entenderá por abandono de campos y desmantelamiento de plataformas marinas los trabajos necesarios para desmantelar las instalaciones productivas terrestres o las plataformas marinas dejando libre y expedito el suelo o el espacio marino que las mismas ocupaban en la forma establecida en su otorgamiento.

Se entenderá, a estos efectos, por inversiones en explotación las realizadas en el área de una concesión de explotación, tales como el diseño, la perforación y la construcción de los pozos, las instalaciones de explotación y cualquier otra inversión, tangible o intangible, necesaria para poder llevar a cabo las labores de explotación, siempre que no se correspondan con inversiones realizadas por el concesionario en las actividades de exploración o de investigación referidas anteriormente.

Se incluirán como explotación, a estos efectos, los sondeos de evaluación y de desarrollo que resulten positivos.

3. En cada período impositivo deberán incrementarse las cuentas de reservas de la entidad en el importe que se deduzca para la determinación de la base imponible en concepto de factor de agotamiento, reservas de las que sólo podrá disponerse libremente en la medida en que se vayan amortizando los bienes financiados con dichos fondos.

Agortze faktorea gauzatzen duten inbertsioei ez zaizkie aplikatuko foru arau honetako V. tituluko III. kapituluaren araututako kerkariak.

Zergadunek artikulua honetan xedatutakoaren aplikazioari buruzko inguruabar guztiak azaldu beharko dituzte memorian.

4. Hamar urteko epealdia pasatzen bada inbertitu beharreko zenbatekoa inbertitu gabe, edo epealdi horren barruan modu desegokian inbertitzen bada, zenbateko bera sartuko da zerga oinarrian aldi horren amaieran bukatuta dagoen zergaldian edo inbertsio desegokia egin den zergaldian, eta berandutze korrituak gehituko zaizkio kuotari.

Modu berean jokatu da erakunde likidatzen den edo haren xede soziala aldatzen den kasuetan, agortze faktoretik aplikatu gabe dagoen zenbatekoari dagokionez, bai eta lagapen edo besterentze osoa nahiz partziala, bategitea, eraldaketa, zatiketa, aktiboaren edo pasiboaren lagapen orokorra edo jarduera adarren ekarpena egiten den kasuetan ere, salbu eta ondoriozko erakundeak, jarduera egiten jarraitzen duenak, xede sozial bakartzat badu artikulua honetako 1. idatz zatian ezarritakoa eta bere gain hartzen badu erakunde eskualdatzaileak izandako onura sendotzeko betekizunak bete beharra, lehengo erakundeak zituen baldintza berberekin.

30. artikulua. Aurrezki kutxen ongintza eta gizarte ekintza.

1. Aurrezki kutxek zerga oinarria kalkulatzeko euren emaitzen zati bat kendu ahal izango dute, ongintza eta gizarte ekintza finantzatzeko erabiltzen duten zenbatekoa, hain zuzen ere, euren araukin bat etorri.

2. Aurrezki kutxen ongintzarako eta gizarte ekintzetarako zenbatekoen ehuneko 50 gutxienez ezartzen diren ekitaldian edo ondoko lehen ekitaldian erabili behar da inbertsioak egiteko nahiz gizarte ekintza horretara bildutako erakunde edo establezimenduei haien gastuetan laguntzeko.

3. Aurreko idatz zatian adierazitako aldiaren erabili beharreko zenbatekoak erabiltzen ez badira, edo aldi horretan modu desegokian zenbatekoari badira, zenbateko bera sartuko da zerga oinarrian amaieran bukatuta dagoen zergaldian edo xedapen desegokia egin den zergaldian, eta berandutze korrituak gehituko zaizkio kalkulatuak kuotari.

Erakunde likidatzen denean gauza bera egingo da ongintza eta gizarte ekintzarako esleitutako diru kopuruetatik erabili gabe dagoen zenbatekoari dagokionez, baita bategitea, zatiketa edo aktiboaren eta pasiboaren lagapen orokorra egiten denean ere, salbu eta horrela sortzen den aurrezki kutxak bere gain hartzen duenean erakunde eskualdatzaileak izandako onura sendotzeko betekizunak bete beharra, lehengo erakundeak zituen baldintza berberetan.

4. Finantza jarduera zeharka egiten denean, aurrezki kutxen gobernu organoari eta haien araubide juridikoaren beste alderdi batzuei buruzko uztailaren 9ko 11/2010 Errege Lege Dekretuan finantza jarduera banku erakunde baten bitartez zeharka egiteari buruz ezarritakoaren babesean diharduten aurrezki kutxek gizarte ekintzarako jartzen duten diru kopuruak bankuaren zerga oinarria murriztu dezake, baterakuntza araubidea aplikatu gabe, edo babeseko erakunde sistemako erakunde nagusiarena, eta murriztu ere jasotako dibidenduek guztizko sarreretan duten proportzio berean, artikulua honetako goiko idatz zatietan ezarritakoarekin bat etorri (murrizketaren gehieneko zenbatekoa dibidenduena izango da).

Horretarako, aurrezki kutxak murrizketaren zenbatekoa jakinarazi behar dio dibidenduak ordaindu dizkion bankuari edo erakunde nagusiari. Gainera, murrizketaren zenbatekoari artikulua honetako goiko idatz zatietan xedatutakoa aplikatu nahi ez badi, horren berri ere eman behar dio. Hala ere, aurrezki kutxak aurreikusitako kopuruak jarri beharko ditu ongintzarako eta gizarte ekintzarako artikulua honetan ezarritako baldintzekin; baldintzaren bat bete ezean, bankuari edo erakunde nagusiari jakinarazi beharko dio, kendutako kopuruak erre-

Las inversiones en las que se materialice el factor de agotamiento no podrán disfrutar de las deducciones reguladas en el Capítulo III del Título V de esta Norma Foral.

Los contribuyentes deberán informar en la memoria de todos los extremos relativos a la aplicación de lo dispuesto en este artículo.

4. Transcurrido el plazo de diez años sin haberse invertido o habiéndose invertido inadecuadamente el importe correspondiente, una cuantía equivalente se integrará en la base imponible del período impositivo concluido a la finalización de dicho plazo o del ejercicio en el que se haya realizado la inadecuada disposición, adicionando a la cuota resultante los correspondientes intereses de demora.

Se procederá de la misma forma en el caso de liquidación de la entidad o de cambio de objeto social de la misma con relación al importe pendiente de aplicación del factor de agotamiento, así como en los casos de cesión o enajenación total o parcial, fusión, transformación, escisión, cesión global del activo o pasivo, o aportaciones de ramas de actividad, salvo que la entidad resultante continuadora de la actividad tenga como objeto social, exclusivamente, el establecido en el apartado 1 de este artículo y asuma el cumplimiento de los requisitos necesarios para consolidar el beneficio disfrutado por la entidad transmitente, en los mismos términos en que venía figurando en la entidad anterior.

Artículo 30. Obra benéfico-social de las Cajas de Ahorro.

1. Las Cajas de Ahorro podrán deducir para la determinación de su base imponible una cantidad equivalente a la que destinen de sus resultados a la financiación de obras benéfico-sociales, de conformidad con las normas por las que se rigen.

2. Las cantidades asignadas a la obra benéfico-social de las Cajas de Ahorro deberán aplicarse, al menos, en un 50 por ciento, en el mismo ejercicio al que corresponda la asignación, o en el inmediato siguiente, a la realización de las inversiones afectas, o a sufragar gastos de sostenimiento de las instituciones o establecimientos acogidas a la misma.

3. Transcurrido el plazo mencionado en el apartado anterior sin haberse aplicado o habiéndose aplicado inadecuadamente las cantidades correspondientes, una cuantía equivalente se integrará en la base imponible del período impositivo concluido a la finalización de dicho plazo o del ejercicio en el que se haya realizado la inadecuada disposición, adicionando a la cuota resultante los correspondientes intereses de demora.

Se procederá de la misma forma en el caso de liquidación de la entidad con relación al importe pendiente de aplicación de las cantidades asignadas a la obra benéfico-social, así como en los casos de fusión, escisión o cesión global del activo y del pasivo, salvo que la Caja de Ahorros resultante asuma el cumplimiento de los requisitos necesarios para consolidar el beneficio disfrutado por la entidad transmitente, en los mismos términos en que venía figurando en la entidad anterior.

4. La dotación a la obra social realizada por las Cajas de Ahorros acogidas a lo dispuesto para el ejercicio indirecto de la actividad financiera a través de una entidad bancaria en el Real Decreto-Ley 11/2010, de 9 de julio, de órganos de gobierno y otros aspectos del régimen jurídico de las Cajas de Ahorros, podrá reducir la base imponible del banco en el caso de ejercicio indirecto de la actividad financiera sin aplicar el régimen de consolidación o de la entidad central del sistema institucional de protección, en la proporción que los dividendos percibidos del citado banco o entidad central representen sobre los ingresos totales de la caja, en los términos previstos en los apartados anteriores de este artículo, hasta el límite máximo del importe de los citados dividendos.

Para ello, la Caja de Ahorros deberá comunicar al banco o entidad central que haya satisfecho los dividendos el importe de la reducción así calculada y su renuncia a aplicar lo dispuesto en los apartados anteriores de este artículo por el importe de la mencionada reducción, sin perjuicio de que la Caja de Ahorros continúe estando obligada a aplicar las cantidades asignadas a la obra benéfico-social en las condiciones establecidas en este artículo, cuyo incumplimiento, en su caso, deberá también comunicarse al banco o entidad

gulariza ditzan, foru arau honetako 127. artikuluko 2. idatz zatian ezarri den bezala.

5. Aurrezki kutxek ez dituzte euren zerga oinarrian sartuko ongintza eta gizarte ekintza mantentzeko gastuak, nahiz eta horietarako ezarritako diru kopurua baino gehiago izan; hori gorabehera etorkizunean esleipenen aplikaziotzat jo litezke.

31. artikulua. Gastu kenezinak.

1. Ez dira gastu kengarriak zerga ordainketarako:

- a) Funtz propioak ordaintzeko egiten direnak.
- b) Sozietateen gaineko Zerga kontabilizatzearen ondoriozkoak. Kontabilizazio horren ondoriozkoak ez dira sarrerezat hartuko.

c) Isunak, zigor eta administrazio zehapenak, ordainarazpen aldiko errekarquak eta aurretiazko errekerimendurik gabe epez kanpo aurkeztutako aitortpenen ondoriozko errekarquak.

- d) Jokoan izandako galerak.
- e) Dohaintzak eta liberalitateak.

Honako gastu hauek ez dira letra honetan sartuko: bezero edo hornitzaileekiko harreman publikoengatiko gastuak, usadio eta ohituren arabera enpresako langileei dagokienez egiten direnak, ez eta zuzenean edo zeharbidez ondasunen salmenta eta zerbitzuen prestazioa sustatzekoak ere, eta sarrerekin zerikusirik dutenak ere ez. Horrek ez du eragotziko hurrengo 2. idatz zatian xedatzen dena.

f) Azaroaren 29ko 1/2002 Legegintzako Errege Dekretuaren bidez onartutako Pentsio Funtz eta Planei buruzko Legearen testu bateginak eta borondatezko gizarte aurreikuspeneko erakundeen zerga araubideari buruzko foru arauak jasotako kontingentzien bezalakoak edo antzekoak estaltzeko horniduretarako edo barne funtsetarako zuzkidurak.

g) Arau bidez zerga paradisutzat jotako herrialde edo lurraldeetan egoitza duten pertsona edo erakundeekin zuzenean edo zeharka burututako eragiketei dagozkien zerbitzuen gastuak, edo haietan egoitza duten pertsona edo erakundeen bitartez ordaintzen diren gastuak, salbu zergadunak frogatzen badu gastua benetan burututako eragiketa edo transakzio bati dagokiola.

Erakunde ez-egoiliarrek lortutako zenbait errenta positibo zerga oinarrian sartzeko araubidea, foru arau honetako 48. artikuluan ezarritakoa, ez zaie aplikatuko aurreko paragrafoan xedatutakoaren arabera zerga kenkaririk ez duten gastuekin lotutako errentei.

h) Iruzurraren aurkako prebentzioa eta borroka areagotzearen zerga eta aurrekontu araudia aldatu eta finantza araudia egokitzen duen urriaren 29ko 7/2012 Legeko 7. artikuluan diruzko ordainketen mugei buruz xedatutakoa betetzen ez duten eragiketen ondoriozko gastuak.

- i) Eroskeriazko emariak.

2. Aurreko idatz zatiko e) letrako bigarren paragrafoan aipatzen diren gastuak kengarri izango dira, diru sarrerekin loturik dauden kasuan, honako zenbateko eta baldintza hauen arabera:

a) Harreman publikoak direla eta jatetxe, ostatu, bidaia eta joan-etorrietan egiten diren gastuen ehuneko 50. Gehieneko muga, kontzeptu guztiak batera hartuta, zergadunaren eragiketen bolumenaren ehuneko 5 izango da, Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia Itunean definitzen den bezala.

b) Opariak eta gainerako erregaliak, betiere unitateko zenbatekoa gehienez ere 300 euro bada hartzailer eta zergaldi bakoitzeko, eta hartzailerak nor den agiri bidez jasorik uzten bada. Baldin eta aipaturiko gastuak goian zehazturiko zenbatekoa baino gehiago badira, zenbateko hori soilik izango da kengarri.

3. Garraiogailuak erabiltzearen ondoriozko gastuei honako arauak aplikatuko zaizkie:

central al objeto de que se realice la regularización de las cantidades deducidas en los términos establecidos en el apartado 2 del artículo 127 de esta Norma Foral.

5. Las Cajas de Ahorro no integrarán en su base imponible los gastos de mantenimiento de la obra benéfico-social de las mismas, aun cuando excedieran de las asignaciones efectuadas, sin perjuicio de que tengan la consideración de aplicación de futuras asignaciones.

Artículo 31. Gastos no deducibles.

1. No tendrán la consideración de gastos fiscalmente deducibles:

- a) Los que representen una retribución de los fondos propios.
- b) Los derivados de la contabilización del Impuesto sobre Sociedades. No tendrán la consideración de ingresos los procedentes de dicha contabilización.
- c) Las multas y sanciones penales y administrativas, los recargos del período ejecutivo y el recargo por declaración extemporánea sin requerimiento previo.
- d) Las pérdidas del juego.
- e) Los donativos y liberalidades.

No se entenderán comprendidos en esta letra los gastos por relaciones públicas con clientes o proveedores ni los que con arreglo a los usos y costumbres se efectúen con respecto al personal de la empresa ni los realizados para promocionar, directa o indirectamente, la venta de bienes y prestación de servicios, ni los que se hallen correlacionados con los ingresos, sin perjuicio de lo dispuesto en el apartado 2 siguiente.

f) Las dotaciones a provisiones o fondos internos para la cobertura de contingencias idénticas o análogas a las que son objeto del Texto Refundido de la Ley de Regulación de los Planes y Fondos de Pensiones, aprobado por Real Decreto Legislativo 1/2002, de 29 de noviembre, y de las Normas Forales que regulan el régimen fiscal de las Entidades de Previsión Social Voluntaria.

g) Los gastos de servicios correspondientes a operaciones realizadas, directa o indirectamente, con personas o entidades residentes en países o territorios calificados reglamentariamente por su carácter de paraísos fiscales, o que se paguen a través de personas o entidades residentes en los mismos, excepto que el contribuyente pruebe que el gasto devengado responde a una operación o transacción efectivamente realizada.

El régimen de inclusión en la base imponible de determinadas rentas positivas obtenidas por entidades no residentes, regulado en el artículo 48 de esta Norma Foral, no resultará de aplicación a las rentas correspondientes a los gastos calificados como fiscalmente no deducibles con arreglo a lo dispuesto en el párrafo anterior.

h) Los gastos derivados de operaciones en las que se incumpla lo dispuesto en el artículo 7 de la Ley 7/2012, de 29 de octubre, de modificación de la normativa tributaria y presupuestaria y de adecuación de la normativa financiera para la intensificación de las actuaciones en la prevención y lucha contra el fraude, sobre limitaciones a los pagos en efectivo.

- i) Los sobornos.

2. Los gastos señalados en el segundo párrafo de la letra e) del apartado anterior serán deducibles, en la medida que estén relacionados con los ingresos, en la cuantía y con los requisitos siguientes:

a) El 50 por ciento de los gastos por relaciones públicas relativos a servicios de restauración, hostelería, viajes y desplazamientos, con el límite máximo conjunto del 5 por ciento del volumen de operaciones del contribuyente, tal y como se define en el Concierto Económico con la Comunidad Autónoma del País Vasco.

b) Los regalos y demás obsequios siempre que el importe unitario por destinatario y período impositivo no exceda de 300 euros y quede constancia documental de la identidad del receptor. En el supuesto de que los citados gastos excedan el importe señalado serán deducibles hasta esa cuantía.

3. Se aplicarán las siguientes reglas en relación con los gastos derivados de la utilización de elementos de transporte:

a) Automobilak eta horien atoiak, ziklomotorrak eta motozikletak erosi, errentatu, konpondu, mantendu edo balioa galtzearekin zerikusia duten gastuen eta ibilgailu horien erabilerari lotutako beste guztien ehuneko 50 kendu ahal izango da. Gehieneko muga izango da, batetik, errentamendua, lagapena edo balio galera dela eta, 2.500 euro, edo zergadunak erabilitako amortizazio ehuneko bider 25.000 euro eginda ateratzen den zenbatekoaren ehuneko 50, zenbateko hori txikiagoa bada eta ondare elementua amortizatzen bada; eta bestetik, ibilgailuaren erabilerarekin zerikusia duten gainerako kontzeptuengatik, 3.000 euro, kasu guztietan ibilgailu bakoitzeko eta urteko. Aipatutako ibilgailuen erosketarekin zerikusia duten finantza gastuengatik kenkaria, ibilgailuaren prezioa 25.000 eurotik gorakoa denean, zenbateko horri dagokion zati proportzionalaren ehuneko 50 izango da gehienez.

Pertsona batek aldi berean erabiltzen baditu letra honetan aipatutako ibilgailu horietariko bat baino gehiago, adierazitako mugak pertsonako eta urteko aplikatuko dira, berdin dio zenbat ibilgailu erabiltzen dituen.

Ibilgailua ez bada urte osoan erabiltzen, letra honetan kenkariari ezarritako gehieneko mugak ibilgailua erabili den denboraren proportzioan kalkulatu dira.

Baina letra honetan aipatutako gastu osoak izango dira kenkariak eta kenkariaren gehieneko muga izango da, batetik, errentamendua, lagapena edo balio galera dela eta, 5.000 euro edo zergadunak erabilitako amortizazio ehuneko bider 25.000 euro eginda ateratzen den zenbatekoa, zenbateko hori txikiagoa bada eta ondare elementua amortizatzen bada; eta bestetik, ibilgailuaren erabilerarekin zerikusia duten gainerako kontzeptuengatik, 6.000 euro, baldin eta, Arabako Zergei buruzko Foru Arau Orokorreko 115. artikuluko 3. idatz zatian adierazitako moduan, goian azaldutako mugen barruan gastu osoa kengarritzat jotzea aukeratzen bada, ibilgailua erabiltzen duen pertsonari gauzako ordainsaria egotzi zaiolako, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 60. artikuluan ezarritako arauari jarraituz, edo zergadunak modu sinesgarrian frogatu duelako ibilgailua jarduera ekonomiko bat egiteko baino ez dela erabiltzen.

Aurreko paragrafoan azaldu diren kasuetan, aipatutako ibilgailuen erosketarekin zerikusia duten finantza gastuengatik kenkariaren muga izango da 25.000 euroko diru kopuruak ibilgailuaren erosketaren prezioaren aldean osatzen duen zati proportzionala, prezioa 25.000 eurotik gorakoa denean.

b) Kengarriak izango dira honako ibilgailu hauek erosi, errentatu, konpondu, mantendu eta balioa galtzearekin zerikusia duten gastuak eta ibilgailuon erabilerari lotutako beste gastu guztiak:

1. Salgaiak garraiatzeko erabiltzen diren ibilgailu mistoak.

2. Kontraprestazio bidez bidaiarien garraio zerbitzua eskaintzeko erabiltzen direnak.

3. Fabrikatzaileek probetan, saiakuntzetan, erakustaldietan edo salmenten sustapenean erabiltzen dituztenak.

4. Kontraprestazio truke gidariei eta pilotuei irakaskuntza zerbitzuak eskaintzeko erabiltzen direnak.

5. Zaintza zerbitzuetan erabiltzen direnak.

6. Kontraprestazio bidezko alokairua ohiko jarduera duten erakundeek jarduera horretarako eraginkortasunez eta bakarrik erabiltzen dituzten ibilgailuak.

c) Kengarriak izango dira merkataritzako ordezkari edo agenteen laneko joan-etorrietan erabiltzen diren ibilgailuak erosi, errentatu, konpondu, mantendu eta balioa galtzearekin zerikusia duten gastuak eta ibilgailuon erabilerari lotutako beste gastu guztiak.

Foru arau honetako 42. artikuluan adierazten den bezala lotutako pertsona batek erabiltzen baditu ibilgailuak, ordea, idatz zati honetako a) letran ezarritakoa aplikatuko da errentamendu, lagapen edo balio galeraren ziozko gastuen mugari dagokionez, baita ibilgailuaren erosketarekin zerikusia duten finantza gastuen mugari buruz ere.

a) Será deducible el 50 por ciento de los gastos que estén relacionados con la adquisición, arrendamiento, reparación, mantenimiento, depreciación y cualquier otro vinculado a la utilización de vehículos automóviles de turismo y sus remolques, de ciclomotores y motocicletas, con el límite máximo, por una parte, de la cantidad de 2.500 euros o el 50 por ciento del importe resultante de multiplicar el porcentaje de amortización utilizado por el contribuyente por 25.000 euros, si es un importe menor y el elemento patrimonial es objeto de amortización, en concepto de arrendamiento, cesión o depreciación y, por otra parte, con el límite máximo de 3.000 euros por los demás conceptos relacionados con su utilización, por vehículo y año en todos los casos. La deducción de los gastos financieros relacionados con la adquisición de los mencionados vehículos estará limitada al 50 por ciento de la parte proporcional que represente la cantidad de 25.000 euros respecto al precio de adquisición del vehículo, cuando éste sea superior.

En el supuesto de que una misma persona utilice simultáneamente más de un vehículo de los referidos en la presente letra, los límites señalados se aplicarán por persona y año, con independencia del número de vehículos que utilice.

Cuando el vehículo no se haya utilizado durante todo el año, los límites máximos de deducción a que se refiere esta letra se calcularán proporcionalmente al tiempo en que se haya utilizado el vehículo de que se trate.

No obstante, los gastos señalados en esta letra serán deducibles en su totalidad, hasta el límite máximo, por una parte, de 5.000 euros o el importe resultante de multiplicar el porcentaje de amortización utilizado por el contribuyente por 25.000 euros, si es un importe menor y el elemento patrimonial es objeto de amortización, en concepto de arrendamiento, cesión o depreciación y, por otra parte, con el límite máximo de 6.000 euros por los demás conceptos relacionados con su utilización, cuando se ejercite la opción, en los términos señalados en el apartado 3 del artículo 115 de la Norma Foral General Tributaria de Álava, de considerar deducible la totalidad del gasto dentro de los límites expuestos, al haber sido objeto de imputación la cantidad correspondiente en concepto de retribución en especie a la persona que lo utiliza, de acuerdo con las normas establecidas en el artículo 60 de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, o bien el contribuyente pruebe fehacientemente su afectación exclusiva al desarrollo de una actividad económica.

En los supuestos a los que se refiere el párrafo anterior, la deducción de los gastos financieros relacionados con la adquisición de los mencionados vehículos estará limitada a la parte proporcional que represente la cantidad de 25.000 euros respecto al precio de adquisición del vehículo, cuando éste sea superior.

b) Serán deducibles los gastos que estén relacionados con la adquisición, arrendamiento, reparación, mantenimiento, depreciación y cualquier otro vinculado a la utilización de los siguientes vehículos:

1. Los vehículos mixtos utilizados en el transporte de mercancías.

2. Los utilizados en las prestaciones de servicios de transporte de viajeros mediante contraprestación.

3. Los utilizados por sus fabricantes en la realización de pruebas, ensayos, demostraciones o en la promoción de ventas.

4. Los utilizados en la prestación de servicios de enseñanza de conductores o pilotos mediante contraprestación.

5. Los utilizados en servicios de vigilancia.

6. Los vehículos que se utilicen de forma efectiva y exclusiva en la actividad de alquiler mediante contraprestación, por entidades dedicadas con habitualidad a esta actividad.

c) Serán deducibles los gastos que estén relacionados con la adquisición, arrendamiento, reparación, mantenimiento, depreciación y cualquier otro vinculado a la utilización de los vehículos utilizados en los desplazamientos profesionales de los representantes o agentes comerciales.

No obstante, en el supuesto de que estos vehículos sean utilizados por una persona vinculada, en los términos del artículo 42 de esta Norma Foral, se aplicará lo establecido en la letra a) de este apartado en cuanto a la limitación de los gastos en concepto de arrendamiento, cesión o depreciación así como en cuanto a la limitación de los gastos financieros relacionados con la adquisición del vehículo.

d) Ez dira kengarriak izango aisiarako edo ur kiroletarako itsa-sontziak edo aireontziak erosi, errentatu, konpondu, mantendu edo balioa galtzearekin zerikusia duten gastuak eta ontzi horien erabilerari lotutako beste guztiak.

Aipatutako garraio-gailuak jarduera ekonomiko bat egiteko soilik erabiltzen badira, aurreko paragrafoan aipatutako gastuak kendu ahal izango dira, muga hau gainditu gabe: zergaldi bakoitzean jarduera horrek sortutako sarreren zenbatekoa.

Baina ez da muga hori aplikatuko zergadunak frogatzen badu badituela behar beste baliabide material eta giza baliabide jarduera ekonomiko hau egiteko: aipatutako garraio-bideak etenik gabe ustiatzea.

4. Kengarriak izango dira dohaintza gisa ordaindutako kopuruak eta emandako ondasunen kontabilitate balioa, kirol federazioen eta kirol klubek xedeak lortzeko erabil badaitezke, kirol jarduera ez-profesionalen sustapen eta garapenerako kirol sozietate anonimoek emandako diru kopuruei dagokienez, betiere erakunde horien artean aipatutako kirol federazio eta klubek helburua lortzeko beharrezkoa den kontratu bidezko eta kostu bidezko lokarria badago.

5. Aurreko 1. idatz zatiko a) letran xedatutakoa gorabehera, partaidetza mailegu baten ondorioz sortzen diren korrituak, finkoak zein aldakorrek, foru arau honetako 47. artikuluan xedatutakoa aplikatu behar zaienak izan ezik, kengarriak izango dira, baldin eta mailegu horrek betekizun eta baldintza hauek betetzen baditu:

a) Erakunde mailegu emaileak korritu aldakorra jasotzea, enpresa mailegu hartzailearen jardueraren bilakaeraren arabera zehazten dena.

Bilakaera hori zehazteko irizpide hauek erabili ahal izango dira: mozkin garbia, negozio bolumena, ondare osoa edo kontratuko alderdiek askatasunez adosten duten beste edozein.

b) Kontratuko alderdiek adostu ahal izango dute korritu finkoa jartzea, jardueraren bilakaerarekin zerikusirik ez duena.

c) Kontratuko alderdiek amortizazio aurreratua zigortzeko klausula adostu ahal izango dute.

Aurreikusita eduki beharko da, mailegu hartzaileak garaiz aurretik amortizatzen badu partaidetza mailegua, amortizazio hori konpentsatu egingo dela haren funts propioak beste hainbeste handituz eta hori ez dela aktiboen eguneratetik aterako.

32. artikulua. Gastuei buruzko arau bereziak.

1. Foru arau honetako 14. artikuluan aipatzen diren ondare sozietateek ezingo dute inongo gasturik kengarritzat jo, nahiz eta euren galera eta irabazien kontuan edo erreserben kontu batean kontabilizatuta eduki, eta ezingo dute aplikatu kapitulu honetako gainerako artikuluetan xedatutakoa. Euren zerga oinarria zehazteko kontuan hartuko dituzte, bakar-bakarrik, lortzen dituzten sarrera osoak, titulu honetako III., IV. eta VI. kapituluetan xedatutakoa aplikatuz zuzenduta.

2. Aurreko idatz zatian aipatutako erakundearen sarreren artean etxebizitzetatik lortu diren kapital higiezinaren etekinak, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 32. artikuluko 1. idatz zatian aipatzen direnak, baldin badaude, ondare sozietateek manu horretan xedatutakoa aplikatu ahal izango dute errenta horiei dagokienez.

Halaber, erakundearen sarreren artean baldin badaude beste ondasun higiezin batzuk lagata edo haien gaineko erabilera eta gozamen eskubideak eratuta lortutako etekinak, kengarritzat jo ahal izango dira higiezin bakoitzetik ateratako sarrera osoen ehuneko 30, eta etekinak sortu dituzten ondasunak, eskubideak edo erabili eta lupertzeko ahalmenak eskuratzeko, birgaitzeko edo hobetzeko inbertitu diren inoren kapitalen korrituen eta gainerako finantzaketa gastuen zenbatekoa. Ken daitezkeen bi zenbateko horien baturak ezin du, higiezin bakoitzeko, etekin garbi negatiboa sortu.

d) No serán deducibles los gastos que estén relacionados con la adquisición, arrendamiento, reparación, mantenimiento, depreciación y cualquier otro vinculado a la utilización de embarcaciones, de buques de recreo o de deportes náuticos ni de aeronaves.

Si los citados medios de transporte se afectan exclusivamente al desarrollo de una actividad económica, serán deducibles los gastos señalados en el párrafo anterior hasta el límite máximo del importe correspondiente a los ingresos obtenidos en cada período impositivo.

No obstante, no será aplicable el límite señalado cuando el contribuyente acredite disponer de los medios materiales y humanos necesarios para el ejercicio de la actividad económica consistente en la explotación de los citados medios de transporte de forma continuada en el tiempo.

4. Serán deducibles las cantidades satisfechas y el valor contable de los bienes entregados en concepto de donación en cuanto sean aplicables a la consecución de los fines propios de las federaciones deportivas y los clubes deportivos, en relación a las cantidades recibidas de las sociedades anónimas deportivas para la promoción y desarrollo de actividades deportivas no profesionales, siempre que entre las referidas entidades se haya establecido un vínculo contractual oneroso necesario para la realización del objeto y finalidad de las referidas federaciones y clubes deportivos.

5. No obstante lo previsto en la letra a) del apartado 1 anterior, serán deducibles los intereses devengados, tanto fijos como variables, excepto respecto a los que resulte de aplicación lo dispuesto en el artículo 47 de esta Norma Foral, de un préstamo participativo que en el que se contemplen los siguientes requisitos y condiciones:

a) La entidad prestamista perciba un interés variable que se determine en función de la evolución de la actividad de la empresa prestataria.

El criterio para determinar dicha evolución podrá ser: el beneficio neto, el volumen de negocio, el patrimonio total o cualquier otro que libremente acuerden las partes contratantes.

b) Las partes contratantes pueden acordar un interés fijo con independencia de la evolución de la actividad.

c) Las partes contratantes pueden acordar una cláusula penalizadora para el caso de amortización anticipada.

Deberá estar previsto que, si el prestatario amortiza anticipadamente el préstamo participativo, dicha amortización se compense con una ampliación de igual cuantía de sus fondos propios y que éste no provenga de la actualización de activos.

Artículo 32. Normas especiales en materia de gastos.

1. Las sociedades patrimoniales a que se refiere el artículo 14 de esta Norma Foral no podrán considerar deducible ningún gasto, aun cuando lo tuvieran contabilizado en su cuenta de pérdidas y ganancias o en una cuenta de reservas, ni podrán aplicar lo dispuesto en los demás artículos del presente Capítulo, determinando su base imponible exclusivamente con los ingresos íntegros que obtengan corregidos por la aplicación de lo dispuesto en los Capítulos III, IV y VI de este Título.

2. Cuando entre los ingresos de la entidad a la que se refiere el apartado anterior se encuentren rendimientos del capital inmobiliario procedentes de viviendas a los que se refiere el apartado 1 del artículo 32 de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, las sociedades patrimoniales podrán aplicar lo dispuesto en el citado precepto en relación con esas rentas.

Asimismo, en caso de que entre los ingresos de la entidad se encuentren rendimientos procedentes de la cesión o constitución de derechos de uso y disfrute sobre otros bienes inmuebles, podrán considerar deducible un importe equivalente al 30 por ciento de los ingresos íntegros procedentes de cada inmueble y el importe de los intereses de los capitales ajenos invertidos en la adquisición, rehabilitación o mejora de los bienes, derechos o facultades de uso o disfrute de los que procedan los rendimientos, y demás gastos de financiación, sin que la suma de ambos importes deducibles pueda dar lugar, para cada inmueble, a un rendimiento neto negativo.

Erakundearen sarreraren artean Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 34. artikuluko a) eta b) letretan aipatzen diren dibidenduak eta mozkinetako partaidetzak badaude, ondare sozietateek foru arau horretako 9. artikuluko 24. idatz zatian xedatutakoa aplikatu ahal izango dute errenta horiekiko.

Hala ere, ondare sozietateek Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 66. artikuluan xedatutakoa aplikatu ahal izango dute.

3. Salbuespen partziala duten sozietateek, foru arau honetako 12. artikuluko 2. idatz zatian aipatutakoek, ezin izango dituzte kenkari fiskala duten gastutzat jo, foru arau honetako 31. artikuluan azaldu-takoez gainera, honako hauek:

a) Foru arau honetako 38. artikuluan aipatutako errenta salbuetsiei soilik egotzi ahal zaizkien gastuak.

Salbuetsita ez dauden errentei zati batean egotzi ahal zaizkien gastuak kengarriak izango dira, hain zuzen, salbuetsita ez dauden ustiapen ekonomikoek ekitaldian lortutako eragiketen guztirako zenbatekoak erakundearen eragiketen guztizko zenbatekoan hartzen duen ehunekoan.

b) Oro har emaitzak aplikatzearen ziozko zenbatekoak, eta, zehazki, foru arau honetako 38. artikuluko 1. idatz zatiko a) letran aipatzen diren jarduera salbuetsiak mantentzeko bideratzen direnak aplikatzearen ziozkoak.

4. Foru arau honetako 13. artikuluko 1. idatz zatian aipatutako mikroenpresek euren zerga oinarritik kengarritzat jo ahal izango dute euren zerga oinarri positiboaren ehuneko 20, idatz zati honetan ezarritakoa aplikatu baino lehen, euren tamainari datxezkion zailtasunen zerga konpentsazio gisa.

Idatz zati honetan xedatutakoa aplikatzea bateraezina izango da titulu honetako V. kapituluaren ezarritako zuzenketak egitearekin.

III. KAPITULUA

ZUZENKETAK SARRERETAN

33. artikulua. Dibidenduen eta mozkinetako partaidetzen gaineko zergapetze bikoitza ezabatzea.

1. Dibidenduak edo mozkin partaidetzak ez dira sartu behar zergadunaren zerga oinarrian, baldintza hauek betez gero:

a) Dibidendua banatzen duen erakundearen kapitalean edo funts propioetan zuzeneko edo zeharkako partaidetza gutxienez ehuneko 5 izatea, edo ehuneko 3 partaidetutako sozietatearen akzioek bigarren mailako merkatu antolatuan kotizatzen badute; eta partaidetza hori edukitzea banaturiko etekina eska daitekeen eguna baino urtebete lehenagotik jarraian, edo, bestela, epe hori betetzeko behar beste denbora edukitzea geroago.

Epealdi hori kalkulatzeko ondoko aldi hau ere kontuan hartu behar da: Merkataritzako Kodeko 42. artikuluan aipatzen den baterakuntza talde bereko beste erakunde batek partaidetza etenik gabe eduki duen aldia.

b) Partaidetutako erakundea Sozietateen gaineko Zergaren edo zerga hori bezalako edo horren antzeko beste zergaren baten kargapean eta hartatik salbuetsi gabe egotea banatzen diren edo parte hartzen diren mozkinak lortu diren ekitaldian.

Ondorio horietarako, partaidetutako erakundea ez bada egoiliarra, atzerriko zerga hauek hartuko dira kontuan: zati batean bederen, partaidetutako erakundeak lortutako errentaren zergapetzea helburu duten atzerriko zergak, zergaren xedea errenta bera, sarrerak edo errentaren beste edozein elementu indiziario izan edo ez.

Partaidetutako erakundea zerga honen antzeko edo izaera bereko zerga baten kargapean eta salbuetsi gabe dagoela joko da, egoitza nazioarteko zergapetze bikoitza saihesteko Espainiako Erresumarekin hitzarmena sinatu duen beste herrialde batean duenean, eta hitzarmena aplikatzen bazaio eta informazioa trukatzeko klausularen bat badago bertan.

Cuando entre los ingresos de la entidad se encuentren dividendos y participaciones en beneficios a los que se refieren las letras a) y b) del artículo 34 de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, las sociedades patrimoniales podrán aplicar lo dispuesto en el número 24 del artículo 9 de dicha Norma Foral en relación con esas rentas.

No obstante, las sociedades patrimoniales podrán aplicar lo dispuesto en el artículo 66 de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

3. Las entidades parcialmente exentas a que se refiere el apartado 2 del artículo 12 de esta Norma Foral, no podrán considerar como gastos fiscalmente deducibles, además de los referidos en el artículo 31 de esta Norma Foral, los siguientes:

a) Los gastos imputables exclusivamente a las rentas exentas a que se refiere el artículo 38 de esta Norma Foral.

Los gastos parcialmente imputables a las rentas no exentas serán deducibles en el porcentaje que represente el volumen de operaciones obtenido en el ejercicio de explotaciones económicas no exentas respecto del volumen de operaciones total de la entidad.

b) Las cantidades que constituyan aplicación de resultados y, en particular, de los que se destinan al sostenimiento de las actividades exentas a que se refiere la letra a) del apartado 1 del artículo 38 de esta Norma Foral.

4. Las microempresas a que se refiere el apartado 1 del artículo 13 de esta Norma Foral podrán considerar deducible de su base imponible un importe equivalente al 20 por ciento de su base imponible positiva, previa a la aplicación de lo previsto en el presente apartado, en concepto de compensación tributaria por las dificultades inherentes a su dimensión.

La aplicación de lo dispuesto en el presente apartado será incompatible con la aplicación de las correcciones establecidas en el Capítulo V de este Título.

CAPÍTULO III

CORRECCIONES EN MATERIA DE INGRESOS

Artículo 33. Eliminación de la doble imposición en dividendos y participaciones en beneficios.

1. No se integrarán en la base imponible del contribuyente los dividendos o participaciones en beneficios, siempre que se cumplan los siguientes requisitos:

a) Que la participación, directa o indirecta, en el capital o en los fondos propios de la entidad que reparte el dividendo sea, al menos, del 5 por ciento, o del 3 por ciento si las acciones de la sociedad participada cotizan en un mercado secundario organizado, y que la misma se hubiese poseído de manera ininterrumpida durante el año anterior al día en que sea exigible el beneficio que se distribuya o, en su defecto, se deberá mantener posteriormente durante el tiempo necesario para completar dicho plazo.

Para el cómputo de este plazo, se tendrá también en cuenta el período en que la participación haya sido poseída ininterrumpidamente por otra entidad del mismo grupo de consolidación a que se refiere el artículo 42 del Código de Comercio.

b) Que la entidad participada esté sujeta y no exenta al Impuesto sobre Sociedades o a un impuesto de naturaleza idéntica o análoga a este Impuesto en el ejercicio en el que se hayan obtenido los beneficios que se reparten o en los que se participa.

A estos efectos y para el caso de entidades participadas no residentes, se tendrán en cuenta aquellos tributos extranjeros que hayan tenido por finalidad la imposición de la renta obtenida por la entidad participada, siquiera sea parcialmente, con independencia de que el objeto del tributo lo constituya la propia renta, los ingresos o cualquier otro elemento indicativo de aquélla.

Se considerará que la entidad participada está sujeta y no exenta a un impuesto de naturaleza idéntica o análoga a este Impuesto cuando sea residente en un país con el que el Reino de España tenga suscrito un convenio para evitar la doble imposición internacional, que le sea de aplicación y que contenga cláusula de intercambio de información.

Artikulu honetan xedatutakoa ez zaie aplikatuko egoitza zerga paradisutzat jotzen den herrialde edo lurralde batean duten erakundeei, kasu honetan izan ezik: egoitza Europar Batasuneko estatu batean edukitzea eta zergadunak frogatzea eratzeko eta jarduteko arrazoi ekonomiko baliozkoak izan dituela eta enpresa jarduerak egiten dituela.

c) Banatzen diren edo parte hartzen den mozkinak enpresa jardueretatik etortzea. Horretarako ezinbestekoa izango da dibidendua banatzen duen erakundeak ekitaldian lortutako sarreraren ehuneko 85, gutxienez, horrelako errenta motak izatea; ez dira errenta horietan inola ere sartuko foru arau honetako 48. artikuluan, erakunde ez-egoiliarren errenta positibo batzuk zerga oinarrian sartzeari dagokionez, aipatzen diren errenta motak.

Aurreko paragrafoan xedatutakoa gorabehera, dibidendua banatzen duen erakundeak Espainiako lurraldeko egoiliarra denean, enpresa jardueretatik datozen errentatzat joko dira foru arau honetako 48. artikuluko 2. idatz zatian xedatutakoaren arabera baztertua daudenak, hots, talde bateko erakundearen artean egindako eragiketetan sortzen direnak, Merkataritzako Kodeko 42. artikuluan xedatutakoa aplikatuta.

Letra honetan aipatutako sarrerak zenbatzeko, kontuan hartuko dira beste erakunde batzuetako dibidenduak edo mozkinetako partaidetzak, zergadunak zeharkako partaidetza badu erakunde horietan, a) letran ehunekoari eta antzinasunari buruz azaltzen diren baldintzak betetzen dituena, aipatutako mozkin eta erakunde horiek, gainera, idatz zati honetako gainerako letratan xedaturikoa betetzen dutenean; eta erakunde horietako partaidetza eskualdatuz lortutako errentak ere zenbatuko dira, foru arau honetako 34. artikuluan ezarritako baldintzak betetzen direnean.

Bereziki, letra honetan xedatutakoari dagokionez, artikulu honetan xedatutakoa aplikatzeko baldintzak betetzen dituzten enpresa jardueretatik sortutako etekintzat hartuko dira, bakar-bakarrik, atzerrian honako jarduera hauetatik ateratako errentak, horietako bakoitzerako ezarritako baldintzak betetzen dituztenean:

-Handizkako merkataritzatik lortutakoak, ondasunak erosleen esku jartzen direnean partaidetutako erakundeak egoitza duen herrialdean edo lurraldean edo Espainia ez beste edozein herrialde edo lurraldetan, betiere eragiketa horiek partaidetutako erakundeak dituen giza baliabideen eta baliabide materialen antolaketaren bitartez egiten badira.

-Zerbitzuetatik lortutakoak, zerbitzu horiek partaidetutako erakundeak egoitza duen herrialdean edo lurraldean edo Espainia ez beste edozein herrialde edo lurraldetan erabiltzen direnean, betiere eragiketa horiek partaidetutako erakundeak dituen giza baliabideen eta baliabide materialen antolaketaren bitartez egiten badira.

-Kreditu eta finantzetatik lortutakoak, partaidetutako erakundeak egoitza duen herrialde edo lurraldean edo Espainia ez beste edozein herrialde edo lurraldetan egoitza duten pertsona edo erakundeei maileguak eta kredituak ematen zaizkienean, betiere eragiketa horiek partaidetutako erakundeak dituen giza baliabideen eta baliabide materialen antolaketaren bitartez egiten badira.

-Aseguru eta berraseguruetatik lortutakoak, aseguraturako arriskuak partaidetutako erakundeak egoitza duen herrialde edo lurraldean edo Espainia ez beste edozein herrialde edo lurraldetan direnean, betiere eragiketa horiek partaidetutako erakundeak dituen giza baliabideen eta baliabide materialen antolaketaren bitartez egiten badira.

2. Artikulu honetako aurreko idatz zatian ezarritako baldintzak betetzen ez direnean eta Espainiako lurraldean egoitza duten erakundeetatik dibidenduak edo mozkinetako partaidetzak jasotzen direnean, horien zenbatekoaren ehuneko 50 sartuko da zergadunaren zerga oinarrian, salbu eta aseguru orokorretako mutuek, gizarte aurreikuspeneko erakundeek, elkarrekiko bermerako sozietateek edo elkarteek banatutako dibidenduak direnean; horrelakoetan dibidenduak ez dira zerga oinarrian sartuko.

En ningún caso se aplicará lo dispuesto en este artículo cuando la entidad participada sea residente en un país o territorio considerado como paraíso fiscal, excepto que resida en un Estado miembro de la Unión Europea y el contribuyente acredite que su constitución y operativa responde a motivos económicos válidos y que realiza actividades empresariales.

c) Que los beneficios que se reparten o en los que se participa procedan de la realización de actividades empresariales, para lo que será imprescindible que, al menos, el 85 por ciento de los ingresos del ejercicio de la entidad que reparte el dividendo correspondan a ese tipo de rentas, entre las que no se computarán, en ningún caso, las comprendidas entre aquellas clases de renta a que se refiere el artículo 48 de esta Norma Foral a los efectos de incluir en la base imponible determinadas rentas positivas obtenidas por entidades no residentes.

No obstante lo dispuesto en el párrafo anterior, cuando la entidad que reparte el dividendo sea residente en territorio español, si tendrán la consideración de rentas procedentes de actividades empresariales las excluidas en función de lo dispuesto en el apartado 2 del artículo 48 de esta Norma Foral por generarse en operaciones realizadas entre entidades que formen parte de un grupo en aplicación de lo dispuesto en el artículo 42 del Código de Comercio.

A efectos de computar los ingresos a que se refiere esta letra, se incluirán también los dividendos o participaciones en beneficios de otras entidades respecto de las cuales el contribuyente tenga una participación indirecta que cumpla los requisitos de porcentaje y antigüedad previstos en la letra a), cuando los referidos beneficios y entidades cumplan, a su vez, los requisitos establecidos en las demás letras de este apartado, y también se incluirán las rentas derivadas de la transmisión de la participación en dichas entidades cuando se cumplan los requisitos establecidos en el artículo 34 de esta Norma Foral.

En particular, a efectos de lo dispuesto en esta letra, solamente se tomarán en consideración como rendimientos procedentes de actividades empresariales que cumplen los requisitos para la aplicación de lo dispuesto en este artículo, las rentas obtenidas en el extranjero procedentes de las siguientes actividades cuando cumplan los requisitos establecidos para cada una de ellas:

-Comercio al por mayor, cuando los bienes sean puestos a disposición de los adquirentes en el país o territorio en el que resida la entidad participada o en cualquier otro país o territorio diferente del español, siempre que las operaciones se efectúen a través de la organización de medios personales y materiales de que disponga la entidad participada.

-Servicios, cuando sean utilizados en el país o territorio en el que resida la entidad participada o en cualquier otro país o territorio diferente del español, siempre que se efectúen a través de la organización de medios personales y materiales de que disponga la entidad participada.

-Crediticias y financieras, cuando los préstamos y créditos sean otorgados a personas o entidades residentes en el país o territorio en el que resida la entidad participada o en cualquier otro país o territorio diferente del español, siempre que las operaciones se efectúen a través de la organización de medios personales y materiales de que disponga la entidad participada.

-Aseguradoras y reaseguradoras, cuando los riesgos asegurados se encuentren en el país o territorio en el que resida la entidad participada o en cualquier otro país o territorio diferente del español, siempre que las mismas se efectúen a través de la organización de medios personales y materiales de que disponga la entidad participada.

2. Cuando no se cumplan los requisitos establecidos en el apartado anterior de este artículo y se perciban dividendos o participaciones en beneficios de entidades residentes en territorio español, se integrarán en la base imponible del contribuyente al 50 por ciento de su importe, excepto que se trate de dividendos repartidos por mutuas de seguros generales, entidades de previsión social, sociedades de garantía recíproca o asociaciones, en cuyo caso, los dividendos no se integrarán en la base imponible.

3. Ez da bidezkoa izango aurreko idatz zatietan xedatutakoa aplikatzea, berriz, honako sarrera hauek direla eta:

a) Kapital murrizketak nahiz akzio edo partaidetzak jaulkitzeko primaren banaketak sortutako errentak, salbu eragiketa horiek berekin badakarte ekarpenak itzultzea.

Horrelako itzulketak gertatzen direnean, onuradunek ez dituzte zerga oinarrian sartuko jasotako errentak, eragiketan bazkideei eman lekizkiekeen mozkin banatu gabeen proportzioan.

b) Jasotako dibidenduak, baldin eta, horiek banatu aurretik, kapitala murriztu bada erreserbak eratzeko edo galerak konpentsatzeko, edo jaulkipen prima erreserbetara intsuldatu bada, edo bazkideek ekarpena egin badute ondarea birjartzeko. Dibidenduak zerga oinarrian sartuko dira (gehieneko kopurua: murrizketaren, intsuldatetaren edo ekarpenaren zenbatekoa).

Aurreko paragrafoan xedatutakoa ez zaie aplikatuko Espainiako lurraldean egoitza duten erakundeek banatutako errentei, errenta horiek erakundeen zerga oinarrian sartu badira zerga oinarri negatiboan konpentsaziorik egin gabe haiei dagokienez, salbu eta konpentsaziorik eza foru arau honetako 55. artikuluko 2. idatz zatian ezarritakoaren ondorio denean.

c) Sozietateen gaineko Zergan edo horren berdina edo antzekoa den beste zergaren batean ehuneko 10etik beherako karga tasa izan duten erakundeek banatutako errentak, inguruabar hauek gertatzen direnean izan ezik: partaidetutako erakundeak egoitza duen herrialdeak Espainiako Erresumarekin hitzarmena edukitzea nazioarteko zergapetze bikoitza saihesteko, hitzarmen hori partaidetutako erakundeari aplikagarria izatea, eta barruan edukitzea informazioa trukatzeko klausula.

d) Foru arau honetako 14. artikuluan aipatutako ondare sozietateek banatutako dibidenduak eta mozkinetako partaidetzak, erakunde banatzaileak izaera hori eduki duen ekitaldietan sortutako mozkinen kargura banatuak badira.

e) Foru arau honetako 14. artikuluan aipatzen diren ondare sozietateek jasotako dibidenduak eta mozkinetako partaidetzak.

4. Ez dira zerga oinarrian sartuko erakunde ez-egoiliarrek jasotako dibidenduak edo mozkinetako partaidetzak, erakunde horien errentak zerga honen zerga oinarrian sartu badira foru arau honetako 48. artikuluan xedatutakoaren aplikazioaren ondorioz, zerga oinarrian sartu den errenta positiboari dagokion zatian.

Berdin jokatuko da konturako dibidenduekin.

Errenta positibo bera behin bakarrik sar daiteke, edozein modutan eta edozein erakundek sortua delarik ere.

5. Artikulu honetan xedatutakoa aplikatzeko, erreserbak banatzen direnean, hitzarmen sozialean dagoen izendapenari jarraituko zaio. Halakorik ez bada, erreserba horien alde ordaindutako azken kopuruak aplikatuzat joko dira.

6. Aurreko idatz zatietan ezarritakoaren arabera zergadunaren zerga oinarrian sartzen ez diren errentei dagokienez zerga ondorioak izango dituzten datu guztiak eman behar zaizkio Zerga Administrazioari, zerga honen aitopenearekin batera, Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuak zehazten duen moduan.

34. artikulua. Erakundeetako partaidetza eskualdatuz lortutako errenten gaineko zergapetze bikoitza kentzea.

1. Ez dira zergadunaren zerga oinarrian sartuko erakundeen kapitalaren edo funts propioen erakusgarri diren baloreak eskualdatuz lortutako errenta positiboak, betiere aurreko artikuluko 1. idatz zatian ezarritako baldintzak betetzen badira partaidetza horrek dirauen ekitaldi guztietan, a) letran aipatutako kasuan izan ezik; kasu horretan eskualdaketa egiten den egunean bete behar da baldintza.

3. No obstante, no procederá la aplicación de lo dispuesto en los apartados anteriores de este artículo en relación con:

a) Las rentas derivadas de la reducción del capital o de la distribución de la prima de emisión de acciones o participaciones, salvo que tales operaciones lleven aparejadas devoluciones de aportaciones.

Quando se produzcan tales devoluciones, los beneficiarios no integrarán en su base imponible las rentas percibidas en proporción a los beneficios no distribuidos que pudieran entregarse a los socios en la operación.

b) Los dividendos percibidos cuando, con anterioridad a su distribución, se hubiere producido una reducción de capital para constituir reservas o compensar pérdidas, o el traspaso de la prima de emisión a reservas, o una aportación de los socios para reponer el patrimonio, integrándose en la base imponible los dividendos hasta el importe de la reducción, traspaso o aportación.

Lo dispuesto en el párrafo anterior no se aplicará respecto de las rentas distribuidas por entidades residentes en territorio español que se hubieren integrado en la base imponible de éstas sin haberse producido respecto de las mismas la compensación de bases imponibles negativas, excepto que la no compensación hubiese derivado de lo previsto en el apartado 2 del artículo 55 de esta Norma Foral.

c) Las distribuidas por entidades que haya tributado en el Impuesto sobre Sociedades o en un impuesto de naturaleza idéntica o análoga a un tipo de gravamen inferior al 10 por ciento, excepto en el supuesto de que la entidad participada resida en un país con el que el Reino de España tenga suscrito un convenio para evitar la doble imposición internacional, que le sea de aplicación y que contenga cláusula de intercambio de información.

d) Los dividendos y participaciones en beneficios distribuidos por las sociedades patrimoniales a que se refiere el artículo 14 de esta Norma Foral, repartidos con cargo a beneficios generados durante los ejercicios en los que la entidad que los reparte hubiera tenido tal carácter.

e) Los dividendos y participaciones en beneficios percibidos por las sociedades patrimoniales a que se refiere el artículo 14 de esta Norma Foral.

4. No se integrarán en la base imponible los dividendos o participaciones en beneficios percibidos de entidades no residentes cuyas rentas hayan sido objeto de integración en la base imponible de este Impuesto por aplicación de lo dispuesto en el artículo 48 de esta Norma Foral, en la parte que corresponda a la renta positiva que haya sido incluida en la base imponible.

El mismo tratamiento se aplicará a los dividendos a cuenta.

Una misma renta positiva solamente podrá ser objeto de inclusión, por una sola vez, cualquiera que sea la forma y la entidad en que se manifieste.

5. Para la aplicación de lo dispuesto en este artículo, en el caso de distribución de reservas se atenderá a la designación contenida en el acuerdo social y, en su defecto, se considerarán aplicadas las últimas cantidades abonadas a dichas reservas.

6. Deberán ser puestos en conocimiento de la Administración tributaria junto con la declaración por este Impuesto, en la forma que se determine por el Diputado Foral de Hacienda, Finanzas y Presupuestos, cuantos datos con trascendencia tributaria resulten en relación con las rentas que, en base a lo dispuesto en los apartados precedentes, no se integren en la base imponible del contribuyente.

Artículo 34. Eliminación de la doble imposición en rentas obtenidas por la transmisión de la participación en entidades.

1. No se integrarán en la base imponible del contribuyente las rentas positivas derivadas de la transmisión de valores representativos del capital o los fondos propios de entidades, siempre que se cumplan los requisitos establecidos en el apartado 1 del artículo anterior, que deberán cumplirse en todos y cada uno de los ejercicios de tenencia de la participación, excepto el mencionado en la letra a), que debe concurrir el día en el que se produzca la transmisión.

2. Aurreko idatz zatian xedatutakoa gorabehera, aurreko artikuluko 1. idatz zatiko b) edo c) letran ezarritako baldintzak ez badira betetzen partaidetzak dirauen ekitaldietako batean, artikuluko honetan aurreikusitako integrazioerik eza honako arau hauei jarraituz aplikatuko da:

- Partaidetzak iraun duen bitartean erakunde partaidetuak sortu dituen eta banatu ez diren mozkinen gehikuntza garbiari dagokion errentatik, ez da zerga oinarrian sartuko zati bat, aurreko artikuluko 1. idatz zatiko b) eta c) letretan ezarritako baldintza guztiak bete diren ekitaldietan sortutako mozkinen dagokiena, hain zuzen ere.

- Partaidetzak iraun duen bitartean erakunde partaidetuak sortu dituen eta banatu ez diren mozkinen gehikuntza garbiari dagokion errenta zatia partaidetza eduki den aldi osoan jarraian sortuzat hartuko da, kontrako frogarik ezean, eta ez da zerga oinarrian sartuko zati bat, aurreko artikuluko 1. idatz zatiko b) eta c) letretan ezarritako baldintza guztiak batera bete diren ekitaldietan izandako partaidetzari dagokiona, hain zuzen ere.

Aurreko paragrafoan aipatutako moduan zerga oinarritik kanpo uzteko eskubiderik ez duen errenta zatia zerga oinarrian sartuko da, eta foru arau honetako 60. artikuluko 1. idatz zatiko bigarren paragrafoan ezarritako kenkarirako eskubidea edukiko du.

3. Aurreko bi idatz zatietan ezarritako araubidea kasu hauetan ere aplikatuko da: sozietateen likidazioan, bazkideen banantzean, amortizatorako akzio edo partaidetza propioen eskuraketan eta bategite, zatiketa oso edo aktibo eta pasiboaren lagapen orokorreko eragiketarako likidatorik gabeko desegitean, eragiketa horietatik etorritako errenta konputatuei dagokienez, baldin eta artikuluko honetako 1. idatz zatian adierazitako betekizunak betetzen badira.

4. Hurrengo kasuetan, artikuluko honetako aurreko idatz zatietan aipatutako integrazioerik ezaren aplikazioak berezitasun hauek izango ditu:

a) Zergadunak zerga salbuespena izan duen balio zuzenketaren bat egin badio eskualdatutako partaidetzari, zuzenketa horren zenbatekotik gora eskualdaketa lortutako errenta gaindikina bakarrik utziko da zerga oinarritik kanpo.

b) Merkataritzako Kodeko 42. artikuluan azaltzen diren inguruarik dituen beste erakunde batek aldeztu aurretik partaidetza eskualdatu badu sozietate talde bereko kidea izan nahian zergadunarekin batera, eta horrela errenta negatiboa lortu eta Zergaren zerga oinarrian sartu bada, partaidetzaren eskualdaketa lortutako errenta positiboa taldeko beste erakunde horrek lortutako errenta negatiboaren zenbatekoraino zergapetuko da.

Halaber, aurreko artikuluko 1. idatz zatiko b) edo c) letran ezarritako baldintzak ez badira betetzen partaidetzak dirauen ekitaldietakoren batean, artikuluko honetako 2. idatz zatian xedatutakoa aplikatuko da, taldearen barruan partaidetza eduki den ekitaldi guztiak kontuan hartuta, taldeko beste erakundeak lortutako errenta negatiboa kendu zaion errenta positiboari dagokienez.

c) Eskualdatutako partaidetza foru arau honetako VI. tituluko VII. kapituluko araubide bereziko erregelak erabiliz baloratu bada eta erregela horien aplikazioak, are lehenagoko eskualdaketa batean, berekin ekarri badu errentak ez sartzea zerga honen zerga oinarrian, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergarenean edo Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergarenean, errenta horiek erakunde bateko partaidetza eskualdatuz sortu badira eta ekitaldiaren batean erakunde horrek ez baditu bete foru arau honetako 33. artikuluko 1. idatz zatiko b) eta c) letretan ezarritako betekizunak, edo beste ondare elementu batzuen ekarpenak, diruzkoak ez bestelakoak, sortu baditu errenta horiek, errentaren zati hau bakarrik utziko da zerga oinarritik kanpo: partaidetzaren eskualdaketa balioaren eta erakunde eskualdatzaileak hura eskuratu zuenean partaidetzak izandako merkatu balio

2. No obstante lo dispuesto en el apartado anterior, en el caso de que los requisitos previstos en las letras b) o c) del apartado 1 del artículo anterior no se cumplieran en alguno o algunos de los ejercicios de tenencia de la participación, la no integración prevista en este artículo se aplicará de acuerdo con las siguientes reglas:

- Respecto de aquella parte de la renta que se corresponda con un incremento neto de beneficios no distribuidos generados por la entidad participada durante el tiempo de tenencia de la participación, no se integrará en la base imponible aquella parte que se corresponda con los beneficios generados en aquellos ejercicios en los que se cumplan conjuntamente los requisitos establecidos en las letras b) y c) del apartado 1 del artículo anterior.

- Respecto de aquella parte de la renta que no se corresponda con un incremento neto de beneficios no distribuidos generados por la entidad participada durante el tiempo de tenencia de la participación, la misma se entenderá generada de forma lineal, salvo prueba en contrario, durante el tiempo de tenencia de la participación, no integrándose en la base imponible aquella parte que proporcionalmente se corresponda con la tenencia en los ejercicios en que se hayan cumplido conjuntamente los requisitos establecidos en las letras b) y c) del apartado 1 del artículo anterior.

La parte de la renta que no tenga derecho a la no integración prevista en el párrafo anterior se integrará en la base imponible, teniendo derecho a la deducción establecida en el segundo párrafo del apartado 1 del artículo 60 de esta Norma Foral.

3. El régimen previsto en los dos apartados anteriores se aplicará también en los supuestos de liquidación de sociedades, separación de socios, adquisición de acciones o participaciones propias para su amortización y disolución sin liquidación en las operaciones de fusión, escisión total o cesión global del activo y pasivo, respecto de las rentas computadas derivadas de dichas operaciones, siempre que se cumplan los requisitos a que hace referencia el apartado 1 de este artículo.

4. En los siguientes supuestos, la aplicación de la no integración a que se refieren los apartados anteriores de este artículo, tendrá las siguientes especialidades:

a) Cuando el contribuyente hubiera efectuado alguna corrección de valor sobre la participación transmitida que hubiera resultado fiscalmente deducible, la no integración se limitará al exceso de la renta obtenida en la transmisión sobre el importe de dicha corrección.

b) Cuando la participación hubiera sido previamente transmitida por otra entidad que reúna las circunstancias a que se refiere el artículo 42 del Código de Comercio para formar parte de un mismo grupo de sociedades con el contribuyente, habiendo obtenido una renta negativa que se hubiera integrado en la base imponible del Impuesto, la renta positiva obtenida en la transmisión de la participación será gravada hasta el importe de la renta negativa obtenida por la otra entidad del grupo.

Asimismo, en el caso de que, en alguno o algunos de los ejercicios de tenencia de la participación, no se cumplan los requisitos establecidos en las letras b) o c) del apartado 1 del artículo anterior, se aplicará lo dispuesto en el apartado 2 de este artículo, teniendo en cuenta todos los ejercicios de tenencia de la participación dentro del grupo, respecto de la renta positiva minorada en el importe de la renta negativa obtenida por la otra entidad del grupo.

c) Cuando la participación transmitida hubiera sido valorada conforme a las reglas del régimen especial del Capítulo VII del Título VI de esta Norma Foral, y la aplicación de dichas reglas, incluso en una transmisión anterior, hubiera determinado la no integración de rentas en la base imponible de este Impuesto, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas o del Impuesto sobre la Renta de no Residentes, derivadas de la transmisión de la participación en una entidad que no hubiera cumplido, al menos en algún ejercicio, los requisitos previstos en las letras b) y c) del apartado 1 del artículo 33 de esta Norma Foral o de la aportación no dineraria de otros elementos patrimoniales, la no integración sólo se aplicará a la renta que corresponda a la diferencia positiva entre el valor de transmisión de la participación y el valor normal de mercado de la misma en el

normalaren arteko kendura positiboa, aurreko 2. idatz zatian ezarritakoarekin bat etorritz. Eskualdaketa lortutako gainerako errenta modu berean sartuko da zergaldiko zerga oinarrian.

5. Erakunde bateko partaidetza eskualdatzean errenta negatiboa lortzen bada, partaidetza hori aurretik beste erakunde batek eskualdatu badu eta beste erakunde horrek Merkataritzako Kodeko 42. artikuluan azaltzen diren inguruabarrak biltzen baditu zergadunarekin batera sozietate talde bereko kidea izateko, errenta negatibo hori aurreko eskualdaketa lortu eta zerga oinarrian sartu ez den errenta positiboaren zenbatekoa kenduko zaio, artikuluko honetako aurreko idatz zatietan ezarritakoarekin bat etorritz.

6. Espainiako lurraldean egoitza duten erakundearen kapitalaren edo funts propioen erakusgarri diren baloreak eskualdatuz errenta positiboak lortzen direnean, artikuluko honetako 1. idatz zatian ezarritako baldintzak bete ez arren, foru arau honetako 33. artikuluko 1. idatz zatiko a) letran xedatutakoa betetzen bada, ez da zergadunaren zerga oinarrian sartuko haren partaidetzari egotzi ahal zaizkion eta eskualdatutako partaidetza eduki duen bitartean erakunde partaidetuak sortu dituen mozkin banatu gabeek, baita kapital sozialean sartutakoek ere, izan duten gehikuntza garbiaren zenbatekoa, konputatutako errenten mugaraino.

Baldin eta partaidetza eskuratu den eguna dela eta ezin bada kalkulatu partaidetzaren eskuraketa egunean banatu gabe zeuden mozkinen zenbatekoa, ondare garbia hartuko da eskuraketa baliozat.

Idatz zati honetan xedatutakoa ezin izango zaio aplikatu banatu gabeko mozkinen gehikuntza garbiaren zatiari, baldin eta zati hori zerga oinarri negatiboen konpentsazioaren ondorioz partaidetutako erakundearen zerga oinarrian sartu ez diren errenten zatia bada.

Idatz zati honetan jasotako araubidea honako kasuetan ere aplikatuko da: sozietateen likidazioan, bazkideen banantzean, amortizazioarako akzio edo partaidetza propioen eskuraketan eta bategite, zatiketa oso edo aktibo eta pasiboaren lagapen orokorreko eragiketarako likidaziorik gabeko desegitean, eragiketa horietatik etorritako errenta konputatuei dagokienez, bai eta aipatutako eragiketarako egiten dituen erakundeak foru arau honetako 40. artikuluko 3. idatz zatian ezarritakoaren arabera zerga oinarrian sartu behar duen errentan ere.

7. Artikulu honetako aurreko idatz zatietan xedatutakoa ez zaie aplikatuko foru arau honetako 14. artikuluan aipatutako ondare sozietateetako partaidetzen eskualdaketa dela eta agerian jartzen diren errentei, salbu eta partaidetza eduki den bitartean sortutako mozkin banatu gabeen gehikuntza garbiari dagokienez, erakunde partaidetua ondare sozietatea izan ez den ekitaldietan.

Artikulu honetan xedatutakoa ez zaie aplikatuko, halaber, foru arau honetako 14. artikuluan aipatutako ondare sozietateek lortutako errentei, erakundearen kapitaleko edo funts propioetako partaidetzaren erakusgarri diren baloreen eskualdaketatik sortutako errentak badira.

8. Aurreko idatz zatietan ezarritakoaren arabera zergadunaren zerga oinarrian sartzen ez diren errentei dagokienez zerga ondorioak izango dituzten datu guztiak eman behar zaizkio Zerga Administrazioari, zerga honen aitortpenarekin batera, Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuak zehazten duen moduan.

35. artikulua. Establezimendu iraunkorrek lortutako errentak.

1. Ez dira zergadunaren zerga oinarrian sartuko atzerrian diren establezimendu iraunkorren bitartez lortutako errenta positiboak, baldin eta:

a) Errenta horiek zerga hau bezalako edo antzeko zerga baten kargapean badaude eta salbuesita ez badaude, foru arau honetako 33. artikuluko 1. idatz zatiko b) letran ezarritakoarekin bat etorritz, eta

momento de su adquisición por la entidad transmitente, en los términos establecidos en el apartado 2 anterior. En los mismos términos se integrará en la base imponible del período el resto de la renta obtenida en la transmisión.

5. Si se obtuviera una renta negativa en la transmisión de la participación en una entidad que hubiera sido previamente transmitida por otra entidad que reúna las circunstancias a que se refiere el artículo 42 del Código de Comercio para formar parte de un mismo grupo de sociedades con el contribuyente, dicha renta negativa se minorará en el importe de la renta positiva obtenida en la transmisión precedente que no se hubiera integrado en la base imponible de conformidad con lo dispuesto en los apartados anteriores de este artículo.

6. Cuando se obtengan rentas positivas derivadas de la transmisión de valores representativos del capital o los fondos propios de entidades residentes en territorio español y no se cumplan los requisitos establecidos en el apartado 1 de este artículo pero sí concorra lo dispuesto en la letra a) del apartado 1 del artículo 33 de esta Norma Foral, no se integrará en la base imponible del contribuyente un importe equivalente al incremento neto de los beneficios no distribuidos imputables a su participación, incluso los que hubieran sido incorporados al capital social, con el límite de las rentas computadas, generados por la entidad participada durante el tiempo de tenencia de la participación transmitida.

Cuando, debido a la fecha de adquisición de la participación, no pudiera determinarse el importe de los beneficios no distribuidos en dicha fecha, se presumirá que el valor de adquisición se corresponde con el patrimonio neto.

Lo dispuesto en este apartado no se aplicará respecto de la parte del incremento neto de los beneficios no distribuidos que corresponda a rentas no integradas en la base imponible de la entidad participada debido a la compensación de bases imponibles negativas.

El régimen previsto en este apartado también se aplicará en los supuestos de liquidación de sociedades, separación de socios, adquisición de acciones o participaciones propias para su amortización y disolución sin liquidación en las operaciones de fusión, escisión total o cesión global del activo y pasivo, respecto de las rentas computadas derivadas de dichas operaciones, así como sobre la renta que la entidad que realiza las operaciones mencionadas deba integrar en la base imponible de acuerdo con lo establecido en el apartado 3 del artículo 40 de esta Norma Foral.

7. No procederá la aplicación de lo dispuesto en los apartados anteriores de este artículo en relación con las rentas que se pongan de manifiesto con ocasión de la transmisión de participaciones en las sociedades patrimoniales a que se refiere el artículo 14 de esta Norma Foral, excepto por lo que se refiere al incremento neto de los beneficios no distribuidos generados durante el período de tenencia de la participación en los ejercicios en los que la entidad participada no hubiera tenido el carácter de sociedad patrimonial.

Tampoco procederá la aplicación de lo dispuesto en este artículo a las rentas obtenidas por las sociedades patrimoniales a que se refiere el artículo 14 de esta Norma Foral derivadas de la transmisión de valores representativos de la participación en el capital o en los fondos propios de entidades.

8. Deberán ser puestos en conocimiento de la Administración tributaria junto con la declaración por este Impuesto, en la forma que se determine por el Diputado Foral de Hacienda, Finanzas y Presupuestos, cuantos datos con trascendencia tributaria resulten en relación con las rentas que, en base a lo dispuesto en los apartados precedentes, no se integren en la base imponible del contribuyente.

Artículo 35. Rentas obtenidas por establecimientos permanentes.

1. No se integrarán en la base imponible del contribuyente las rentas positivas obtenidas a través de establecimientos permanentes situados en el extranjero, siempre que:

a) Tales rentas estén sujetas y no exentas a un impuesto de naturaleza idéntica o análoga a este Impuesto, en los términos establecidos en la letra b) del apartado 1 del artículo 33 de esta Norma

haiek lortzen dituzten establezimenduak ez badaude zerga paradisutzat jotzen den herrialde edo lurralde batean kokatuta, salbuespen honekin: egoitza Europar Batasuneko estatu batean edukitzea eta zergadunak frogatzea hura eratzeko eta jarduteko arrazoi ekonomiko baliozkoak izan direla eta enpresa jarduerak egiten dituela.

b) Establezimendu iraunkorraren errenta enpresa jarduerak egitetik sortua bada, foru arau honetako 33. artikuluko 1. idatz zatiko c) letran ezartzen den moduan, hain zuzen.

2. Aurreko idatz zatian xedatutakoa gorabehera, zergadunak, aurreko zergaldi batean, halako establezimenduetatik eratorritako errenta negatiboak sartu baditu zerga oinarrian, errenta positiboak ez sartzeak —artikulu honetan aipatzen dena— muga izango du errenta positibo horien eta alde zurretik zerga oinarrian sartutako errenta negatiboen arteko diferentzia.

3. Foru arau honen ondorioetarako, erakunde batek atzerrian den establezimendu iraunkor baten bidez diharduela ulertuko da edozein titulurengatik bere jarduera osoa edo zati bat egiteko edozein motatako instalazioak edo lantokiak, etengabe edo eskuarki, dituenean, Espainiatik kanpo.

Bereziki, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari buruzko Arauko 12. artikuluko 1. idatz zatian aipatutakoak hartuko dira establezimendu iraunkortzat.

Establezimendu iraunkorra dagoen herrialdeak Espainiarekin hitzarmena badu nazioarteko zergapetze bikoitza saiheste aldera, hitzarmenaren arabera jokatu da.

4. Aurreko idatz zatietan ezarritakoaren arabera zergadunaren zerga oinarrian sartzen ez diren errentei dagokienez zerga ondorioak izango dituzten datu guztiak eman behar zaizkio Zerga Administrazioari, zerga honen aitopenearekin batera, Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuak zehazten duen moduan.

36. artikulua. Aparteko mozkinak berrinbertitzea.

1. Nahi izanez gero, zerga oinarrian sartu gabe utz daitezke ustiapen ekonomikoei loturiko ibilgetu material edo ez materialaren ondare elementuen kostu bidezko eskualdaketetan lortutako errentak, foru arau honetako 40. artikuluko 11. idatz zatian araupetutako moneta balio galera aplikatuz zuzendu ondoren.

Zerga oinarrian ez sartzeko aukeraz baliatu ahal izateko, eskualdaketaren bidez lortutako zenbatekoa aurrean aipatutako ondare elementuetako batean inbertitu behar da, hura eman edo eskura jarritako aurreko urtetik eta hurrengo hiru urteen bitarteko epealdian.

Berrinbertsioari dagokionez, ez dira kontuan hartuko berrinbertsio hori gauzatzen duten aktiboei lotutako eraiste edo kentzeen ondorioz hartuko diren betebeharreri dagozkien kostuak, kostuok aktiboak baloratzeko kontuan har daitezkeen arren.

Partaidetzetik sortutako errentak zerga oinarritik kanpo utzi ahal izateko foru arau honetako 33. artikuluko 1. idatz zatian ezarritako baldintzak betetzen dituzten erakundeen kapitaleko edo funts propioetako partaidetzen eskuraketan ere gauzatu ahal izango da berrinbertsioa, baina sekula ere ez talde inbertsioko erakundeen partaidetzetan edo kapital sozialeko partaidetzarik ematen ez duten baloreetan.

Hala ere, ez da berrinbertsiorik izango eskuraketa foru arau honetako VII. tituluko VIII. kapituluaren ezarritako araubide berezian dauden talde bereko erakundeen arteko eragiketen bitartez egiten bada (talde berekoak zeintzuk diren foru arau honetako 42. artikuluan arautu da). Gauza bera gertatuko da eskuraketa talde bereko beste erakunde batek egiten badu (talde berekoak zeintzuk diren foru arau honetako 42. artikuluan arautu da). Salbuespena: ibilgetu materialeko elementu berriak eskuratzea.

Foral, y los establecimientos que las obtengan no estén situados en un país o territorio considerado como paraíso fiscal, excepto que resida en un Estado miembro de la Unión Europea y el contribuyente acredite que su constitución y operativa responde a motivos económicos válidos y que realiza actividades empresariales.

b) Que la renta del establecimiento permanente se derive de la realización de actividades empresariales, en los términos previstos en la letra c) del apartado 1 del artículo 33 de esta Norma Foral.

2. No obstante lo dispuesto en el apartado anterior, cuando el contribuyente haya integrado en un período impositivo anterior rentas negativas procedentes de los citados establecimientos permanentes, la no integración de las rentas positivas a que se refiere este artículo tendrá como límite el importe en que dichas rentas positivas exceda sobre el de las rentas negativas que hayan sido previamente integradas.

3. A efectos de esta Norma Foral, se entenderá que una entidad opera mediante un establecimiento permanente en el extranjero cuando, por cualquier título, disponga fuera del territorio español, de forma continuada o habitual, de instalaciones o lugares de trabajo en los que realice toda o parte de su actividad.

En particular, se entenderá que constituyen establecimientos permanentes aquéllos a que se refiere el apartado 1 del artículo 12 de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de no Residentes.

Si el establecimiento permanente se encuentra situado en un país con el que España tenga suscrito un Convenio para evitar la doble imposición internacional, que le sea de aplicación, se estará a lo que de él resulte.

4. Deberán ser puestos en conocimiento de la Administración tributaria junto con la declaración por este Impuesto, en la forma que se determine por el Diputado Foral de Hacienda, Finanzas y Presupuestos, cuantos datos con trascendencia tributaria resulten en relación con las rentas que, en base a lo dispuesto en los apartados precedentes, no se integren en la base imponible del contribuyente.

Artículo 36. Reinversión de beneficios extraordinarios.

1. Podrán no integrarse en la base imponible las rentas obtenidas, una vez corregidas, en su caso, en el importe de la depreciación monetaria regulada en el apartado 9 del artículo 40 de esta Norma Foral, en la transmisión onerosa de elementos patrimoniales del inmovilizado material, intangible o inversiones inmobiliarias, afectos a explotaciones económicas, o de estos elementos cuando hayan sido clasificados como activos no corrientes mantenidos para la venta con carácter previo a su transmisión.

Para la no integración será necesario que el importe obtenido en las citadas transmisiones se reinvierta en cualquiera de los elementos patrimoniales antes mencionados, dentro del plazo comprendido entre el año anterior a la fecha de la entrega o puesta a disposición del elemento patrimonial y los tres años posteriores.

A los efectos de la reinversión no serán tenidos en cuenta los costes correspondientes a las obligaciones asumidas derivadas del desmantelamiento o retiro asociados a los activos en que se materialice dicha reinversión, con independencia de su consideración a efectos de la valoración de aquéllos.

La reinversión también podrá materializarse en la adquisición de participaciones en el capital o en los fondos propios de entidades que cumplan los requisitos establecidos en el apartado 1 del artículo 33 de esta Norma Foral para gozar de la no integración en la base imponible de las rentas procedentes de las mismas, sin que pueda materializarse la reinversión en ningún caso en participaciones de instituciones de inversión colectiva ni en valores que no otorguen una participación sobre el capital social.

No obstante, no se entenderá realizada la reinversión cuando la adquisición se realice mediante operaciones realizadas entre entidades de un mismo grupo en el sentido del artículo 42 de esta Norma Foral, acogidas al régimen especial establecido en el Capítulo VII del Título VI de la presente Norma Foral. Tampoco se entenderá realizada la reinversión cuando la adquisición se realice a otra entidad del mismo grupo en el sentido del artículo 42 de esta Norma Foral, excepto que se trate de elementos de inmovilizado material nuevos.

Gainera, baldin eta errenta sortu bada erakundeei dirua ez bestelako ondare elementu batzuen ekarpena eginda, berrinbertsioa ezin da aplikatu ekarpena jaso duen erakundearen kapitalaren edo funtsen partaidetzaren baloreetan.

Berrinbertsioa egintzat joko da hura gauzatzen duten ondare elementuak baliagarri jartzen diren egunean.

Finantza errentamenduko kontratuen helburu diren ondare elementuak badira, berrinbertsioa kontratua sinatu den egunean egintzat joko da, ondare elementu bakoitzaren eskurako balioaren zenbateko berarekin. Berrinbertsioaren ondorioak erosketa aukera gauzatzeak baldintzatuko ditu, baldintza suntsiarazle gisa.

2. Ondare elementuen balio narriaduragatik izandako galeren zenbatekoa ez da sartuko zerga oinarritik kanpo uzten diren errenten multzoan, baldin eta galera horiek kenkari fiskala izan badute, ezta foru arau honetako 25. artikuluan xedatutakoari jarraituz kendu diren zenbatekoak ere, edo amortizazio askatasunari, amortizazio azaleratuari nahiz baterako amortizazioari aplikatutakoak, aipatutako zerga oinarrian sartu behar badira, onura horiek izan zituzten ondare elementuen eskualdaketa dela eta.

3. Zerga Administrazioak berrinbertsiorako plan bereziak onartu ahal izango ditu hori justifikatzen duten inguruabarrak gertatzen direnean.

Aurreko paragrafoan aipatutako inguruabarrak gertatzen direla ulertuko da, frogatzen baldin bada ezen, inbertsioaren ezaugarri teknikoak edo ekonomikoak direla eta, 1. idatz zatian ezarritakoa baino epe luzeagoa behar dela inbertsioa egin ahal izateko, edo, behar bezala arrazoitutako ezusteko inguruabarrenatik, ezin dela inbertsio prozesua aipatutako epealdi horretan burutu.

Berrinbertsio plan berezia onartzeko eskaera egingo da arauz zehazten diren prozedura eta baldintzak betez. Ondare elementua eskualdatu aurreko edo ondoko sei hileko epealdian aurkeztuko da eskaera hori, edo, hala behar denean, berrinbertsio aurreratua egiteko den egunaren aurreko sei hilabeteko epean, salbu eta ezusteko inguruabarren ondorio denean; halakoetan, artikuluko 1. idatz zatian ezarritako epea amaitu aurretik aurkeztu beharko da eskaera, eta bertan zehaztu egin beharko dira egindako berrinbertsio zatia eta hura osatzeko behar den denbora plana.

4. Berrinbertsioaren xede diren ondare elementuek zergadunaren ondarean iraun beharko dute, artikuluko 1. idatz zatian ezarritako betekizunak betez, justifikatutako galerak salbu, bost urtean, edo, ondasun higigarriak badira, hiru urtean, berrinbertsioa gauzatzen denetik hasita, non eta ez duten bizitza baliagarri laburragoa, foru arau honetako 16. artikuluan xedatutakoaren arabera.

Aipatutako epea amaitu baino lehen elementu horiek eskualdatzeak berekin ekarriko du sartu gabeko errenta zatia zerga oinarrian sartzea, lortutako zenbatekoa eskualdaketa osteko hiru hileko epealdian aurreko 1. idatz zatian araututakoarekin bat etorritik berrinbertzen den kotasuetan izan ezik.

5. Berrinbertsioa adierazitako epealdian egiten ez bada, epealdia amaitzen den zergaldiko zerga oinarrian sartuko dira ez-betetzea dagokien zenbatekoak, zerga oinarrian sartu gabe utzi direnak, eta euren zenbatekoaren ehuneko 15 gehituko zaie.

Aurreko paragrafoan ezarritakoa eragotzi gabe, Espainiako eta Europako interes ekonomikoko elkarten araubide bereziak dituzten erakundeetan eta aldi baterako enpresa elkarten kasuan, lortutako errenta positiboei dagokien zerga oinarriaren zatia bazkideei egotzi beharko zaie, zenbatekoaren ehuneko 15 gehituta, foru arau honetako VI. tituluko III. kapituluaren ezarritakoarekin bat etorritik, berrinbertsioa egiteko epealdia mugaeguneratuta den zergaldian.

Asimismo, en el caso de que la renta se hubiera puesto de manifiesto con ocasión de la aportación no dineraria de elementos patrimoniales a entidades, la reinversión no podrá materializarse en los valores representativos de la participación en el capital o en los fondos propios de las entidades receptoras de las citadas aportaciones.

La reinversión se entenderá materializada en la fecha en que se produzca la puesta a disposición de los elementos patrimoniales en que se materialice.

Tratándose de elementos patrimoniales que sean objeto de contratos de arrendamiento financiero, se considerará realizada la reinversión en la fecha de celebración del contrato, por un importe igual al valor de contado del elemento patrimonial. Los efectos de la reinversión estarán condicionados, con carácter resolutorio, al ejercicio de la opción de compra.

2. No formarán parte de las rentas objeto de no integración en la base imponible el importe de las pérdidas por deterioro de valor relativas a los elementos patrimoniales en cuanto hubieran sido fiscalmente deducibles, ni las cantidades deducidas conforme a lo dispuesto en el artículo 25 de esta Norma Foral o las aplicadas a la libertad de amortización, amortización acelerada o amortización conjunta que deban integrarse en la mencionada base imponible con ocasión de la transmisión de los elementos patrimoniales que disfrutaron de las mismas.

3. La Administración tributaria podrá aprobar planes especiales de reinversión cuando concurren circunstancias específicas que lo justifiquen.

A estos efectos, se entiende que concurren las circunstancias a que se refiere el párrafo anterior cuando se pruebe que, por sus características técnicas o económicas, la inversión debe efectuarse necesariamente en un plazo de tiempo superior al previsto en el apartado 1 de este artículo, o en los supuestos en los que, por circunstancias sobrevenidas debidamente motivadas, no pueda completarse el proceso de reinversión en el mencionado plazo.

La solicitud de aprobación de un plan especial de reinversión se ajustará al procedimiento y requisitos que reglamentariamente se determinen, debiendo ser presentada dentro del período de seis meses anteriores o posteriores a la transmisión del elemento patrimonial o, en su caso, en los seis meses anteriores a la fecha en la que se prevé realizar la reinversión anticipada, salvo cuando derive de circunstancias sobrevenidas, en cuyo caso, la solicitud deberá presentarse antes de que concluya el plazo previsto en el apartado 1 de este artículo y deberá precisar la parte de la reinversión realizada y el plan temporal necesario para completarla.

4. Los elementos patrimoniales objeto de la reinversión deberán permanecer en el patrimonio del contribuyente cumpliendo los requisitos establecidos en el apartado 1 de este artículo, salvo pérdidas justificadas, durante cinco años, o tres si se trata de bienes muebles desde que se materialice la reinversión, excepto que su vida útil conforme a lo dispuesto en el artículo 16 de esta Norma Foral fuere inferior.

La transmisión de dichos elementos antes de la finalización del mencionado plazo determinará la integración en la base imponible de la parte de renta no integrada, excepto que el importe obtenido sea objeto de reinversión en los términos establecidos en el apartado 1 anterior dentro del plazo de los tres meses siguientes a la transmisión.

5. En caso de no realizarse la reinversión dentro del plazo señalado, se integrarán en la base imponible del período impositivo en que venció aquél las cantidades no integradas respecto de las que se haya producido el incumplimiento, adicionando a las mismas un 15 por ciento de su importe.

Sin perjuicio de lo previsto en el párrafo anterior, cuando se trate de entidades sometidas a los regímenes especiales de las agrupaciones de interés económico, españolas y europeas, y de uniones temporales de empresas, la parte de base imponible que hubiese correspondido a las rentas positivas obtenidas, deberá ser objeto de imputación a sus socios, de conformidad con lo previsto en el Capítulo III del Título VI de esta Norma Foral, en el período impositivo en que venció el plazo para realizar la reinversión, adicionando a la misma un 15 por ciento de su importe.

6. Berrinbertitutako diru kopurua eskualdaketan jasotakoa baino gutxiago bada, berrinbertitutako diru kopuruari dagokion zati proporzionala baino ezingo da zerga oinarrian sartu gabe utzi.

Artikulu honetan ezarritako araubidea ez da bateragarria izango eskualdatutako zenbatekoa berrinbertitzen den elementuei legokiekeen beste edozein zerga onurarekin, albo batera utzita amortizatzeko askatasunari, amortizazio azeleratuari eta baterako amortizazioari dagokiena.

Berrinbertitutako kopurua eskualdaketan guztira lortutakoa baino gehiago bada, gaindikinari, egonez gero, foru arau honetako V. tituluko III. kapituluaren araututa dauden inbertsioaren ziozko kenkariak aplikatu ahal izango zaizkio, edo gai izango da foru arau honetako 53. artikuluan aipatzen den erreserba gauzatzeko.

7. Zergadunek urteko kontuen memorian ezarri behar dute artikulu honetan araututako aparteko mozkinen berrinbertsioari heldutako errentaren zenbatekoa, bai eta berrinbertsioa noiz gertatu den zehaztu ere. Hori 4. idatz zatian aipatzen den aldiaren egin behar da.

37. artikulua. Jabetza intelektual edo industrialaren ustiatzeagatik murrizketa.

1. Erakundearen jabetza intelektual edo industrialaren erabiltzeko edo ustiatzeko eskubidea hirugarrenei lagatzearen bidez egindako ustiatketari dagozkion sarreraren ehuneko 30 ez da zerga oinarrian sartuko, baldin eta lagapen hori aldi baterako egiten bada eta ez badu eragiten lagapenean sartuta dauden ondare elementuak beste-erentzerik.

Jabetza intelektual edo industrialaren erakundeak berak garatu badu, aipatu sarreraren ehuneko 60 ez da sartuko zerga oinarrian.

Markak, literatura, arte edo zientzia lanak (film zinematografikoak barne) eta merkataritzarako baizik ez diren programa informatikoak erabiltzeko edo ustiatzeko eskubideak, eskubide pertsonal lagagarriak eta irudi eskubideak lagata lortzen diren sarrerek inolaz ere ez dute emango murrizketa aplikatzeko eskubidea.

Informatika programa bat aurreko paragrafoan azaldutako kasuan ez dagoela ulertuko da, ondorio horietarako, ez baldin bada programa estandar bat, baizik eta zergadunak berariaz garatu eta hobetutakoa, eta lagapen hartzailereantz beren beregi ezarritako funtzionalitateak baditu, haren ekoizpen prozesuarekin zerikusia dutenak, eta prozesu horretako elementu garrantzitsua bada.

2. Aurreko idatz zatian ezarritakoa aplikatzeko ondoko betekizunak bete behar dira:

a) Lagapen hartzailereak erabilera edo ustiatzearen eskubideak jarduera ekonomiko batean erabili behar ditu eta horren emaitzak ezin daitezke izan erakunde lagatzaileari gastu kengarriak eragiten dizkioten ondasun emateak edo zerbitzugintzak (azken kasu horretan, erakunde eta lagapen hartzailere lotuta egon behar dira).

b) Lagapen hartzailereak ez du eduki behar egoitza batere zergarik ez duen edo zerga paradisutzat jotzen den herrialde batean, salbuespen honekin: egoitza Europar Batasuneko estatu batean edukitzea eta zergadunak frogatzea eratzeko edo jarduteko arrazoi ekonomiko baliozkoak izan dituela eta enpresa jarduerak egiten dituela.

3. Murrizketa hori kontuan eduki behar da foru arau honetako 60. artikuluko 7. idatz zatian aipatutako kuota osoaren zenbatekoa zehazteko.

4. Halaber, zergadunak bere jabetza intelektual edo industrialaren erosketaren prezioaren edo ekoizpen kostuaren ehuneko 5eko murrizketa egingo du bere zerga oinarrian, jabetza hori jarduera ekonomikoren bat egiteko erabiltzen badu eta jabe osoa bada, eta aurreko 1. idatz zatian ezarritako salbuespenak salbu. Murrizketa horrek ezin du gaititu jabetza intelektual edo industrialaren erabiltzen den jarduera ekonomikoaren sarreraren zenbatekoaren ehuneko 0,5.

Idatz zati honetan ezarritako murrizketa bateragarria izango da haren kalkuluan kontuan hartzen diren aktibo ukiezinen amortizazioagatik edo balio nardiaduraren ondoriozko galerengatik kenkariarekin.

6. Cuando el importe reinvertido sea inferior al total de lo percibido en la transmisión, únicamente se permitirá la no integración de la parte proporcional que corresponde a la cantidad reinvertida.

El régimen previsto en el presente artículo será incompatible con cualesquiera otros beneficios tributarios respecto de los elementos en los que se reinvierta el importe de la transmisión, excepto en lo que se refiere a la libertad de amortización, la amortización acelerada y la amortización conjunta.

Cuando el importe reinvertido sea superior al total del importe obtenido en la transmisión, el exceso podrá, en su caso, acogerse a las deducciones por inversión contempladas en el Capítulo III del Título V de esta Norma Foral o ser apto para la materialización de la reserva a que se refiere el artículo 53 de esta Norma Foral.

7. Los contribuyentes harán constar en la memoria de las cuentas anuales el importe de la renta acogida a la reinversión de beneficios extraordinarios regulados en este artículo y la fecha de reinversión. Dicha mención deberá realizarse mientras no se cumpla el plazo de permanencia a que se refiere el anterior apartado 4.

Artículo 37. Reducción por explotación de propiedad intelectual o industrial.

1. No se integrará en la base imponible el 30 por ciento de los ingresos correspondientes a la explotación mediante la cesión a terceros del derecho de uso o explotación de la propiedad intelectual o industrial de la entidad, siempre que tal cesión se realice con carácter temporal y no implique la enajenación de los elementos patrimoniales correspondientes.

El porcentaje de no integración en la base imponible será del 60 por ciento cuando la propiedad intelectual o industrial haya sido desarrollada por la propia entidad.

En ningún caso darán derecho a la reducción los ingresos procedentes de la cesión del derecho de uso o de explotación de marcas, obras literarias, artísticas o científicas, incluidas las películas cinematográficas, de derechos personales susceptibles de cesión, como los derechos de imagen, ni de programas informáticos de exclusiva aplicación comercial.

A estos efectos, se entiende que un programa informático no se encuentra en el supuesto descrito en el párrafo anterior cuando se trate, efectivamente, de un programa no estándar, específicamente desarrollado y mejorado por el contribuyente y que presente funcionalidades específicas personalizadas para el cesionario en relación con su proceso productivo, del que constituya un elemento relevante.

2. Para la aplicación de lo dispuesto en el apartado anterior deberán cumplirse los siguientes requisitos:

a) Que el cesionario utilice los derechos de uso o de explotación en el desarrollo de una actividad económica y que los resultados de esa utilización no se materialicen en la entrega de bienes o prestación de servicios por el cesionario que generen gastos fiscalmente deducibles en la entidad cedente, siempre que, en este último caso, dicha entidad esté vinculada con el cesionario.

b) Que el cesionario no resida en un país o territorio de nula tributación o considerado como paraíso fiscal, excepto que resida en un Estado miembro de la Unión Europea y el contribuyente acredite que su constitución y operativa responde a motivos económicos válidos y que realiza actividades empresariales.

3. Esta reducción deberá tenerse en cuenta a efectos de la determinación del importe de la cuota íntegra a que se refiere el apartado 7 del artículo 60 de esta Norma Foral.

4. Asimismo, el contribuyente reducirá su base imponible en un importe equivalente al 5 por ciento del precio de adquisición o coste de producción de su propiedad intelectual o industrial, en tanto que la misma se aplique en el desarrollo de una actividad económica, siempre que disponga de la plena propiedad de la misma y con las mismas exclusiones que las establecidas en el apartado 1 anterior, sin que esta reducción pueda superar el 0,5 por ciento del volumen de ingresos de la actividad económica en cuyo desarrollo se aplique.

La reducción establecida en este apartado será compatible con la deducción de la amortización o de las pérdidas por deterioro de valor que correspondan a los activos intangibles respecto de los que se calcula la misma.

38. artikulua. Salbuespen partziala duten erakundeak.

1. Foru arau honetako 12. artikuluko 2. idatz zatiaren arabera salbuespen partziala duten erakundeek ez dituzte zerga oinarrian sartuko errenta hauek:

a) Euren helburu soziala edo xede berezia osatzen duten jarduerak egitearen ondoriozkoak.

b) Kostu gabeko eskuratze eta eskualdatzeen bidez lortzen direnak, baldin eta eragiketa horiek xedea edo helburu zehatza betetzeko egiten badira.

c) Xede edo helburu zehatza betetzeko diren ondasunak kostu bidez eskualdatzean sortzen direnak, baldin eta lortutako zenbatekoa xede edo helburu horrekin lotutako inbertsio berrietarako erabiltzen bada.

Berrinbertitutako diru kopurua eskualdaketa jasotakoa baino gutxiago denean, berrinbertitutako diru kopuruari dagokion zati proportzionala baino ezingo da zerga oinarrian sartu gabe utzi.

Inbertsio berriak ondareko elementua eman edo eskura jarri den egunaren aurreko urtearen eta hurrengo hiru urteen barruan egin behar dira, eta bost urte egon behar dira erakundearen ondarean, haien bizitza baliagarria, foru arau honetako 16. artikuluan xedatutakoaren arabera, hori baino laburragoa izan ezean.

Inbertsio berria, berriz, kasuan kasuko ondare elementuak ematen direnean egintzat hartuko da.

Inbertsioa adierazitako epealdian egiten ez bada, epealdia amaitzen den zergaldiko zerga oinarrian sartuko dira ez-betetzea dagokien zenbatekoak, zerga oinarrian sartu gabe utzi direnak, eta euren zenbatekoaren ehuneko 15 gehituko zaie.

Elementu horiek aipatutako epea amaitu orduko eskualdatuz gero, zergapetu gabeko errenta zatiaren zerga oinarria ordainduko da, lorturiko zenbatekoa berriro inbertitzen denean izan ezik.

2. Aurreko idatz zatian adierazitako integraziorik eza ez zaie ustiapen ekonomikoaren etekinei edo ondaretik lortutako errentei aplikatuko, ez eta goian aipatutakoak ez beste eskualdaketa batzuetatik datozen errentei ere.

Alderdi politikoen ondareko ondasunen eta eskubideen etekinak ez dira zerga oinarrian sartuko. Alderdi politikoen ustiapen ekonomikoaren ondoriozko etekinak ere ez dira sartuko, Zerga Administrazioak hala adierazten badu, aurrez eskatuta.

Alderdi politikoei lortzen dituzten errentetatik, artikulua honetan ezarritakoa dela eta haien zerga oinarrian sartzen ez direnei ez zaie aplikatuko atxikipenik ez konturako sarrerarik.

Arau bidez alderdi politikoen akreditazio prozedura zehaztuko da, atxikitzeke betebehartetik salbuesteari dagokionez.

3. Ustiapen ekonomiko baten etekintzat joko dira, lan pertsonaletik eta kapitalek batera sortuak edo faktore horietariko bakar batetik sortuak izanik, zergadunak bere kabuz ekoizpen baliabideak eta giza baliabideak edo bietako bat antolatzea dakartenak, ondasun edota zerbitzuen ekoizpenean eta banaketan esku hartzeko helburuarekin.

39. artikulua. Sarreraren arloko beste zuzenketa batzuk.

1. Toki Araubidearen Oinarriei buruzko apirilaren 2ko 7/1985 Legeko 25. artikuluko 2. idatz zatian edo 36. artikuluko 1. idatz zatiko a), b) eta c) letretan, lurraldeko, udalerriko eta probintziako toki erakundeen eskumenei buruzkoetan, azaltzen diren zerbitzuetariko edozein emateak sortzen dituen errentak ez dira zerga oinarrian sartuko, zerbitzuok enpresa mistoaren edo kapital erabat pribatuaren sistemaren bidez ustiatzen direnean izan ezik.

Aurreko paragrafoan aipatutako zerbitzuak Estatuaren edo autonomia erkidegoen erabat mendekoak diren erakundeek egiten dituztenean ere ez dira zerga oinarrian sartuko zerbitzu horietatik sortutako errentak.

Artículo 38. Entidades parcialmente exentas.

1. Las entidades parcialmente exentas a que se refiere el apartado 2 del artículo 12 de esta Norma Foral, no integrarán en la base imponible las siguientes rentas:

a) Las que procedan de la realización de actividades que constituyan su objeto social o finalidad específica.

b) Las derivadas de adquisiciones y de transmisiones a título lucrativo, siempre que unas y otras se obtengan o realicen en cumplimiento de su objeto o finalidad específica.

c) Las que se pongan de manifiesto en la transmisión onerosa de bienes afectos a la realización del objeto o finalidad específica cuando el importe obtenido se destine a nuevas inversiones relacionadas con dicho objeto o finalidad.

Cuando el importe reinvertido sea inferior al total de lo percibido en la transmisión, únicamente se permitirá la no integración de la parte proporcional que corresponde a la cantidad reinvertida

Las nuevas inversiones deberán realizarse dentro del plazo comprendido entre el año anterior a la fecha de la entrega o puesta a disposición del elemento patrimonial y los tres años posteriores y mantenerse en el patrimonio de la entidad durante cinco años, excepto que su vida útil, conforme a lo dispuesto en el artículo 16 de esta Norma Foral, fuere inferior.

La nueva inversión se entenderá efectuada en la fecha en que se produzca la puesta a disposición de los elementos patrimoniales en que se materialice.

En caso de no realizarse la inversión dentro del plazo señalado, se integrarán en la base imponible del período impositivo en que venció aquél las cantidades no integradas respecto de las que se haya producido el incumplimiento, adicionando a las mismas un 15 por ciento de su importe.

La transmisión de dichos elementos antes del término del mencionado plazo determinará la integración en la base imponible de la parte de renta no gravada, salvo que el importe obtenido sea objeto de una nueva inversión.

2. La no integración a que se refiere el apartado anterior no alcanzará a los rendimientos de explotaciones económicas, ni a las rentas derivadas del patrimonio, ni a las rentas obtenidas en transmisiones, distintas de las señaladas en él.

Tratándose de partidos políticos, no se integrarán en la base imponible los rendimientos procedentes de los bienes y derechos que integren su patrimonio. Tampoco se integrarán en la base imponible los rendimientos procedentes de sus explotaciones económicas propias, si así se declara por la Administración tributaria, previa solicitud

Las rentas obtenidas por los partidos políticos, no integradas en su base imponible en virtud de lo establecido en este artículo, no estarán sometidas a retención ni ingreso a cuenta.

Reglamentariamente se determinará el procedimiento de acreditación de los partidos políticos a efectos de la exclusión de la obligación de retener.

3. Se considerarán rendimientos de una explotación económica todos aquéllos que procediendo del trabajo personal y del capital conjuntamente, o de uno solo de estos factores, supongan por parte del contribuyente la ordenación por cuenta propia de los medios de producción y de recursos humanos o de uno de ambos con la finalidad de intervenir en la producción o distribución de bienes o servicios.

Artículo 39. Otras correcciones en materia de ingresos.

1. No se integrarán en la base imponible las rentas derivadas de la prestación de cualquiera de los servicios comprendidos en el apartado 2 del artículo 25 o en las letras a), b) y c) del apartado 1 del artículo 36 de la Ley 7/1985, de 2 de abril, reguladora de las Bases del Régimen Local, de competencia de las entidades locales territoriales, municipales y provinciales, excepto cuando se exploten por el sistema de empresa mixta o de capital íntegramente privado.

La no integración también se aplicará cuando los servicios referidos en el párrafo anterior se presten por entidades íntegramente dependientes del Estado o de las Comunidades Autónomas

2. Zerga honen kontura atxikipena egin behar zaien diru kopuruen hartzaileak sortutako kontraprestazio osoaz zenbatuko ditu diru kopuru haiek.

Atxikipenik egin ez bada edo behar baino zenbateko txikiagoa atxiki bada, hartzaileak atxiki behar zen zenbatekoa kenduko du kuotatik.

Legez ezarritako eta sektore publikoak ordaindutako ordain-sarien kasuan, egiatan atxikitako zenbatekoak baino ezin izango ditu kendu hartzaileak.

Kontraprestazio ordaindu osoa ezin egiazta daitekeenean, Zerga Administrazioak zenbateko bat konputatu ahal izango du zenbateko oso gisa, zenbateko hori, atxikipena kendu ondoren, egiatan jasotakoa adinakoa bada. Kasu horretan, egiatan jasotakoaren eta zenbateko osoaren arteko aldea kenduko da kuotatik konturako atxikipen gisa.

3. Zergadunek ez dituzte zerga oinarrian sartuko foru arau honetako 31. artikuluko 5. idatz zatian aipatutako partaidetza maileguak emanez lortu dituzten errentak, erakunde mailegu hartzailearen mozkinen ondorioz errenta horiek ordainsari diren neurrian; ez da halakotzat joko korritu finkoaren ondoriozko ordaina, betiere mailegua finantzabide gisa erabiltzen bada jarduera edo enpresa proiektu berriak garatzeko, ez erakunde mailegu emaileak, ez mailegu hartzaileak, ez foru arau honetako 42. artikuluan azaldutako moduan haiei lotutako inongo pertsona edo erakundek aurretik garatu ez dituztenak.

Idatz zati honetan ezarritakoa aplikatu ahal izateko, zergadunak, zuzenean edo zeharka, erakunde mailegu hartzailearen kapitalean edo funts propioetan gutxienez ehuneko 25eko partaidetza izan behar du, edo, partaidetutako sozietatearen akzioek bigarren mailako merkatu antolatuan kotizatzen badute, ehuneko 15ekoa; eta partaidetza hori lehendik eduki behar da, banaturiko etekin aldakorra eska daitekeen eguna baino urtebete lehenagotik jarraian, edo, bestela, epe hori betetzeko behar beste denboran eutsi behar zaio, geroago, partaidetza ehuneko horri.

Idatz zati honetan araututako integrazioerik ezak ez du gaudituko korritu aldakorra haien kargura ordaintzen den erakunde mailegu hartzailearen mozkinen (partaidetza maileguaren ordainketari dagokion gastua konputatu aurretik kalkulaturako mozkinak, zergadunari egotzi ahal zaizkionak haren partaidetza graduaren arabera) ehuneko 20, eta ez da izango honako zenbateko hau baino handiagoa: partaidetza maileguaren zergaldiko batez besteko saldoari berandutzeagatiko indarreko korritu tasaren ehuneko ehuneko150 aplikatuz ateratzen den zenbatekoa.

Aurreko idatz zatian ezarritakoari jarraituz, zerga oinarrian sartzen ez den errenta ondoko helburuetako bat betetzeko erabiliko da:

a) Foru arau honetako 51. eta 53. artikuluetan aipatutako erreserbak zuzkitzeko. Erreserba horien barruan eduki behar da dena delako zenbatekoa, baliaezin, aipatutako manuetan ezarritako moduan, eta ezingo dira aplikatu bi manuotan araututa dauden zerga oinarriaren murrizketak idatz zati honetan xedaturikoa aplikatuz zerga oinarritik kanpo utzi den errentari dagozkion diru kopuruetarako.

b) Idatz zati honetan ezarritako baldintzak betetzen dituzten partaidetza mailegu gehiago emateko, korrituak jasotzen diren zergaldian bertan edo hurrengoan.

Aurreko paragrafoan xedatutakoa bete ezean, ez-betetzea gertatu den zergaldiko zerga oinarrian sartu beharko dira integratu gabeko errentak, eta foru arau honetako 51. eta 53. artikuluetan erreserbari eutsi beharra betetzen ez denerako ezarritako araubidea aplikatuko da, edo, b) letrako kasuan, errentei euren zenbatekoaren ehuneko 5 gehituko zaie.

4. Aurrezki kutxek ez dituzte zerga oinarrian sartuko euren ongintzari eta gizarte ekintzari atxikitako inbertsioak eskualdatuz lortutako errentak.

5. Ez dira zerga honen zerga oinarrian sartuko honako inguruabar haiek direla eta agerian jartzen diren errenta positiboak:

2. El perceptor de cantidades sobre las que deba retenerse a cuenta de este impuesto computará aquéllas por la contraprestación íntegra devengada.

Cuando la retención no se hubiera practicado o lo hubiera sido por importe inferior al debido, el perceptor deducirá de la cuota la cantidad que debió ser retenida.

En el caso de retribuciones legalmente establecidas que hubieran sido satisfechas por el sector público, el perceptor sólo podrá deducir las cantidades efectivamente retenidas.

Cuando no pudiera probarse la contraprestación íntegra devengada, la Administración tributaria podrá computar como importe íntegro una cantidad que, una vez restada de ella la retención precedente, arroje la efectivamente percibida. En este caso se deducirá de la cuota, como retención a cuenta, la diferencia entre lo realmente percibido y el importe íntegro.

3. Los contribuyentes no integrarán en su base imponible las rentas obtenidas por la concesión de los préstamos participativos a que se refiere el apartado 5 del artículo 31 de esta Norma Foral en la medida en que las mismas sean objeto de remuneración como consecuencia de los beneficios de la entidad receptora del préstamo, no teniendo tal consideración la remuneración derivada del interés fijo, siempre que el préstamo se destine a la financiación del desarrollo de nuevas actividades o proyectos empresariales, que no se vinieran desarrollando con anterioridad ni por la entidad prestamista ni por la prestataria ni por personas o entidades vinculadas a las mismas en los términos establecidos en el artículo 42 de esta Norma Foral.

Para la aplicación de lo previsto en este apartado, será preciso que el contribuyente participe, directa o indirecta, en el capital o en los fondos propios de la entidad prestataria en, al menos, el 25 por ciento, o el 15 por ciento si las acciones de la sociedad participada cotizan en un mercado secundario organizado, y que la citada participación se hubiese poseído de manera ininterrumpida durante el año anterior al día en que sea exigible el interés variable que se satisfaga o, en su defecto, siempre que se mantenga ese porcentaje de participación posteriormente durante el tiempo necesario para completar dicho plazo.

La no integración regulada en este apartado no podrá superar el 20 por ciento de los beneficios de la entidad prestataria con cargo a los que se satisface el interés variable, calculados antes de computar el gasto correspondiente a la retribución del préstamo participativo, atribuibles al contribuyente en función de su grado de participación, ni suponer un importe superior a la cantidad resultante de aplicar al saldo medio del préstamo participativo durante el período impositivo el 150 por ciento del tipo de interés de demora vigente.

El importe de la renta no integrada en la base imponible en virtud de lo establecido en el este apartado deberá destinarse a alguno de los siguientes fines:

a) Dotación de las reservas a que se refieren los artículos 51 y 53 de esta Norma Foral, debiendo mantenerse dentro de las mismas el importe correspondiente con carácter indisponible en los términos establecidos por los mencionados preceptos, sin que resulten de aplicación las reducciones de la base imponible reguladas en ambos preceptos en relación con las cantidades correspondientes a la renta no integrada por aplicación de lo dispuesto en este apartado.

b) La concesión de nuevos préstamos participativos que cumplan los requisitos establecidos en el presente apartado en el período impositivo en que se perciban los intereses o en el inmediato siguiente.

El incumplimiento de lo dispuesto en el párrafo anterior implicará la obligación de incluir en la base imponible del período impositivo en que se produzca el incumplimiento las rentas no integradas, con aplicación del régimen previsto para el incumplimiento de la obligación de mantenimiento de la reserva en los artículos 51 y 53 de esta Norma Foral o, en el supuesto de la letra b), adicionando a las mismas un 5 por ciento de su importe.

4. Las Cajas de Ahorro no integrarán en su base imponible las rentas derivadas de la transmisión de inversiones afectas a la obra benéfico-social de las mismas.

5. No se integrarán en la base imponible de este Impuesto las rentas positivas que se pongan de manifiesto por:

a) Europar Batasunak nekazaritzako politikaren barruan esne ekoizpenari, mahastizaintzari, madari, mertxika edo nektarinen laborantzari behin betiko uztearen edo bananondoak, sagarrondoak, madariondoak, mertxikondoak eta nektarinondoak eraztearen ziozko laguntzak jasotzea, bai eta azukre erremolatxaren eta azukre kanaberen laborantzari behin betiko uztearen ziozkoak ere.

b) Erkidegoko arrantza politiketako dirulaguntza hauek jasotzea:

1. Arrantza jarduerari behin betiko uztea.

2. Itsasontzi baten arrantza jarduera behin betiko uztea.

3. Beste herrialde batzuetan sozietate mistoak eratzeko edo eratzearen ondoriozko eskualdaketak.

c) Arrantza ontzia besterentzea, baldin eta eskuratzailak beste-
rentzen denetik urtebete pasatu baino lehen zatitzen badu eta Batasunak arrantza jarduera bertan behera uzteagatik laguntza ematen badio.

d) Enpresa jarduerekin lotutako ondare elementuak sute, uholde edo hondoratzeen ondorioz suntsitu izana konpontzeko helburua duten dirulaguntzak jasotzea.

e) Errepidezko garraioari uztearen ziozko laguntzak jasotzea, Sustapen Ministerioak eta arloan eskumena duen Eusko Jaurlaritzako sailak emanak, horrelako laguntzak emateari buruzko araudian ezarritako baldintzak betez.

f) Izurriak edo gaixotasunak errotik erazteko ekintzen esparruan abereak derrigorrez hil behar izatearen ondorioz kalte-ordain publikoak jasotzea.

Xedapen hau ugalketarako diren abereei bakarrik dagokie.

Ildatz zati honetan xedatutakoaren arabera zerga oinarrian sartuko ez den errenta kalkulatzeko kontuan hartuko dira bai jasotako dirulaguntzen zenbatekoa edo, bestela, aurreko c) letraren kasuan, lortutako errentarena, baita jardueri atxikitako elementuetan gertatzen diren ondare galerak ere. Dirulaguntza horien zenbatekoa aipatutako elementuetan gertatutako galera baino gutxiago bada, diferentzia negatiboa zerga oinarrian sartu ahal izango da. Galerarik ez dagoenean, dirulaguntzen zenbatekoa bakarrik salbuetsiko da zergatik, edo, aurreko c) letraren kasuan, jasotako errenta bakarrik.

6. Ekitaldiko sarreraren kontu batean abonatuz hornidurak kentzeari dagokion zenbatekoa ez da zerga oinarrian sartuko, horniduretarako zuzkidura gastu kengarritzat jo ez bada.

7. 1936-1939 bitarteko erantzukizun politikoei buruzko araudia aplikatuz, Alderdi Politikoei Konfiskatutako Ondasun eta Eskubideak Itzuli edo Konpentsatzeari buruzko abenduaren 15eko 43/1998 Legean xedatutako moduan, ondare izaerako ondasun eta eskubideak itzuli direlako edo diruzko konpentsazioak eman direlako agerian jartzen diren errenta positiboak ez dira alderdi politikoen eta horiei lotutako pertsona juridikoen zerga oinarrietan sartuko.

8. Foru arau honetako 14. artikuluan aipatutako ondare sozietateek ez dute zergaldi bakoitzeko zerga oinarrian sartuko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 9. artikuluko 24. zenbakian aipatzen den zenbatekoa, erakundeen dibidenduak jasotzeari edo haien mozkinetan partaidetza edukitzeari dagokiona.

Zergaldia hamabi hilabete baino laburragoa denean, aurreko paragrafoan aipatutako zerga oinarrian sartzen ez den zenbatekoa zergaldiaren iraupenaren proportzioan murriztuko da.

IV. KAPITULUA

ZUZENKETAK BALORAZIO ARAUETAN ETA ABUSUAREN AURKAKO NEURRIAK

40. artikulua. Balorazio arauak: arau nagusia eta arau bereziak kostu gabeko eskualdaketetan eta sozietate eragiketetan.

1. Ondare elementuak Merkataritza Kodeak ezartzen dituen irizpideen arabera baloratuko dira. Dena den, arrazoizko balioaren

a) La percepción de ayudas de la política agraria comunitaria por abandono definitivo de la producción lechera o del cultivo del viñedo, de peras, de melocotones o de nectarinas, o por el arranque de plataneras o de plantaciones de manzanos, peras, melocotoneros y nectarinas, así como por el abandono definitivo del cultivo de la remolacha azucarera y de la caña de azúcar.

b) La percepción de las siguientes ayudas de la política pesquera comunitaria:

1º Abandono definitivo de la actividad pesquera.

2º Paralización definitiva de la actividad pesquera de un buque.

3º Transmisión para o como consecuencia de la constitución de sociedades mixtas en terceros países.

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

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

e) La percepción de las ayudas al abandono de la actividad de transporte por carretera satisfechas por el Ministerio de Fomento y por el Departamento del Gobierno Vasco competente en la materia a transportistas que cumplan los requisitos establecidos en la normativa reguladora de la concesión de dichas ayudas.

f) La percepción de indemnizaciones públicas, a causa del sacrificio obligatorio de la cabaña ganadera, en el marco de actuaciones destinadas a la erradicación de epidemias o enfermedades.

Esta disposición sólo afectará a los animales destinados a la reproducción.

Para calcular la renta que no se integrará en la base imponible de conformidad con lo dispuesto en este apartado, se tendrá en cuenta tanto el importe de las ayudas percibidas o, en el caso de la letra c) anterior, la renta obtenida, como las pérdidas patrimoniales que, en su caso, se produzcan en los elementos afectos a las actividades. Cuando el importe de estas ayudas sea inferior al de las pérdidas producidas en los citados elementos, podrá integrarse en la base imponible la diferencia negativa. Cuando no existan pérdidas sólo se excluirá de gravamen el importe de las ayudas o, en el caso de la letra c) anterior, la renta obtenida.

6. No se integrará en la base imponible el importe correspondiente a la eliminación de provisiones con abono a una cuenta de ingresos del ejercicio, si la dotación a las mismas no hubiese tenido la consideración de gasto deducible.

7. No se integrarán en la base imponible de los partidos políticos y de las personas jurídicas a ellos vinculadas las rentas positivas que se pongan de manifiesto como consecuencia de la restitución de bienes y derechos de contenido patrimonial o de la compensación pecuniaria dispuestas en la Ley 43/1998, de 15 de diciembre, de Restitución o Compensación a los Partidos Políticos de Bienes y Derechos Incautados en aplicación de la normativa sobre responsabilidades políticas del período 1936-1939.

8. Las sociedades patrimoniales a que se refiere el artículo 14 de esta Norma Foral no integrarán en su base imponible en cada período impositivo el importe a que se refiere el número 24 del artículo 9 de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas correspondiente a la percepción de dividendos o participación en beneficios de entidades.

Cuando el período impositivo tenga una duración inferior a doce meses, la cantidad que no se integrará en la base imponible a que se refiere el párrafo anterior se reducirá proporcionalmente a la duración del citado período impositivo.

CAPÍTULO IV

CORRECCIONES EN MATERIA DE REGLAS DE VALORACIÓN Y MEDIDAS ANTIABUSO

Artículo 40. Reglas de valoración: regla general y reglas especiales en los supuestos de transmisiones lucrativas y operaciones societarias.

1. Los elementos patrimoniales se valorarán de acuerdo con los criterios establecidos en el Código de Comercio. No obstante, las varia-

irizpidea erabiltza sortutako balio aldakuntzek ez dute zerga ondorioz edukiko galera eta irabazien kontuari egotzi behar ez zaizkion bitartean.

Kontabilitateko birbalorizazioen zenbatekoa ez da zerga oinarrian sartuko, salbu haien zenbatekoa galera eta irabazien kontuan sartzerantz derrigortzen duten lege edo erregelamenduei jarraikiz burutzen direnean. Zerga oinarrian sartu gabeko birbalorizazioaren zenbatekoa ez du ekarriko elementu birbalorizatuen balio handiagorik, zerga ondorioetarako.

2. Ondare elementu hauek euren merkatu balio normalaren arabera baloratuko dira:

- a) Kostu gabe eskualdatu edo erositakoak.
- b) Erakundeei emandakoak eta ordainez jasotako baloreak.

c) Sozietatea desagiteagatik, bazkideak bereizteagatik eta ekarpenak itzuliz kapitala murrizteagatik nahiz jaulkipen prima eta mozkinak banatzeagatik bazkideei eskualdatutakoak.

d) Bategiteagatik, zatiketa oso edo partzialagatik nahiz aktibo eta pasibo osoa lagatzeagatik eskualdatutakoak.

e) Trukaketa bidez eskuratutakoak.

f) Truke edo bihurketa bidez eskuratutakoak.

Merkatu balio normala merkatuko baldintza normaletan alderdi lokabeen artean adostutakoa dela pentsatuko da. Balio hori kalkulatzeko foru arau honetako 42. artikuluko 4. idatz zatian azaltzen diren metodoak erabiliko dira.

3. Aurreko idatz zatiko a), b), c) eta d) letretan ezarritako kasuetan erakunde eskualdatzaileak bere zerga oinarrian sartuko du eskualdatutako elementuen merkatuko balio normalaren eta kontabilitateko balioaren arteko diferentzia.

Aurreko idatz zatiko e) eta f) letretan ezarritako kasuetan erakundeak bere zerga oinarrian sartuko du eskuratutako elementuen merkatuko balio normalaren eta emandako elementuen kontabilitateko balioaren arteko diferentzia.

Aurreko paragrafoan xedatutakoa ez da aplikagarria izango baldin eta sozietate bat bere akzioen edo partaidetzen balio izendatua aldatzera mugatzen bada, akziodunen partaidetza ehunekoak aldatu gabe eta ekarpenak itzuli gabe. Kasu horretan, akzio edo partaidetza horiek ez dira baloratuko merkatuan duten balio izendatuaren arabera.

Kostu gabeko eskuraketetan, erakunde eskuratzailerak eskuratu duen ondare elementuak merkatuan duen balio normala sartuko du zerga oinarrian.

Artikulu honetan aipatzen diren errentak zerga oinarrian sartuko dira errenta horien jatorri diren eragiketarako egiten diren zergaldian bertan.

Idatz zati honetan ezarritakoaren ondorioetarako dirulaguntza publikoak ez dira hartuko kostu gabeko eskuraketatzat.

Idatz zati honetan xedatutakoa ez zaie aplikatuko foru arau honetako 31. artikuluko 4. idatz zatian aipatutako kirol federazio eta kirol klubentzako dohaintzei, haien xede propioak lortzeko erabiltzen badira.

4. Ekarpenen itzulketarekin egiten den kapital murrizketan, bazkideen zerga oinarrian sartuko da partaidetzaren kontabilitate balioaren gainetik hartutako elementuen merkatuko balio normalak duen gaindikina.

Erregela bera erabiliko da akzio edo partaidetzen jaulkipen primen banaketan.

5. Mozkinak banatzean, bazkideen zerga oinarrian sartuko da jasotako elementuen merkatuko balio normala.

6. Erakundeak desagitean eta bazkideak bereiztean, haien zerga oinarrian sartuko da jasotako elementuen merkatuko balio normalaren eta partaidetza deuseztatuaren kontabilitate balioaren arteko diferentzia.

7. Bategitean, erabateko zatiketean edo zatiketa partzialean, bazkideen zerga oinarrian sartuko da jasotako partaidetzaren merka-

ciones de valor originadas por aplicación del criterio del valor razonable no tendrán efectos fiscales mientras no deban imputarse a la cuenta de pérdidas y ganancias.

El importe de las revalorizaciones contables no se integrará en la base imponible, excepto cuando se lleven a cabo en virtud de normas legales o reglamentarias que obliguen a incluir su importe en la cuenta de pérdidas y ganancias. El importe de la revalorización no integrada en la base imponible no determinará un mayor valor, a efectos fiscales, de los elementos revalorizados.

2. Se valorarán por su valor normal de mercado los siguientes elementos patrimoniales:

a) Los transmitidos o adquiridos a título lucrativo.

b) Los aportados a entidades y los valores recibidos en contraprestación.

c) Los transmitidos a los socios por causa de disolución, separación de los mismos, reducción del capital con devolución de aportaciones, reparto de la prima de emisión y distribución de beneficios.

d) Los transmitidos en virtud de fusión, escisión total o parcial y cesión global del activo y del pasivo.

e) Los adquiridos por permuta.

f) Los adquiridos por canje o conversión.

Se entenderá por valor normal del mercado el que hubiera sido acordado en condiciones normales de mercado entre partes independientes. Para determinar dicho valor se aplicarán los métodos previstos en el apartado 4 del artículo 42 de esta Norma Foral.

3. En los supuestos previstos en las letras a), b), c) y d) del apartado anterior, la entidad transmitente integrará en su base imponible la diferencia entre el valor normal de mercado de los elementos transmitidos y su valor contable.

En los supuestos previstos en las letras e) y f) del apartado anterior, la entidad integrará en la base imponible la diferencia entre el valor normal de mercado de los elementos adquiridos y el valor contable de los entregados.

Lo dispuesto en el párrafo anterior no será de aplicación cuando una sociedad se limite a modificar el valor nominal de sus acciones o participaciones sin que se altere el porcentaje de participación de los accionistas y sin que se produzca restitución de aportaciones. En este supuesto, dichas acciones o participaciones no se valorarán por su valor normal de mercado.

En la adquisición a título lucrativo, la entidad adquirente integrará en su base imponible el valor normal de mercado del elemento patrimonial adquirido.

La integración en la base imponible de las rentas a que se refiere este artículo se efectuará en el período impositivo en el que se realicen las operaciones de las que deriven dichas rentas.

A los efectos de lo previsto en este apartado no se entenderán como adquisiciones a título lucrativo las subvenciones públicas.

No será de aplicación lo dispuesto en este apartado a las donaciones realizadas en favor de las federaciones deportivas y los clubes deportivos, en cuanto sean aplicables a la consecución de sus fines propios, a las que se refiere el apartado 4 del artículo 31 de esta Norma Foral.

4. En la reducción de capital con devolución de aportaciones se integrará en la base imponible de los socios el exceso del valor normal de mercado de los elementos recibidos sobre el valor contable de la participación.

La misma regla se aplicará en el caso de distribución de la prima de emisión de acciones o participaciones.

5. En la distribución de beneficios se integrará en la base imponible de los socios el valor normal de mercado de los elementos recibidos.

6. En la disolución de entidades y separación de socios se integrará en la base imponible de los mismos la diferencia entre el valor normal de mercado de los elementos recibidos y el valor contable de la participación anulada.

7. En la fusión y en la escisión total o parcial se integrará en la base imponible de los socios la diferencia entre el valor normal de

tuko balio normalaren eta deuseztatutako partaidetzaren kontabilitate balioaren arteko diferentzia.

8. Ekarpenak itzultzeaz bestelako helburua duen kapital murrizketak ez die bazkideei ekarriko zerga oinarrian sartu beharreko errenta positibo edo negatiborik.

9. Ibilgetu materialaren, ukiezinaren zein higiezinetakako inbertsioen ondare elementuak edo salmentarako mantendu diren aktibo ez korronte moduan sailkatu diren elementu horiek eskualdatzean lortutako errenta positiboak zerga oinarrian sartzeko, errenta horietatik honako hau kenduko da, betiere errenta horien mugaraino: eskualdatutako elementuari dagokionez, legez baimendutako azken egunerapenetik, edo elementu hori eskuratu zen egunetik, gerokoa bada, diruak izandako balio galeraren zenbatekoa; zenbateko hori honako erregela hauen arabera kalkulatu da:

a) Eskualdatutako ondare elementuen eskuraketa prezioa edo ekoizpen kostua eta haiei dagozkien amortizazio metatuak arauz ezartzen diren koefizienteaz biderkatuko dira.

b) Aurreko letran ezarritakoa aplikatzearen emaitzako zenbatekoen arteko diferentziatik eskualdatutako ondare elementuaren kontabilitate balioa kenduko da.

10. Foru arau honetako 48. artikuluan xedatutakoa aplikatuz euren errentak zerga honen zerga oinarrian sartu zaizkien erakunde ez-egoiliarretako zuzeneko nahiz zeharkako partaidetza eskualdatzetik sortutako errenta kalkulatzeko, partaidetza horien eskuraketa balioari gehituko zaio benetako banaketarik gabe bazkideen zerga oinarrian, haien akzio edo partaidetzen errenta gisa, horiek eskuratu zirenetik eskualdatu ziren arte sartutako errenta positiboaren zenbatekoa.

Idatz zati honetan xedatutakoa aplikatzeko, foru arau honetako 14. artikuluan aipatutako ondare sozietateetan, zenbatu beharreko eskualdatzearen balioak, gutxienez, itxitako azken balantzeko balio teorikoa izan beharko du, behin aktiboen kontabilitate balioa Ondarearen gaineko Zergaren ondorioetarako izango luketenaz ordezkatuta, edota merkatuko balio normalaz ordezkatuta, azken hori txikiagoa izanez gero.

41. artikulua. Egoitza aldaketak eta establezimendu iraunkorrak uztea.

1. Zerga oinarrian sartuko da merkatuko balio normalaren eta kontabilitateko balioaren arteko diferentzia, ondare elementuak ondo-koetarikoak direnean:

a) Egoitza Espainiako lurraldetik kanpora aldatzen duen erakunde baten jabetzakoak, salbu ondare elementu horiek erakunde horrek Espainiako lurraldean daukan establezimendu iraunkor bati atxikitzen bazaizkio. Kasu horretan, ondare elementu horiei foru arau honetako 103. artikuluan ezarritakoa aplikatuko zaie.

b) Egoitza Espainiako lurraldean izan eta bere jarduerari uzten dion establezimendu iraunkor bati atxikita daudenak.

c) Espainiako lurraldean dagoen establezimendu iraunkor bati aurretik atxikiak izanik, atzerrira aldatzen direnak.

2. Egoitza Europar Batasuneko beste estatu batera aldatzen denean edo Espainiako lurraldean dagoen establezimendu iraunkor bati atxikitako elementuak Europar Batasuneko beste estatu batera eskualdatzen direnean, ordea, zergadunak aukera izango du aurreko idatz zatian xedatutakoaren aplikazioari dagokion kuotaren ordainketa geroratzeko, osorik edo zati batean, harik eta aipatutako ondare elementuak hirugarren bati eskualdatu arte, Europar Batasunetik kanpo dagoen establezimendu iraunkor bati atxiki arte edo erakundearen balantzean elementu horiei baja eman arte, betiere honako baldintza hauek betetzen badira:

a) Zergadunak zerrenda bat aurkeztu behar du, zerga honengatik aurkeztu behar duen azken autolikidazioarekin batera edo aurreko 1. idatz zatiko b) eta c) letretan azaldutako inguruabarrak gertatzen diren zergaldikoarekin batera. Aurreko 1. idatz zatian xedatutakoa aplikatu behar zaien ondare elementuak agertuko dira banan-banan zerrenda horretan, eta elementu bakoitzaren kontabilitate balioa, eta bakoitzaren

merkatu de la participación recibida y el valor contable de la participación anulada.

8. La reducción de capital cuya finalidad sea diferente a la devolución de aportaciones no determinará para los socios rentas, positivas o negativas, integrables en la base imponible.

9. A los efectos de integrar en la base imponible las rentas positivas, obtenidas en la transmisión de elementos patrimoniales del inmovilizado material, del intangible y de inversiones inmobiliarias o de estos elementos que hayan sido clasificados como activos no corrientes mantenidos para la venta, se deducirá hasta el límite de dichas rentas el importe de la depreciación monetaria producida desde la última actualización legal autorizada respecto al elemento transmitido o desde el día que se adquirió el mismo, si es posterior, calculada de acuerdo con las siguientes reglas:

a) Se multiplicará el precio de adquisición o coste de producción de los elementos patrimoniales transmitidos y las amortizaciones acumuladas relativas a los mismos por los coeficientes que se establezcan reglamentariamente.

b) La diferencia entre las cantidades determinadas por la aplicación de lo establecido en la letra anterior se minorará en el valor contable del elemento patrimonial transmitido.

10. Para calcular la renta derivada de la transmisión de la participación, directa o indirecta, en entidades no residentes cuyas rentas hayan sido incluidas en la base imponible de este Impuesto por aplicación de lo dispuesto en el artículo 48 de esta Norma Foral, el valor de adquisición de esas participaciones se incrementará en el importe de la renta positiva que, sin efectiva distribución, hubiese sido incluida en la base imponible de los socios como rentas de sus acciones o participaciones en el período de tiempo comprendido entre su adquisición y transmisión.

A efectos de aplicar lo dispuesto en este apartado, en el caso de las sociedades patrimoniales a que se refiere el artículo 14 de esta Norma Foral, el valor de transmisión a computar será, como mínimo, el teórico resultante del último balance cerrado, una vez sustituido el valor contable de los activos por el valor que tendrían a efectos del Impuesto sobre el Patrimonio o por el valor normal de mercado si éste fuere inferior.

Artículo 41. Cambios de residencia y cese de establecimientos permanentes.

1. Se integrará en la base imponible la diferencia entre el valor normal de mercado y el valor contable de los siguientes elementos patrimoniales:

a) Los que sean propiedad de una entidad que traslada su residencia fuera del territorio español, excepto que dichos elementos patrimoniales queden afectados a un establecimiento permanente de la mencionada entidad, situado en el territorio español. En este caso, será de aplicación a dichos elementos patrimoniales lo previsto en el artículo 103 de esta Norma Foral.

b) Los que estén afectos a un establecimiento permanente situado en territorio español que cesa en su actividad.

c) Los que estando previamente afectos a un establecimiento permanente situado en territorio español son transferidos al extranjero.

2. No obstante, cuando el traslado de residencia se realice o los elementos afectos a un establecimiento permanente situado en territorio español se transfieran a otro Estado miembro de la Unión Europea, el contribuyente podrá optar por diferir, total o parcialmente, el pago de la cuota correspondiente a la aplicación de lo dispuesto en el apartado anterior hasta el momento en que los citados elementos patrimoniales hayan sido transmitidos a un tercero, se hayan afectado a un establecimiento permanente situado fuera de la Unión Europea o hayan sido dados de baja en el balance de la entidad, siempre que se cumplan las siguientes condiciones:

a) El contribuyente presente, junto con la última autoliquidación que deba presentar por este impuesto o con la que corresponda al período impositivo en el que se den las circunstancias previstas en las letras b) y c) del apartado 1 anterior, una relación individualizada de los elementos patrimoniales respecto de los que resulta de aplicación lo dispuesto en el apartado 1 anterior en la que conste el

merkatu balio normalaren eta kontabilitate balioaren arteko diferentzia, bai eta kuota likidoan elementu bakoitzari dagokion zatiaren zenbatekoa ere.

b) Kreditu erakunde batek edo elkarren bermerako sozietate batek emandako abal solidarioaren bidez edo kauzio aseguruaren ziurtagiriaren bidez kuota kobratuko dela bermatu behar da, hain zuzen ere zergadunak idatz zati honetan ezarri moduan geroratu nahi duen ordainketaren zenbatekoa eta ehuneko 30 gehiago, berandutze korrituak eta zerga bilketaren kostuak, egonez gero, bermatzeko.

c) Zergadunak urtero aitortpena aurkeztu behar du Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuak berariaz onartzen duen ereduan. Bertan ondare elementu bakoitzaren egoera azaldu behar da, aurreko a) letran aipatutako zenbatekoak jaso behar dira eta, idatz zati honetako lehen paragrafoan aipatutako inguruabarrak gertatu badira, noiz gertatu diren adierazi behar da.

Idatz zati honetan azaldutako kasuetan, zergadunak, c) letran aipatutako aitortpenarekin batera, kuota geroratuaren zenbateko hau sartu beharko du: idatz zati honetako lehen paragrafoan aipatutako inguruabarrak urte horretan gertatu zaizkien ondare elementuei dagokien zenbatekoa, gehi sortutako berandutze korrituak.

Zergadunak eskatu ahal izango du murriztu dadila b) letran xedatutakoa aplikatzearen ondorioz eman beharreko bermea, egindako ordainketak kuota geroratu osoan hartzen duen proportzio berean.

42. artikulua. Lotutako pertsona edo erakundearen arteko eragiketen tratamendua: arau orokorrak.

1. Pertsona edo erakunde lotuen artean egindako eragiketak beren merkatuko balio normalaren arabera baloratuko dira.

Merkatuko balio normala da pertsona edo erakunde lokabeek lehia librean adosten dutena, eta merkatuko balio normal hori zehazteko alderatu egingo dira, batetik, eragiketa lotuen inguruabarrak, eta bestetik, eragiketa horien parekoak izan litezkeen pertsona edo erakunde lokabeen arteko eragiketen inguruabarrak.

Bi eragiketa edo gehiago parekoak diren zehazteko, honako inguruabar hauek hartuko dira aintzat, garrantzitsuak diren neurrian eta zergapekoak horiek behar bezala baliatu ahal izan dituen neurrian:

a) Eragiketa lotuen xede diren ondasun edo zerbitzuen ezaugarri zehatzak.

b) Aztergai diren eragiketei dagokienez alderdiek euren gain hartutako eginkizunak; onartutako arriskuak identifikatuko dira eta, bidezkoa bada, erabilitako aktiboak haztatuko dira.

c) Eragiketaren sorburu diren kontratu baldintzak, halakorik bada; kontuan hartuko dira alderdi kontratatzaile bakoitzak bere gain hartutako erantzukizunak, arriskuak eta onurak.

d) Ondasunak ematen diren edo zerbitzuak egiten diren merkatuen ezaugarriak, edo eragiketa lotuetan eragina izan dezaketen beste faktore ekonomiko batzuk.

e) Kasu bakoitzean garrantzitsuak diren gainerako inguruabar guztiak, esaterako, merkataritzako estrategiak. Enpresa independenteen gaineko datu alderagarriak ez dagoenean edo eskura dauden datuen fidagarritasuna mugatua denean, zergapekoak inguruabar horiek dokumentatu beharko ditu.

Aurrean aipatutako inguruabarrak ez badira aintzat hartu zergapekoaren ustez garrantzitsuak ez direlako, analisitik kanpo utzi izanaren arrazoiak justifikatu beharko dira. Nolanahi ere, kontuan hartu beharko diren barneko edo kanpoko alderaketa elementuak aipatu beharko dira.

Zergapekoak egiten dituen eragiketa lotuak elkarrekin estu lotuta badaude edo etenik gabe egiten badira –halako moduan non bakoitza bereiz baloratzea ez baita egokia–, alderagarritasunaren azterketa eragiketa horien multzo osoa kontuan hartuta egingo da.

Bi eragiketa edo gehiago parekagarriak dira euren artean desberdintasun nabarmenik ez badute idatz zati honetan aipatutako ingu-

valor contable de los mismos y el importe de la diferencia entre el valor normal de mercado y el valor contable de cada uno de ellos, así como el importe de la parte de cuota íntegra resultante correspondiente a cada uno.

b) Se garantiza mediante aval solidario de entidad de crédito o sociedad de garantía recíproca o certificado de seguro de caución el cobro de la cuota hasta el importe cuyo pago haya optado el contribuyente por diferir en las condiciones establecidas en este apartado, más un 30 por ciento que sirva para garantizar los intereses de demora y, en su caso, los costes de recaudación en que pudiera incurrirse.

c) El contribuyente presente anualmente una declaración, en el modelo que se apruebe al efecto por el Diputado Foral de Hacienda, Finanzas y Presupuestos, en la que se relacione la situación de cada uno de los elementos patrimoniales, los importes a que se refiere la letra a) anterior y la fecha, en su caso, en la que se den las circunstancias a las que hace referencia el primer párrafo de este apartado.

En los supuestos establecidos en este apartado, el contribuyente ingresará junto con la declaración a que se refiere la letra c), el importe de la cuota diferida que se corresponda con los elementos patrimoniales respecto a los que se hayan producido en ese año las circunstancias a las que hace referencia el primer párrafo de este apartado, más sus correspondientes intereses de demora.

El contribuyente podrá solicitar que se reduzca la garantía prestada en aplicación de lo dispuesto en la letra b) en la proporción que represente el pago realizado sobre el total de la cuota diferida.

Artículo 42. Tratamiento de las operaciones entre personas o entidades vinculadas: reglas generales.

1. Las operaciones efectuadas entre personas o entidades vinculadas se valorarán por su valor normal de mercado.

Se entenderá por valor normal de mercado aquél que se habría acordado por personas o entidades independientes en condiciones de libre competencia, y para determinarlo se compararán las circunstancias de las operaciones vinculadas con las circunstancias de operaciones entre personas o entidades independientes que pudieran ser equiparables.

Dos o más operaciones se consideran equiparables teniendo 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, deberán justificarse 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.

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 se efectuará teniendo en cuenta el conjunto de dichas operaciones.

Dos o más operaciones son equiparables cuando no existan entre ellas diferencias significativas en las circunstancias a que se refiere

ruabarretan, ondasunaren edo zerbitzuaren prezioari edo eragiketaren marjinari dagokionez, edo, desberdintasunak egon arren, horiek ezabatu badaitezke, beharrezko zuzenketak eginez.

2. Zerga Administrazioak egiaztatu ahal izango du pertsona edo erakunde lotuen artean egindako eragiketak merkatuko balio normalaren arabera baloratu direla. Behar izanez gero, eskumena izango du eragiketen baloratzeak zuzentzeko, baldin eta zerga honen, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren edo Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren kargapeko eragiketak merkatuko balio normalaren arabera baloratu ez badira. Zergadunak aurkeztutako dokumentazioa, foru arau honetako 43. artikuluan aipatutakoa alegia, eta Administrazioaren esku dauden datuak eta informazioa erabiliz egingo dira zuzenketak.

Zerga Administrazioak balio horri eutsiko dio gainerako pertsona edo erakunde lotuei dagokienez.

Administrazioaren baloratzeak ez du berekin ekarriko ez zerga honetan, ezta, hala bada, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergan edo Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergan ere, eragiketa burutu duten pertsona edo erakunde guztiek eragiketan benetan lortutakotik gorako errentaren gaineko zerga ordaintzea. Zenbatespen objektiboko metodoren bat aplikatzeagatik zerga oinarritik kanpo geratzen den errentaren zatia hartuko da kontuan konparazioa egiteko.

3. Ondoko hauek izango dira pertsona edo erakunde lotuak:

- a) Erakunde bat eta bertako bazkide edo partaideak.
- b) Erakunde bat eta bertako kontseilari edo administratzaileak.
- c) Erakunde bat eta bertako bazkide, partaide, kontseilari edo administratzaileen ezkontideak edo maiatzaren 7ko 2/2003 Legean xedatutakoaren arabera eraturako izatezko bikoteetako lagunak, edo haiekin hirugarren gradura arteko zuzeneko zein alboko ahaidetasuna (odolkidetasuna zein ezkon ahaidetasuna) duten pertsonak.
- d) Talde bereko bi erakunde.
- e) Erakunde bat eta beste erakunde bateko bazkide edo partaideak, baldin eta bi erakundeak talde berekoak badira.
- f) Erakunde bat eta beste erakunde bateko kontseilari edo administratzaileak, baldin eta bi erakundeak talde berekoak badira.
- g) Erakunde bat eta talde bereko beste erakunde bateko bazkide, partaide, kontseilari edo administratzaileen ezkontideak edo maiatzaren 7ko 2/2003 Legean xedatutakoaren arabera eraturako izatezko bikoteetako lagunak, edo haiekin hirugarren gradura arteko zuzeneko zein alboko ahaidetasuna (odolkidetasuna zein ezkon ahaidetasuna) duten pertsonak.
- h) Bi erakunde, baldin eta lehenengoak gutxienez ehuneko 25eko zeharkako partaidetza badauka bigarrenaren kapital sozialean edo haren funts propioetan.
- i) Bi erakunde, baldin eta horietan bazkide edo partaide berek edo haien ezkontideak, maiatzaren 7ko 2/2003 Legearen arabera eraturako izatezko bikoteetako lagunak edo zuzeneko zein alboko ahaidetasunez (odolkidetasuna zein ezkon ahaidetasuna, edo izatezko bikotea eratzean sortzen dena, hirugarren mailaraino) lotutako pertsonak gutxienez ehuneko 25eko partaidetza badaukate kapital sozialean edo funts propioetan, zuzenean nahiz zeharka.
- j) Espainiako lurraldean egoitza duen erakunde bat eta atzerrian dituen establezimendu iraunkorrak.
- k) Espainiako lurraldean egoitzarik ez duen erakunde bat eta lurralde horretan dituen establezimendu iraunkorrak.
- l) Talde bereko bi erakunde, talde horrek sozietate kooperatiboan taldeen araubidean tributatzen duenean.

Lotura hori bazkide edo partaideen eta erakundearen arteko harremanaren arabera definitzen bada, partaidetzak ehuneko 5ekoa edo handiagoa izan behar du, edo ehuneko 1ekoa edo handiagoa, merkatu arautu batean negoziatzeko onartutako baloreak izanez gero. Administrazioalei egindako aipamenak zuzenbidezkoak eta izatezkoak hartuko ditu barnean.

el presente apartado que afecten al precio del bien o servicio o al margen de la operación, o cuando existiendo diferencias, puedan eliminarse efectuando las correcciones necesarias.

2. La Administración tributaria podrá comprobar que las operaciones realizadas entre personas o entidades vinculadas se han valorado por su valor normal de mercado y efectuará, en su caso, las correcciones valorativas que procedan respecto de las operaciones sujetas a este Impuesto, al Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas o al Impuesto sobre la Renta de No Residentes que no hubieran sido valoradas por su valor normal de mercado, con la documentación aportada por el contribuyente a que se refiere el artículo 43 de esta Norma Foral y los datos e información de que disponga.

La Administración tributaria quedará vinculada por dicho valor en relación con el resto de personas o entidades vinculadas.

La valoración administrativa no determinará la tributación por este Impuesto ni, en su caso, por el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas o por el Impuesto sobre la Renta de No Residentes, de una renta superior a la efectivamente derivada de la operación para el conjunto de las personas o entidades que la hubieran realizado. Para efectuar la comparación se tendrá en cuenta aquella parte de la renta que no se integre en la base imponible por resultar de aplicación algún método de estimación objetiva.

3. Se considerarán personas o entidades vinculadas las siguientes:

- a) Una entidad y sus socios o partícipes.
- b) Una entidad y sus consejeros o administradores.
- c) Una entidad y los cónyuges, parejas de hecho constituidas conforme a lo dispuesto en la Ley 2/2003, de 7 de mayo, o personas unidas por relaciones de parentesco, en línea directa o colateral, por consanguinidad o afinidad o por la relación que resulte de la constitución de aquélla, hasta el tercer grado, de los socios o partícipes, consejeros o administradores.
- d) Dos entidades que pertenezcan a un grupo.
- e) Una entidad y los socios o partícipes de otra entidad, cuando ambas entidades pertenezcan a un grupo.
- f) Una entidad y los consejeros o administradores de otra entidad, cuando ambas entidades pertenezcan a un grupo.
- g) Una entidad y los cónyuges, parejas de hecho constituidas conforme a lo dispuesto en la Ley 2/2003, de 7 de mayo, o personas unidas por relaciones de parentesco, en línea directa o colateral, por consanguinidad o afinidad o por la relación que resulte de la constitución de aquélla, hasta el tercer grado, de los socios, partícipes, consejeros o administradores de otra entidad cuando ambas entidades pertenezcan a un grupo.
- h) Una entidad y otra entidad participada por la primera indirectamente en, al menos, el 25 por ciento del capital social o de los fondos propios.
- i) Dos entidades en las cuales los mismos socios, partícipes o sus cónyuges o parejas de hecho constituidas conforme a lo dispuesto en la Ley 2/2003, de 7 de mayo, o personas unidas por relaciones de parentesco, en línea directa o colateral, por consanguinidad o afinidad, o por la relación que resulte de la constitución de aquélla, hasta el tercer grado, participen, directa o indirectamente en, al menos, el 25 por ciento del capital social o de los fondos propios.
- j) Una entidad residente en territorio español y sus establecimientos permanentes en el extranjero.
- k) Una entidad no residente en territorio español y sus establecimientos permanentes en el mencionado territorio.
- l) Dos entidades que formen parte de un grupo que tribute en el régimen de los grupos de sociedades cooperativas.

En los supuestos en los que la vinculación se defina en función de la relación socios o partícipes-entidad, la participación deberá ser igual o superior al 5 por ciento, o al 1 por ciento si se trata de valores admitidos a negociación en un mercado regulado. La mención a los administradores incluirá a los de derecho y a los de hecho.

Taldea existitzen da erakunde batek beste bat edo batzuk kontrolatzen duenean edo kontrolatu ditzakeenean Merkataritzako Kodeko 42. artikuluan ezarritako irizpideei jarraikiz, alde batera utzita non duen egoitza eta urtero kontu bateratuak aurkeztu behar dituen ala ez.

4. Merkatuko balio normala kalkulatzeko metodo hauetako bat aplikatuko da:

a) Prezio libre alderagarriaren metodoa. Pertsona edo erakunde lotuen arteko eragiketa batean ondasun edo zerbitzu batek duen prezioa eta pertsona edo erakunde independenteen arteko eragiketa batean ondasun edo zerbitzu berak edo antzeko batek pareko egoeran duena alderatzen dira. Beharrezkoa izanez gero, zuzenketak egiten dira baliokidetasuna lortzeko eta eragiketaren berezitasunak aintzat hartzeko.

b) Kostu gehituaren metodoa. Ondasunaren edo zerbitzuaren eskuraketa balioari edo ekoizpen kostuari gehitu egiten zaio pertsona edo erakunde independenteekin egindako eragiketa eurretan edo antzekoetan ohikoa den marjina, edo, halakorik ezean, pertsona edo erakunde independenteek pareko eragiketei aplikatzen dietena. Beharrezkoa izanez gero, zuzenketak egiten dira baliokidetasuna lortzeko eta eragiketaren berezitasunak aintzat hartzeko.

c) Birsalmenta prezioaren metodoa. Ondasun edo zerbitzuaren salmenta prezioetik kendu egiten da birsaltzaileak pertsona edo erakunde independenteekin egindako eragiketa eurretan edo antzekoetan aplikatzen duen marjina, edo, halakorik ezean, pertsona edo erakunde independenteek pareko eragiketei aplikatzen dietena. Beharrezkoa izanez gero, zuzenketak egiten dira baliokidetasuna lortzeko eta eragiketaren berezitasunak aintzat hartzeko.

d) Emaizta banatzeko metodoa. Eragiketa bat edo gehiago batera egiten duten pertsona edo erakunde lotu bakoitzari egozten zaio eragiketa horretan edo horietan lortutako emaitza osoaren zati bat, pertsona edo erakunde independenteek antzeko egoeretan adostuko litzuketean baldintzak egoki biltzen dituzten irizpideak erabiliz.

e) Eragiketa guztien marjina garbiaren metodoa. Pertsona edo erakunde lotu batekin egindako eragiketei egozten zaie zergadunak, edo hirugarren batzuek, pertsona independenteen arteko eragiketa eurretan edo antzekoetan lortuko zuten emaitza garbia, kostuen gainean, salmenten gainean edo eragiketen ezaugarrien arabera egokien den magnitudearen gainean kalkulatu. Beharrezkoa izanez gero, zuzenketak egiten dira baliokidetasuna lortzeko eta eragiketaren berezitasunak aintzat hartzeko.

Artikulu honetako 1. idatz zatian aipatzen den alderagarritasun azterketa eta pareka daitezkeen eragiketei buruzko informazioa hartuko dira kontuan baloratzeko metodori egokiena aukeratzeko kasu bakoitzean, idatz zati honetan xedatzen denaren arabera.

43. artikulua. Lotutako pertsona edo erakundeen arteko eragiketen tratamendua: dokumentazioaren inguruko betebeharrak.

1. Lotutako pertsonak edo erakundeek artikulu honetan aipatutako dokumentazioa eduki beharko dute Zerga Administrazioaren eskura.

Lotutako pertsona edo erakundeen arteko eragiketen merkatu balioa kalkulatzeko, Zerga Administrazioak eskatuz gero, zergadunak artikulu honetan eta artikulu hau garatzen duten arauetan adierazitako agiriak aurkeztu beharko ditu. Agiri horiek Zerga Administrazioaren eskura egon beharko dira Zergaren autoliquidazioa aurkezteko borondatezko epealdia amaitzen denetik aurrera.

Betebehar hori gorabehera, Zerga Administrazioak bere egin-kizunak betetzeko beharrezkotzat jotzen dituen agiri eta datu guztiak eskatu ahal izango ditu, Arabako Zergei buruzko Foru Arau Orokorrean eta hura garatzen duen arautegian xedatutakoaren arabera.

2. Artikulu honetan aipatzen diren agiriak prestatzeko, kontuan hartu behar dira eragiketen konplexutasuna eta bolumena, Administrazioak egiaztatu ahal izan dezan eragiketen balorazioa bat

Existe grupo cuando una entidad ostente o pueda ostentar el control de otra u otras según los criterios establecidos en el artículo 42 del Código de Comercio, con independencia de su residencia y de la obligación de formular cuentas anuales consolidadas.

4. Para la determinación del valor normal de mercado se aplicará alguno de los siguientes métodos:

a) Método del precio libre comparable, por el que se compara el precio del bien o servicio en una operación entre personas o entidades vinculadas con el precio de un bien o servicio idéntico o de características similares en una operación entre personas o entidades independientes en circunstancias equiparables, efectuando, si fuera preciso, las correcciones necesarias para obtener la equivalencia y considerar las particularidades de la operación.

b) Método del coste incrementado, por el que se añade al valor de adquisición o coste de producción del bien o servicio el margen habitual en operaciones idénticas o similares con personas o entidades independientes o, en su defecto, el margen que personas o entidades independientes aplican a operaciones equiparables, efectuando, si fuera preciso, las correcciones necesarias para obtener la equivalencia y considerar las particularidades de la operación.

c) Método del precio de reventa, por el que se sustrae del precio de venta de un bien o servicio el margen que aplica el propio revendedor en operaciones idénticas o similares con personas o entidades independientes o, en su defecto, el margen que personas o entidades independientes aplican a operaciones equiparables, efectuando, si fuera preciso, las correcciones necesarias para obtener la equivalencia y considerar las particularidades de la operación.

d) Método de la distribución del resultado, por el que se asigna a cada persona o entidad vinculada que realice de forma conjunta una o varias operaciones la parte del resultado común derivado de dicha operación u operaciones, en función de un criterio que refleje adecuadamente las condiciones que habrían suscrito personas o entidades independientes en circunstancias similares.

e) Método del margen neto del conjunto de operaciones, por el que se atribuye a las operaciones realizadas con una persona o entidad vinculada el resultado neto, calculado sobre costes, ventas o la magnitud que resulte más adecuada en función de las características de las operaciones, que el contribuyente o, en su caso, terceros habrían obtenido en operaciones idénticas o similares realizadas entre partes independientes, efectuando, cuando sea preciso, las correcciones necesarias para obtener la equivalencia y considerar las particularidades de las operaciones.

El análisis de comparabilidad a que se hace referencia en el apartado 1 de este artículo y la información sobre las operaciones equiparables constituyen factores que permitirán, en cada caso, de acuerdo con lo dispuesto en este apartado, la elección del método de valoración más adecuado.

Artículo 43. Tratamiento de las operaciones entre personas o entidades vinculadas: obligaciones de documentación.

1. Las personas o entidades vinculadas deberán mantener a disposición de la Administración tributaria la documentación a que se refiere este artículo.

Para la determinación del valor de mercado de las operaciones entre personas o entidades vinculadas, el contribuyente deberá aportar, a requerimiento de la Administración Tributaria, la documentación establecida en este artículo y en sus normas de desarrollo reglamentario, 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 General Tributaria de Álava y en su normativa de desarrollo.

2. La documentación a que se refiere este artículo deberá elaborarse teniendo en cuenta la complejidad y volumen de las operaciones, de forma que permita a la Administración comprobar que la

datorrela foru arau honetako 42 – 46 bitarteko artikuluetan ezarritakoarekin bat etorritz. Dokumentazioa prestatzeko, zergadunek beste xede batzuetarako erabilgarri duten informazio garrantzitsu guztia erabil dezakete. Hauxe da aurkeztu beharreko dokumentazioa:

a) Zergadunaren taldeari buruzko dokumentazioa. Horren ondorioetarako, taldea foru arau honetako 42. artikuluko 3. idatz zatian ezarritakoa da, bai eta erakunde batek (egoiliarra zein ez-egoiliarra) eta atzerrian edo Espainiako lurraldean dituen establezimendu iraunkorrek eraturakoa ere.

Foru arau honetako 42. artikuluko 3. idatz zatian ezarritakoaren arabera eraturakoa taldeen kasuan, erakunde nagusiak berak presta eta gorde dezake talde osoaren dokumentazioa. Erakunde nagusia ez badago foru arau honen eraginpean, taldeko sozietate bat izendatu behar du, foru arau honen eraginpean dagoena, dokumentazioa gordetzeko.

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

b) Zergadunari buruzko dokumentazioa.

3. Taldeari buruzko agiriak honako hauek dira:

a) Taldearen antolaketa alorreko egituraren, egitura juridikoaren eta operatiboaren deskripzio orokorra, bai eta aipatu egituretan izandako edozein aldaketa garrantzitsu ere.

b) Taldea osatzen duten eta eragiketa lotuak egiten dituzten erakundeen identifikazioa, baldin eta zergadunak egindako eragiketei zuzenean edo zeharka eragiten badiete.

c) Taldeko erakundeen arteko eragiketa lotuen izaeraren, zenbatekoen eta fluxuen deskripzio orokorra, baldin eta zergadunak egindako eragiketei zuzenean edo zeharka eragiten badiete.

d) Taldeko erakundeek betetzen dituzten eginkizunen eta erakundeok euren gain hartzen dituzten arriskuen deskripzio orokorra, baldin eta zergadunak egindako eragiketei zuzenean edo zeharka eragiten badiete, aurreko zergaldiarekin konparatuta izandako aldaketak barne.

e) Patente, marka, izen komertzial eta gainerako aktibo ukiezinen titularren zerrenda, baldin eta zergadunak egindako eragiketei zuzenean edo zeharka eragiten badiete, bai eta haiek erabiltzean izandako kontraprestazioen zenbatekoa ere.

f) Taldeak transferentzia prezioen alorrean darabilen politikaren deskripzioa, prezioak finkatzeko ezarritako metodoa edo metodoak barne. Deskripzio horren bidez justifikatu behar da politika hori bat datorrela lehia librearen printzipioarekin.

g) Zerbitzuak emateko kontratuen eta kostuen banaketari buruz taldeko erakundeen artean egindako akordioen zerrenda, baldin eta akordio horiek zergadunak egindako eragiketei zuzenean edo zeharka eragiten badiete.

h) Taldeko erakundeei buruzko aurretiazko balorazio akordioen eta eginak diren edo egiten ari diren adiskidetasunezko prozeduren zerrenda, baldin eta zergadunak egindako eragiketei zuzenean edo zeharka eragiten badiete.

i) Taldearen memoria edo, halakorik ez bada, urteko txosten baliokidea.

Zergadunak taldeko beste edozein erakunderekin eragiteka lotuak egin dituen zergaldiari buruzkoak izango dira idatz zati honetan ezarritako dokumentazio betebeharrak, eta foru arau honetako 13. artikuluko 1. eta 2. idatz zatietan xedatutakoa betetzen ez duten taldeei eskatu ahal izango zaizkie, artikuluko bereko 7. idatz zatian ezarritakoa aintzat hartuta.

Zergaldi baterako prestatutako agiriekin ondoko beste batzuetan baliozkoak izaten jarraitzen badute, ez da beharrezkoa izango agiri berriak prestatzea, baina, behar izanez gero, egokitzapenak egingo dira.

4. Zergadunaren dokumentazio berariazkoan honakoak jaso beharko dira:

valoración de las mismas se ha ajustado a lo previsto en los artículos 42 a 46 de esta Norma Foral. En su preparación, el contribuyente 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 contribuyente. Se entiende por grupo, a estos efectos, el establecido en el apartado 3 del artículo 42 de esta Norma Foral, 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 42 de esta Norma Foral, la entidad dominante podrá optar por preparar y conservar la documentación relativa a todo el grupo. Cuando la entidad dominante no esté sometida a esta Norma Foral, deberá designar a una entidad del grupo sometida a la misma para conservar la documentación.

Lo dispuesto en el párrafo anterior se entenderá sin perjuicio del deber del contribuyente 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 contribuyente.

3. 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 contribuyente.

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 contribuyente.

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 contribuyente, incluyendo los cambios respecto del período impositivo 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 contribuyente, así como el importe de las contraprestaciones derivadas de su utilización.

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 contribuyente.

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 contribuyente.

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

Las obligaciones documentales previstas en este apartado se referirán al período impositivo en el que el contribuyente haya realizado operaciones vinculadas con cualquier otra entidad del grupo, y serán exigibles para los grupos que no cumplan con lo previsto en los apartados 1 y 2 del artículo 13 de esta Norma Foral, teniendo en cuenta lo dispuesto en el apartado 7 del mismo.

Cuando la documentación elaborada para un período impositivo 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.

4. La documentación específica del contribuyente deberá comprender:

a) Zergadunaren eta horrekin batera eragiketa egiten duten pertsona edo erakundeen izen-deiturak edo sozietatearen izena edo izendapen osoa, zerga egoitza eta identifikazio fiskaleko zenbakia, bai eta eragiketaren izaeraren deskripzio zehatza, ezaugarriak eta zenbatekoa ere.

Era berean, paradisu fiskaltzat hartutako herrialde edo lurraldeetan egoiliar diren pertsona edo erakundeekin egindako eragiketak direnean, pertsona edo erakunde horien izenean eragiketan esku hartu duten pertsonak identifikatu behar dira, eta, eragiketak erakundeekin egiten badira, horien administratzaileen identifikazioa aurkeztu behar da.

b) Alderagarritasun azterketa, foru arau honetako 42. artikuluko 1. idatz zatian azaldutako moduan egina.

c) Aukeratutako balorazio metodoaren hautapenari buruzko azalpena; bertan adierazi behar da zergatik hautatu den metodo jakin hori, metodoa nola aplikatu den, eta zehaztu behar da zein den hartatik eratorritako balioa edo balio tartea.

d) Hainbat pertsona edo erakunde loturi elkarrekin emandako zerbitzuengatikoa gastuak banatzeko irizpideak, eta dagozkien akordioak, halakorik bada, eta kostuak banatzeko akordioak, foru arau honetako 44. artikuluan aipatzen direnak.

e) Zergadunak bere eragiketa lotuen balorazioa zehazteko erabiltako beste edozein informazio garrantzitsu, eta beste bazkide batzuekin sinatutako itun parasozialak.

Zergadunak eragiteka lotua egin duen zergaldiari buruzkoak izango dira idatz zati honetan ezarritako dokumentazio betebeharrak.

Zergaldi baterako prestatutako agiriek ondoko beste batzuetan baliozkoak izaten jarraitzen badute, ez da beharrezkoa izango agiri berriak prestatzea, baina, behar izanez gero, egokitzapenak egingo dira.

Idatz zati honetan ezarritako dokumentazio betebeharrak beren osoan eskatu ahal izango dira, salbu eta eragiketan esku hartzen duen alderdiren bat foru arau honetako 13. artikuluko 1. eta 2. idatz zatietan aipatzen diren erakundeetako bat denean edo pertsona fisikoa denean, eta zerga paradisuatzat jotzen diren herrialde edo lurraldeetan egoitza duten pertsona edo erakundeekin egindako eragiketak ez direnean; kasu horretan, zergadunaren berariazko dokumentazio betebeharrak ezarri ahal izango dira arau bidez.

5. Ez dira artikuluko honetan ezarritako dokumentazio betebeharrak eskatuko eragiketa lotu hauek egiten direnean:

a) Zerga baterakuntzaren araubideko talde berean dauden erakundeen arteko eragiketak, baldin eta taldeak foru arau honetako VI. tituluko VI. kapituluaren ezarritako araubidea hautatu badu.

b) Ekonomia intereseko taldeek, Ekonomia Intereseko Taldeei buruzko apirilaren 29ko 12/1991 Legearen ezarritakoari jarraiki, eta aldi baterako enpresa elkarteek, Enpresa taldeen eta aldi baterako elkarten eta eskualdeko industria garapenerako sozietateen zerga araubideari buruzko maiatzaren 26ko 18/1982 Legearen araututa eta dagokien erregistro berezian inskribatuta daudenean, euren kideekin edo foru arau honetako VI. tituluko VI. kapituluaren jasotako araubidea hautatu duen talde bereko beste erakunde batzuekin egiten dituzten eragiketak.

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

d) Foru arau honetako 13. artikuluan xedatutakoaren arabera mikroenpresa zein enpresa txiki edo ertain diren zergapekoek egindako eragiketak, baldin eta dena delako zergaldian pertsona edo erakunde lotuekin egindako eragiketa guztien zenbatekoa ondokoa baino gehiago ez bada:

- mikroenpresen edo enpresa txikien kasuan, 250.000 euroko merkatu balioa (gainera ezin da izan eragiketa guztien ehuneko 20 baino gehiago), eta

a) Nombre y apellidos o razón social o denominación completa, domicilio fiscal y número de identificación fiscal del contribuyente 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 1 del artículo 42 de esta Norma 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 44 de esta Norma Foral.

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

Las obligaciones documentales previstas en este apartado se referirán al período impositivo en el que el contribuyente haya realizado la operación vinculada.

Quando la documentación elaborada para un período impositivo 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.

Las obligaciones documentales previstas en este apartado serán exigibles en su totalidad, salvo cuando una de las partes que intervenga en la operación sea una de las entidades a que se refieren los apartados 1 y 2 del artículo 13 de esta Norma Foral 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 reglamentariamente se podrán establecer obligaciones específicas de documentación del contribuyente simplificadas.

5. No serán exigibles las obligaciones de documentación previstas en este artículo 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 VI del Título VI de esta Norma Foral.

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 VI del Título VI de esta Norma Foral, 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 obligados tributarios que tengan la consideración de microempresa o de pequeña o mediana empresa de conformidad con lo dispuesto en el artículo 13 de esta Norma Foral, siempre que el total de las operaciones realizadas en el período impositivo con personas o entidades vinculadas no supere:

- en el caso de microempresas o de pequeñas empresas, el importe de 250.000 euros de valor de mercado ni suponga más del 20 por ciento de su volumen de operaciones, y

- enpresa ertainen kasuan, 400.000 euroko merkatu balioa (gainera ezin da izan eragiketa guztien ehuneko 15 baino gehiago).

Letra honetan aipatzen diren zenbatekoak zehazteko, zergapekoak hurrengo 6. idatz zatian aipatzen diren eragiketak eginez gero, eragiketa bakoitzeko kontuan hartu beharreko gutxieneko zenbatekoa idatz zati horretan ezarritakoa aplikatuta kalkulatu da; bestela, zergapekoak bere autolikidazioan aitortutako baliorik handiena izango da.

e) Establezimendu iraunkorrik gabe ari diren Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergako zergadunek egindako eragiketak.

f) Kreditu erakundeek, Finantza bitartekarien inbertsio koefizienteei, baliabideei eta informazio betebeharreri buruzko maiatzaren 25eko 13/1985 Legearen 8. artikuluko 3. idatz zatiko d) letran ezarritako betekizunak betetzeko, Espainiako Bankuak onartutako babeserako erakunde sistema baten bitartez egiten dituzten eragiketak.

g) Pertsona edo erakunde lotu berarekin zergaldian eginikoak, eragiketa horien guztien kontraprestazioak 500.000 euroko merkatu balioa gaintzen ez badu. Batuketa hori egitean ez dira batuko letra honetako 1., 2., 3. eta 4. zenbakietan zein hurrengoetan aipatzen diren eragiketak.

Salbuespenerako arrazoi hori ez da aplikatuko kasu honetan:

1. Artikulu honetako 6. eta 7. idatz zatietan aipatzen diren eragiketak badira; izan ere, halakoetan, manu horietan zehazten dena aplikatuko da.

2. Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergako zergadunek, zenbatespen objektiboko metodoa aplikagarria zaion jarduera ekonomiko baten barruan, sozietateekin eragiketak egiten badituzte, eta zergadunek berek edo haien ezkontideek, izateko bikote lagunek (bikotea maiatzaren 7ko 2/2003 Legearen arabera osatu bada), aurreko ahaideek edo ondorengo ahaideek, banaka edo horiek guztiek batera, sozietateon kapital sozialaren edo funts propioen ehuneko 25 baino gehiago badute.

3. Eragiketan negozioak eskualdatzen badira, edo mota guztietako erakundeen funts propioetako partaidetzaren erakusgarri diren balore nahiz partaidetzak eskualdatzen badira, 2004/39/EE Zuzentarauan zehaztutako balore merkatu arautuetan negoziatzeko onartuta ez daudenak.

4. Eragiketan higiezinak eskualdatzen badira, edo kontabilitateko irizpideen arabera ukiezintzat jo behar diren aktiboekin eragiketak egiten badira.

6. Aurreko idatz zatian xedatutakoa gorabehera, dokumentazioaren inguruko betebeharrak ez zaizkie aplikatuko foru arau honetako 13. artikuluan xedatutakoaren arabera mikroenpresa edo enpresa txiki nahiz ertain diren pertsona edo erakunde lotuei ere, ondoko eragiketa hauetan:

a) Zerbitzugintzak, baldin eta haien ordainsariak lanaren edo jarduera ekonomikoaren etekinak badira hartzailearentzat Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauan xedatutakoaren ondorioetarako; betiere, egindako zerbitzuen truke jasotzen diren diruzko ordainsarien zenbatekoak honako hauetatik handiena gaintzen diren:

- Urtean 36.000 euro edo 60.000 euro, hurrenez hurren mikro-enpresa eta enpresa txikien kasuan edo enpresa ertainen kasuan, lanaldi osoko dedikazioa duten pertsona fisiko lotuentzat, edo horren zati proportzionala, bestela.

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

- Lotutako pertsona fisikoak mota bereko zerbitzuen truke azken bi urteetan jasotako diruzko ordainsarien batez bestekoa.

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

- en el caso de medianas empresas, el importe de 400.000 euros de valor de mercado ni suponga más del 15 por ciento de su volumen de operaciones.

A efectos de determinar los importes a que se refiere esta letra, cuando el obligado tributario realice las operaciones a que se refiere el apartado 6 siguiente, el importe mínimo a considerar por cada una de ellas será el que resulte de lo previsto en el citado apartado o, en su caso, el mayor valor declarado por el obligado tributario en su autoliquidación.

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

f) 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 Intermediarios Financieros.

g) Las realizadas en el período impositivo con la misma persona o entidad vinculada, cuando la contraprestación del conjunto de esas operaciones no supere el importe de 500.000 euros de valor de mercado. En este cómputo se excluirán las operaciones a que se refieren los números 1.º, 2.º, 3.º y 4.º siguientes de esta letra.

Esta causa de exoneración no será de aplicación cuando:

1.º Se trate de las operaciones a que se refieren los apartados 6 y 7 de este artículo, en cuyo caso resultará de aplicación lo previsto en los citados preceptos.

2.º 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 aquellos o sus cónyuges, parejas de hecho constituidas conforme a lo dispuesto en la Ley 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.

3.º 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.

4.º 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.

6. Sin perjuicio de lo dispuesto en el apartado anterior, tampoco serán exigibles obligaciones de documentación a las personas o entidades vinculadas que tengan la consideración de microempresa o de pequeña o mediana empresa conforme a lo previsto en el artículo 13 de esta Norma Foral, 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 del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, siempre que el importe de las retribuciones dinerarias en contraprestación por los servicios prestados supere la mayor de las cantidades siguientes:

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

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

- 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.

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

b) Finantzaketa eragiketak, baldin eta egindako finantzaketa eragiketen truke jasotzen diren diruzko ordainsarien zenbatekoak honako haueetatik handiena gaintzen badu:

- Oro har, urteko korritu tasa nominala aplikatuta ateratzen den zenbatekoa; tasa hori erreferentziakoari ("Euriborra 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 ("Euriborra urtebeterra") gehi bost puntu.

Atal honetan xedatutakoaren ondorioetarako, "Euriborra urtebeterra" deritzon erreferentziako tasa ofiziala Espainiako Bankuak Estatuko Aldizkari Ofizialean argitaratzen duena izango da. Finantzaketa eragiketa bakoitzerako hura formalizatu aurretik argitaratu den azken tasa hartuko da aintzat.

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

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.

c) Ondasun higiezin errentamendua, azpierrementamendua edo haiek erabili eta lupertzeko eskubide errealean eraketa edo lagapena, baldin eta errentamenduen, azpierrementamenduen edo ondasun higiezinak erabili eta lupertzeko eskubide errealean eraketaren zein lagapenaren trukean jasotzen diren diru ordainsarien zenbatekoa ondoko haueetatik handiena baino gehiago bada:

- Katastroko balioari urteko ehuneko 4ko tasa aplikatzearen emaitzako kopurua. Higiezinak katastroko baliorik ezarrita ez badauka, arauz zehazten den balioa hartuko da aintzat.

- Lotutako pertsonak edo erakundeak mota bereko errentamendu edo azpierrementamenduetatik edo erabili eta lupertzeko 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 urte naturala bainoaldi laburragoan jaso badira, urtebetean jasoko zen zenbatekoa kalkulatu da letra honetan hizpide dugun zenbatekoa zehazteko.

Idatz zati honetan ezarritako salbuespena aplikatzeko ezinbestekoa da eragiketa bakoitzean betetzea arauz ezartzen diren betekizunak, bai eta zergapekoek eragiketen balioa aitortzea eta balio hori, gutxienez, aurreko a), b) eta c) letretan ezarritako atalaseetara iristea ere.

Idatz zati honetan xedatutakoa aplikatuko zaie, halaber, foru arau honetako 12. artikuluan aipatzen diren erakundeei eta 14. artikuluko 1. idatz zatiko a) letran ezarritako baldintzak betetzen dituztenei, bai eta higiezin errentamenduen arloko jarduera kualifikatua duten erakundearen eta kooperatiba sozietatearen araubide berezietako bat aplikatzen zaien erakundeei ere, baldin eta, guztietan betetzen, foru arau honetako 13. artikuluko 1. eta 2. eta 3. idatz zatietako b), c) eta d) letretan ezarritako baldintzak betetzen badituzte.

Idatz zati honetan ezarritako zenbatekoak egokitu ahal izango dira, arau bidez, prezioen bilakaerari erreparatuta, edo Zerga Administrazioak erabilitako azterlan eta egiaztapenen arabera zehazten diren batez besteko ordainsariak kontuan hartuta.

7. Aparteko kasuetan, aurreko idatz zatian aipatutako eragiketen balioa ez bada iristen idatz zati horretako a), b) eta c) letretan ezarritako gutxieneko atalaseetara baina zergapekoak frogatu ahal badu dokumentazioaren inguruko betebeharrak neurritz kanpoko administrazio

Quando 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.

b) Operaciones de financiación, siempre que el importe de las retribuciones dinerarias en contraprestación por las operaciones de financiación supere la mayor de las cantidades siguientes:

- 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".

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

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

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.

c) Arrendamiento, subarrendamiento y constitución o cesión de derechos reales de uso y disfrute sobre bienes inmuebles, siempre que el importe de las retribuciones dinerarias en contraprestación por los arrendamientos, subarrendamientos o constitución o cesión de derechos reales de uso y disfrute sobre bienes inmuebles supere la mayor de las cantidades siguientes:

- El importe resultante de aplicar el tipo anual del 4 por ciento al valor catastral. Si el inmueble no dispone de valor catastral, se tomará el valor que se determine reglamentariamente.

- 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.

Quando 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.

La exoneración prevista en este apartado estará condicionada al cumplimiento, para cada una de las operaciones, de los requisitos que se establezcan reglamentariamente y a que los obligados tributarios declaren el valor de las citadas operaciones, al menos, por el importe de los umbrales que se establecen en las letras a), b) y c) anteriores.

Lo dispuesto en este apartado será igualmente de aplicación en el caso de las entidades a que se refiere el artículo 12 o cumplan lo dispuesto en la letra a) del apartado 1 del artículo 14 de esta Norma Foral o a las que resulten de aplicación los regímenes especiales de las entidades con actividad cualificada de arrendamiento de inmuebles y de las sociedades cooperativas, cuando en todos los supuestos cumplan los requisitos a que se refieren las letras b), c) y d) de los apartados 1, 2 y 3 del artículo 13 de esta Norma Foral.

Reglamentariamente podrán adecuarse los importes establecidos en este apartado de conformidad con la evolución general de los precios o en atención a las retribuciones medias que se determinen en función de los estudios y comprobaciones de que disponga la Administración tributaria.

7. Excepcionalmente, cuando el valor de las operaciones a que se refiere el apartado anterior no alcance los umbrales mínimos establecidos en las letras a), b) y c) del mencionado apartado pero los obligados tributarios puedan demostrar que la exigencia de obligaciones

zama ezartzen diotela, eta arauz ezarritako gainerako betekizunak betetzen baditu eragiketa guztietan, Ogasun Zuzendaritzari eskatu ahal izango dio betebeharrak horietatik salbu utz dezala.

Idatz zati honetan ezarritako dokumentazio betebeharreratik salbuesteko prozedura arau bidez zehaztuko da.

8. Aurreko 5. idatz zatiko d) eta g) letretan eta 6. eta 7. idatz zatietan xedatutakoa ez zaie aplikatuko ondoko eragiketa hauei:

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 zergadunak frogatzen badu eragiketa baliozko arrazoi ekonomikoengatik egin dela eta pertsona edo erakunde horiek jarduera ekonomikoak egiten dituztela.

b) Arabako Zergei buruzko otsailaren 28ko 6/2005 Foru Arau Orokorreko 14. edo 15. artikuluan ezarritakoa gertatzen den eragiketak.

c) Lotutako pertsona edo erakundearen artean egindako eragiketen balioa frogatzeko araubide berezia arau bidez ezartzen den gainerako kasuetan.

9. Zergapeko bat, artikulua honetan adierazten den moduan, dokumentazioaren inguruko betebeharreratik aske geratzen denean, hala ere Zerga Administrazioa eragiketa lotuei 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 artikulua honetako 6. idatz zatian ezarritako gutxienezko atalaseak aplikatzearen emaitzako balioa edo handiagoa aplikatu badie.

44. artikulua. Lotutako pertsona edo erakundearen arteko eragiketen tratamendua: talde barruko zerbitzu prestazioak eta kostuak banatzeko akordioak.

1. Lotutako erakundearen arteko zerbitzuek eragindako gastuak, foru arau honetako 42. artikuluko 4. idatz zatian ezarritakoaren arabera baloratuak, kengarriak izateko ezinbestekoa da zerbitzuak abantaila edo onura ekartzea edo ekarri ahal izatea hartzaileari.

Zerbitzu bat lotutako hainbat pertsona edo erakunderen alde egin bada eta hura jaso dutenak ezin badira bakoiztu edo ordainsariaren elementuak kuantifikatzerik ez badago, guztirako kontraprestazioa pertsona edo erakunde onuradunen artean banatu ahal izango da arrazionaltasunaren irizpidea kontuan hartzen duten banaketa erregelata batzuen arabera.

Irizpide hori betetzat joko da banaketarako aplikatzen den metodoak zerbitzuaren izaera eta inguruabarrak ez ezik pertsona edo erakunde hartzaileek lotutako edo lor ditzaketan onurak ere kontuan hartzen baditu.

2. Lotutako pertsonen edo erakundearen ondareen edo zerbitzuen kostuak banatzeko sinatutako akordioetatik sortzen diren gastuak, foru arau honetako 42. artikuluko 4. idatz zatian ezarritakoaren arabera baloratuak, kengarriak izango dira ondokoak betez gero:

a) Horrelako akordioa sinatzen duten pertsonen edo erakundearen ondorioz eskuratzen, ekoizten edo garatzen diren aktiboen zein eskubideen jabetza, edo antzeko ondorio ekonomikoak dituen beste eskubidea, eskuratu behar dute.

b) Akordioan parte hartzen duen pertsona edo erakunde bakoitzaren ekarpena hark akordioari esker jasotzeko asmoa daukan onura edo abantailen araberakoa izan behar da, arrazionaltasunaren irizpidea kontuan hartuta.

c) Akordioan aurreikusi behar da zer gertatuko den inguruabarrak edo akordioan parte hartzen duten pertsonak edo erakundeak aldatzen badira, eta kasu horietarako beharrezkotzat jotzen diren konpentsazio ordainketak eta doikuntzak ezarri behar dira.

de documentación les supondría una carga administrativa desproporcionada y cumplan el resto de requisitos establecidos reglamentariamente para cada una de las operaciones, podrán solicitar a la Dirección de Hacienda que les exima de cumplir estas obligaciones.

Reglamentariamente se determinará el procedimiento para la exoneración de las obligaciones de documentación previsto en este apartado.

8. Lo dispuesto en las letras d) y g) del apartado 5 y en los apartados 6 y 7 anteriores, 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 contribuyente acredite que las operaciones responden a motivos económicos válidos y que esas personas o entidades realizan actividades económicas.

b) Las operaciones en las que se aprecie la concurrencia de lo previsto en los artículos 14 ó 15 de la Norma Foral 6/2005, de 28 de febrero, General Tributaria de Álava.

c) Los demás supuestos en los que reglamentariamente se establezca un régimen específico de acreditación del valor de las operaciones realizadas entre personas o entidades vinculadas.

9. 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 el apartado 6 de este artículo, o unos superiores.

Artículo 44. Tratamiento de las operaciones entre personas o entidades vinculadas: prestaciones de servicios intra-grupo y acuerdos de reparto de costes.

1. La deducción de los gastos en concepto de servicios entre entidades vinculadas, valorados de acuerdo con lo establecido en el apartado 4 del artículo 42 de esta Norma Foral, estará condicionada a que los servicios prestados produzcan o puedan producir una ventaja o utilidad a su destinatario.

Cuando se trate de servicios prestados conjuntamente en favor de varias personas o entidades vinculadas, y siempre que no fuera posible la individualización del servicio recibido o la cuantificación de los elementos determinantes de su remuneración, será posible distribuir la contraprestación total entre las personas o entidades beneficiarias de acuerdo con unas reglas de reparto que atiendan a criterios de racionalidad.

Se entenderá cumplido este criterio cuando el método aplicado tenga en cuenta, además de la naturaleza del servicio y las circunstancias en que éste se preste, los beneficios obtenidos o susceptibles de ser obtenidos por las personas o entidades destinatarias.

2. La deducción de los gastos derivados de un acuerdo de reparto de costes de bienes o servicios suscrito entre personas o entidades vinculadas, valorados de acuerdo con lo establecido en el apartado 4 del artículo 42 de esta Norma Foral, estará condicionada al cumplimiento de los siguientes requisitos:

a) Las personas o entidades participantes que suscriban el acuerdo deberán acceder a la propiedad u otro derecho que tenga similares consecuencias económicas sobre los activos o derechos que, en su caso, sean objeto de adquisición, producción o desarrollo como resultado del acuerdo.

b) La aportación de cada persona o entidad participante deberá tener en cuenta la previsión de utilidades o ventajas que cada uno de ellos espere obtener del acuerdo en atención a criterios de racionalidad.

c) El acuerdo deberá contemplar la variación de sus circunstancias o personas o entidades participantes, estableciendo los pagos compensatorios y ajustes que se estimen necesarios.

d) Lotutako pertsonen edo erakundeen artean sinatutako akordioan parte diren gainerako pertsonak edo erakundeak identifikatu behar dira (foru arau honetako 43. artikuluko 4. idatz zatiko a) letran zehaztu da nola egin behar den), eta horrez gainera ondoko datuak ere zehaztu behar dira: akordioak estaltzen dituen jarduera eta proiektuen eremua; horien iraupena; lortu nahi diren onurak partaideen artean banatzeko irizpideak; partaideen ekarpenak kalkulatzeko modua; partaideen egitekoak eta erantzukizunak; partaideak atxiki_tzearen edo banantzearen ondorioak; akordioa inguruabar ekonomikoen aldaketetara moldatzeko behar diren xedapen guztiak.

3. Artikulu honetan xedatutakoa aplikatzeko kontuan hartu behar dira hurrengo artikuluan ezartzen dien interpretazio irizpideak eta prozedura arauak. Halaber, lotutako pertsonen eta erakundeen arteko eragiketen dokumentazio betebeharrei buruzko arauak ere (foru arau honetako 43. artikuluan ezarritakoak) aplika daitezke, bidezkoa den heinean.

45. artikulua. Lotutako pertsona edo erakundeen arteko eragiketen tratamendua: interpretazio irizpideak eta prozedura arauak.

1. Foru arau honetako aurreko hiru artikuluetan xedatutakoa interpretatzeko eta aplikatzeko aintzat hartu behar dira Ekonomia Lankidetzaren eta Garapenerako Antolakundeak transferentzia prezioen arloan emandako jarraibideak, batez ere, eta horiez gainera Transferentzia Prezioei buruzko Europar Batasuneko Baterako Foroaren lanen ildotik ezarritako irizpideak ere bai.

2. Hitzartutako balioa eta merkatuko balio normala bat ez datozen eragiketetan, bi balioen arteko diferentziari beraren ondorioz agerian jarritako errenten izaerari dagokion tratamendua aplikatuko zaio lotutako pertsona edo erakundeen zerga ordainketan.

Hori dela eta, lotura bazkide edo partaideek erakundearekin duten harremanaren arabera definitzen den kasuetan, diferentzia horrek honako tratamendu hau jasoko du, kontrakorik frogatzen ez bada:

a) Diferentzia bazkidearen edo partaidearen aldekoa denean, erakundearentzat, bazkide edo partaide horrek erakundearen duen partaidetza ehunekoarekin bat datorren diferentziaren zatia funts propioen ordainketa izango da, eta bazkidearentzat, berriz, erakundearen mozkinetako partaidetza.

Erakundeko partaidetzaren ehunekoari ez dagokion diferentzia zatia, erakundearentzat, funts propioen ordainketa gisa hartuko da, eta bazkide edo partaidearentzat, berriz, bazkide, akziodun, elkarrekide edo partaide izateagatik erakunde batetik jasotako onura gisa, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 34. artikuluko d) letran xedatutakoarekin bat etorritik.

b) Diferentzia erakundearen aldekoa denean, erakundeko partaidetzaren ehunekoari dagokion diferentzia zatia bazkide edo partaideak erakundearen funtsei egindako ekarpenentzat joko da, eta bazkideak edo partaideak daukan partaidetzaren eskuraketa balioari gehituko zaio.

Erakundeko partaidetzaren ehunekoari ez dagokion diferentzia zatia erakundearentzat errenta izango da, eta bazkide edo partaidearentzat, berriz, liberalitatea. Establezimendu iraunkorrik ez duten Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergako zergadunen kasuan, errenta ondare irabazitaz joko da, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 12. artikuluko 2. idatz zatiko k) letrako d') letran ezarritakoarekin bat etorritik.

3. Zergadunek Zerga Administrazioari eska diezaiokete lotutako pertsonen edo erakundeen arteko eragiketak burutu aurretik balora ditzala. Eskaera horri merkatuko balio normalean oinarritutako proposamen bat erantsiko zaio.

d) El acuerdo suscrito entre personas o entidades vinculadas deberá incluir la identificación de las demás personas o entidades participantes, en los términos previstos en la letra a) del apartado 4 del artículo 43 de esta Norma 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.

3. Para la aplicación de lo dispuesto en este artículo, habrá que atender a los criterios de interpretación y a las normas de procedimiento previstos en el artículo siguiente de esta Norma Foral. Igualmente resultarán de aplicación, en la medida en que corresponda, las normas sobre obligaciones de documentación de las operaciones realizadas entre personas y entidades vinculadas establecidas en el artículo 43 de esta Norma Foral.

Artículo 45. Tratamiento de las operaciones entre personas o entidades vinculadas: criterios de interpretación y normas de procedimiento.

1. Para la interpretación y aplicación de lo dispuesto en los tres artículos anteriores de esta Norma Foral, se deberá atender preferentemente a las Directrices de la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico aplicables en materia de precios de transferencia, así como a los criterios establecidos como consecuencia de los trabajos del Foro Conjunto de la Unión Europea sobre los precios de transferencia.

2. 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.

A estos efectos, se entenderá, salvo prueba en contrario, que en los supuestos en los que la vinculación se defina en función de la relación socios o partícipes-entidad, la diferencia tendrá 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 artículo 34 de la Norma Foral 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 d') de la letra k) del apartado 2 del artículo 12 de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de No Residentes.

3. Los contribuyentes podrán solicitar a la Administración tributaria que determine la valoración de las operaciones efectuadas entre personas o entidades vinculadas con carácter previo a la realización de éstas. Dicha solicitud se acompañará de una propuesta que se fundamentará en el valor normal de mercado.

Zerga Administrazioak akordioak sinatu ahal izango ditu beste administrazio batzuekin eragiketen merkatuko balio normala elkarrekin finkatzeko.

4. Aurreko idatz zatian aipatutako balorazio akordioak ondorioak sortuko ditu bera onartzen den egunetik aurrera egiten diren eragiketetan, eta akordioan bertan zehazten diren zergaldietan izango du balioa.

Akordioan ezarri ahal izango da, orobat, unean uneko zergaldiko eragiketetan eta aurreko zergaldian egindakoetan ere izango dituela hark ondorioak, betiere kasuan kasuko zergaren aitortpena nor bere borondatez aurkezteko epealdia amaitu ez bada.

Zerga Administrazioaren akordioa onartzean aintzat hartutako inguruabar ekonomikoak nabarmen aldatzen badira, akordioa aldatu ahal izango da inguruabar ekonomiko berrietara egokitzeko.

Aurreko idatz zatian aipatutako proposamenak ezetsitatz jo ahal izango dira aurkezten direnetik (edo zuzentzen denetik, Zerga Administrazioak akatsen bat zuzentzeko eskatzen badu) sei hilabete pasatutakoan.

5. Arau bidez finkatuko da zein prozedura erabiliko den lotutako eragiketen baloraziorako akordioak ebazteko eta horiek luzatu ahal izateko.

Aipatutako akordioak foru arau honetako 44. artikuluan araututako zerbitzu prestazioei eta kostuak banatzeko akordioei buruzkoak ere izan daitezke.

6. Arau bidez zehaztuko da nola egiaztatu lotutako eragiketetan merkatuko balio normala, honako arauei jarraikiz:

a) Balioaren egiaztapena zerga egoera egiaztatu behar zaion zergadunaren prozeduraren barruan egingo da. Hurrengo b) letran xedatutakoa eragotzi gabe, jarduketak zergadun horri zuzenduta egongo dira, ez beste inori.

b) Balioa zuzentzearen ondorioz zergadunari likidazioa egiten bazaio eta hark likidazioaren aurka errekurso edo erreklamazioa aurkezten edo perituen tasazio kontrajarria eskatzen badu, inguruabar horren berri emango zaie ukitutako gainerako pertsona edo erakunde lotuei, prozeduran agertu eta alegazioak aurkeztu ahal izan ditzaten.

Ezarritako epealdian zergadunak ez badu errekurso edo erreklamaziorik aurkezten edo peritu tasaziorik eskatzen, balorazioa jakinaraziko zaie ukitutako gainerako pertsona edo erakunde lotuei, nahi izanez gero perituen tasazioa elkarrekin sustatu edo bidezko errekurso edo erreklamazioa batera aurkezteko. Errekurso edo erreklamazioa jartzen bada edo perituen tasazio kontrajarria sustatzen bada, etenda geratuko da Zerga Administrazioak zergadunari likidazioa eginez zerga zorra zehazteko duen eskubidearen preskripzioaldia, eta Administrazioak egindako balorazioa irmo bihurtzen denean hasiko da berriro kontatzen.

c) Likidazioan jasotako balorazioa irmo bilakatzeak eraginkortasuna eta irmotasuna emango dizkio merkatuko balioari gainerako pertsona edo erakunde lotuen aurrean, eta horiek bidezko erregulazioak egin ahal izango dituzte irmotasun hori gertatzen den unean edo zergaldian, arauz ezartzen den bezala.

d) Balioaren zuzenketak eragiten dien pertsona edo erakunde lotuei idatz zati honetan xedatutakoa aplikatuko zaie baldin eta Sozietateen gaineko Zergako, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergako edo Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergako zergadunak badira.

e) Lotutako beste alderdiak egindako eragiketak merkatuko balio normalaren arabera baloratzeko eskumena beste zerga administrazio batek badauka, administrazio horri prozedura hasi izanaren berri emango zaio, behar diren ondorioak sor daitezzen.

La Administración tributaria podrá establecer acuerdos con otras Administraciones a los efectos de determinar conjuntamente el valor normal de mercado de las operaciones.

4. El acuerdo de valoración a que se refiere el apartado anterior surtirá efectos respecto de las operaciones realizadas con posterioridad a la fecha en que se apruebe, y tendrá validez durante los períodos impositivos que se concreten en el propio acuerdo.

Asimismo, podrá determinarse que sus efectos alcancen a las operaciones del período impositivo en curso así como a las operaciones realizadas en el período impositivo anterior, siempre que no hubiera finalizado el plazo voluntario de presentación de la declaración por el impuesto correspondiente.

En el supuesto de variación significativa de las circunstancias económicas existentes en el momento de la aprobación del acuerdo de los acuerdos de valoración tributaria, éste podrá ser modificado para adecuarlo a las nuevas circunstancias económicas.

Las propuestas a que se refiere el apartado anterior podrán entenderse desestimadas una vez transcurrido el plazo de seis meses desde la presentación de la propuesta o desde la subsanación de la misma si hubiera sido requerido para ello por la Administración tributaria.

5. Reglamentariamente se fijará el procedimiento para la resolución de los acuerdos de valoración de operaciones vinculadas así como el de sus posibles prórrogas.

Los citados acuerdos podrán referirse también a las prestaciones de servicios y a los acuerdos de reparto de costes regulados en el artículo 44 de esta Norma Foral.

6. Reglamentariamente se regulará la comprobación del valor normal de mercado en las operaciones vinculadas con arreglo a las siguientes normas:

a) La comprobación de valor se llevará a cabo en el seno del procedimiento iniciado respecto del contribuyente cuya situación tributaria vaya a ser objeto de comprobación. Sin perjuicio de lo dispuesto en la letra b) siguiente, estas actuaciones se entenderán exclusivamente con dicho contribuyente.

b) Si contra la liquidación practicada a dicho contribuyente como consecuencia de la corrección valorativa, éste interpone el correspondiente recurso o reclamación o insta la tasación pericial contradictoria, se notificará dicha circunstancia a las demás personas o entidades vinculadas afectadas, al objeto de que puedan personarse en el correspondiente procedimiento y presentar las oportunas alegaciones.

Transcurridos los plazos oportunos sin que el contribuyente haya interpuesto recurso o reclamación o instado la tasación pericial, se notificará la valoración a las demás personas o entidades vinculadas afectadas, para que aquellos que lo deseen puedan optar de forma conjunta por promover la tasación pericial o interponer el oportuno recurso o reclamación. La interposición de recurso o reclamación o la promoción de la tasación pericial contradictoria interrumpirá el plazo de prescripción del ejercicio de la potestad de la Administración tributaria para determinar la deuda tributaria mediante la oportuna liquidación a realizar al contribuyente, iniciándose de nuevo el cómputo de dicho plazo cuando la valoración practicada por la Administración haya adquirido firmeza.

c) La firmeza de la valoración contenida en la liquidación determinará la eficacia y la firmeza del valor de mercado frente a las demás personas o entidades vinculadas, quienes podrán efectuar las regulaciones que correspondan en el momento o período impositivo en que se produzca dicha firmeza, en los términos que reglamentariamente se establezcan.

d) Lo dispuesto en este apartado será aplicable respecto de las personas o entidades vinculadas afectadas por la corrección valorativa que sean contribuyentes del Impuesto sobre Sociedades, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas o del Impuesto sobre la Renta de no Residentes.

e) En los supuestos en que la competencia para practicar la valoración por el valor normal de mercado de las operaciones realizadas por la otra parte vinculada corresponda a otra Administración tributaria, se comunicará a la misma la iniciación del procedimiento a los efectos que resulten oportunos.

f) Idatz zati honetan xedatutakoak ez du galaraziko barne antolamenduaren parte bihurtu diren nazioarteko itun eta hitzarmenetan ezarritakoa aplikatzea.

7. Balorazioak zuzentzen badira artikulua honetan xedatutakoaren indarrez, eta zuzenketa horrek nazioarteko zergapetze bikoitza badakar, Zerga Administrazioak, zergadunaren eskariz, hura saihesteko prozedura abiaraziko du, zergapetze bikoitza saihesteko kasu bakoitzean aplikatu daitezkeen nazioarteko hitzarmenean edo gaiari buruzko nazioarteko beste edozein akordiotan ezarritakoa jarraiz.

Horri dagokionez Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauko laugarren xedapen gehigarrian ezarritakoa aplikatu daiteke.

46. artikulua. Lotutako pertsona edo erakundearen arteko eragiketen tratamendua: zehapen araubidea.

1. Arabako Zergei buruzko Foru Arauan xedatutakoa eragotzi gabe, zergen arloko arau haustetzat hartuko da foru arau honetako 43. artikuluan eta hori garatzen duen araudian ezarritakoaren arabera lotutako pertsonak edo erakundeek Zerga Administrazioaren eskura jarri behar duten dokumentazioa ez aurkeztea edo dokumentazioa osatu gabe, zehaztu gabe edo datu faltsuekin aurkeztea.

Zergen arloko arau haustetzat hartuko da, halaber, aipatutako artikuluan eta hori garatzen duen araudian ezarritako dokumentazioetik ondorioztatzen den merkatuko balio normala ez izatea Sozietateen gaineko Zergan, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergan edo Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergan aitortutako balio bera.

2. Aurreko idatz zatian azaldutako arau hausteengatik zehapenak ezarriko dira arau hauei jarraituz:

a) Zerga Administrazioak balorazioa zuzentzea egokia ez denean Sozietateen gaineko Zergaren, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren edo Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren kargapeko eragiketei dagokionez, diruzko isun finkoa jarriko da: isilean gordeta, zehaztu gabe edo faltsututa dagoen datu bakoitzeko 1.500 euro eta, berriz, 15.000 euro datu multzo bakoitzeko, betiere zergaduna den aldetik foru arau honetako 43. artikuluan taldearentzat edo erakunde bakoitzarentzat ezartzen den dokumentazio betebeharrak bakoitzari dagokionez.

Letra honetan ezarritakoa dela eta, datu multzo banatzat hartuko dira, taldeari buruzko dokumentazioari dagokionez, foru arau honetako 43. artikuluko 3. idatz zatiko a), c), d), f) eta i) letretan aipatzen diren informazioak. Ildo beretik, datutzat joko da idatz zati horretako b) eta e) letretan aipatzen diren pertsona, erakunde edo zenbateko bakoitzari buruzko informazioa. Datutzat hartuko da, halaber, idatz zati bereko g) eta h) letretan aipatzen diren hauetako bakoitza: kostuak banatzeko akordioak; zerbitzuak emateko kontratuak; aurretiazko balorazio akordioak; adiskidetasunezko prozedurak.

Beste alde batetik, zergadunaren dokumentazio berariazkoa dela eta, eragiketa bakoitzari edo eragiketa multzo bakoitzari dagokionez, horiek elkarrekin lotura estua badute edo zergapekoak etenik gabe egin baditu, foru arau honetako 43. artikuluko 4. idatz zatiko b), c), d) eta e) letretan aipatzen diren informazioak datu multzo banatzat hartuko dira. Horretarako, datutzat joko da aurreko idatz zati horretako a) letretan aipatzen den pertsona edo erakunde bakoitzari buruzko informazioa.

Baldin eta, foru arau honetako 43. artikuluko 4. idatz zatiko azken paragrafoan ezarritakoaren babesean, arau bidez dokumentazio betebeharrak erraztuak ezartzen badira idatz zati horretan aipatutako zergadunentzat, arau bidezko garapenean zehaztu egingo da eskatzen diren informazioetatik zeintzuk diren aparteko datu multzoak, letra honetan xedatutakoa aplikatzeko.

b) Zerga Administrazioak Sozietateen gaineko Zergaren, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren edo Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren kargapeko eragiketen balorazioa zuzendu behar

f) Lo dispuesto en este apartado se entenderá sin perjuicio de lo previsto en los tratados y convenios internacionales que hayan pasado a formar parte del ordenamiento interno.

7. Cuando, en virtud de lo dispuesto en este artículo, se produzca una rectificación de valoraciones que provoque una situación de doble imposición internacional, la Administración tributaria, a instancia del contribuyente, iniciará el procedimiento destinado a evitarla, de acuerdo con el procedimiento amistoso previsto en el Convenio internacional para evitar la doble imposición que sea aplicable al caso o de cualquier otro acuerdo internacional sobre la materia.

A estos efectos, será de aplicación lo dispuesto en la Disposición Adicional Cuarta de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de No Residentes.

Artículo 46. Tratamiento de las operaciones entre personas o entidades vinculadas: régimen sancionador.

1. Sin perjuicio de lo dispuesto en la Norma Foral General Tributaria de Álava, constituye infracción tributaria no aportar o aportar de forma incompleta, inexacta o con datos falsos la documentación que conforme a lo previsto en el artículo 43 de esta Norma Foral y en su normativa de desarrollo deban mantener a disposición de la Administración tributaria las personas o entidades vinculadas.

También constituye infracción tributaria que el valor normal de mercado que se derive de la documentación prevista en el citado artículo y en su normativa de desarrollo no sea el declarado en el Impuesto sobre Sociedades, el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas o el Impuesto sobre la Renta de No Residentes.

2. Las infracciones previstas en el apartado anterior se sancionarán de acuerdo con las siguientes normas:

a) Cuando no proceda efectuar correcciones valorativas por la Administración tributaria respecto de las operaciones sujetas al Impuesto sobre Sociedades, al Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas o al Impuesto sobre la Renta de No Residentes, la sanción consistirá en multa pecuniaria fija de 1.500 euros por cada dato y 15.000 euros por conjunto de datos, omitido, inexacto o falso, referidos a cada una de las obligaciones de documentación que se establecen en el artículo 43 de esta Norma Foral para el grupo o para cada entidad en su condición de contribuyente.

A los efectos de lo previsto en esta letra, constituyen distintos conjuntos de datos en relación con la documentación relativa al grupo las informaciones a que se refieren cada una de las letras a), c), d), f) e i) del apartado 3 del artículo 43 de esta Norma Foral. 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.

Por su parte, respecto a la documentación específica del contribuyente y 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, constituyen distintos conjuntos de datos las informaciones a que se refieren cada una de las letras b), c), d) y e) del apartado 4 del artículo 43 de esta Norma Foral. 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 referido apartado.

En los supuestos en los que, al amparo de lo previsto en el último párrafo del apartado 4 del artículo 43 de esta Norma Foral reglamentariamente se determinen unas obligaciones de documentación simplificadas respecto a los contribuyentes a que se refiere el citado apartado, el desarrollo reglamentario precisará qué informaciones de las que se exijan constituyen distintos conjuntos de datos a efectos de la aplicación de lo dispuesto en esta letra.

b) Cuando proceda efectuar correcciones valorativas por la Administración tributaria respecto de las operaciones sujetas al Impuesto sobre Sociedades, al Impuesto sobre la Renta de las

badu, zehapena diru isun proportzionala izango da: eragiketaren balorazioaren zuzenketaren ondoriozko zenbatekoaren ehuneko 15 (gutxienez aurreko a) letra aplikatuz ezarriko litzatekeen isuna halako bi).

Letra honetan ezarritako zehapena bateraezina da Arabako Zergei buruzko Foru Arauko 195., 196., 197. edo 199. artikuluetan xedatutakoaren arabera ezarri beharreko zehapenarekin, letra honetako zehapena jartzea eragin duen oinarrien zatia dagokionez.

3. Aurreko idatz zatiko a) eta b) letretan xedatutakoarekin bat etorritik ezartzen diren zehapenei Arabako Zergei buruzko Foru Arau Orokorreko 192. artikuluan xedatutakoa aplikatuko zaie.

4. Zerga Administrazioak Sozietateen gaineko Zergaren, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren edo Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren kargapeko eragiketen balorazioa zuzendu behar badu eta ez bada gertatu artikuluko honetako 1. idatz zatian arau haustetzat jotzen den ez-betetzerik, eta zuzenketa horrek berekin badakar dirua ez ordaintzea, zerga itzulketak bidegabe lortzea edo etorkizuneko aitortpenetan konpentsatzeko partidak bidegabe zehaztea edo akreditatzea edo errenta garbia oker aitortzen bada, baina ez ordaintzea edo itzulketak bidegabe lortu gabe, egiaztapen edo ikerketa prozedura batean konpentsatu, kendu edo aplikatzeko dauden diru kopuruak konpentsatu direlako, horiek guztiak ez dira hartuko Arabako Zergei buruzko Foru Arauko 195., 196., 197. eta 199. artikuluetan ezarritako arau haustetzat, balorazio zuzenketa ekarri duen oinarrien zatia dagokionez.

5. Artikulu honetan ezarritako zehapenak bateragarriak dira errekerimenduei erantzun ez zaiela eta Arabako Zergei buruzko Foru Arau Orokorreko 208. artikuluan Zerga Administrazioaren jarduketari jarkitzegatik, haiek oztopatzeagatik, aitzakiak jartzegatik edo ezetza emateagatik ezarritakoarekin.

47. artikulua. Azpikapitalizazioa.

1. Baldin eta erakunde batek (finantza erakundeek ez beste guztiek) berekin lotutako pertsona edo erakunde batekin edo batzuekin daukan zor garbi ordaindua erakundeak zerga ondorioetarako daukan ondare garbiari 3ko koefizientea aplikatzearen emaitza baino gehiago bada, gaindikinari dagozkion korrituak ez dira kengarriak zerga oinarria kalkulatzeko, eta dibidendutzat joko dira zerga ondorio guztietarako.

2. Aurreko idatz zatian ezarritakoa aplikatzeko, bai zor garbi ordaindua, bai zerga ondorioetarako ondare garbia zergaldiko batez bestekora ekarriko dira.

Foru arau honetan xedatutakoari dagokionez, zerga ondorioetarako ondare garbitzat hartuko da zergaldiaren azken eguneko balantzean zergadunaren funts propioei dagokien ondare garbiaren zenbatekoa, azaroaren 16ko 1514/2007 Errege Dekretuak onartutako Kontabilitate Plan Orokorren hirugarren zatian ezarritako balantze ereduak zehazten duen moduan, ekitaldiko emaitza bazter utzita.

3. Artikulu honetan xedatutakoa ezin da aplikatu zergadunak lotutako pertsona edo erakundeekin daukan zor garbi ordaindua, 1. idatz zatian aipatutakoa, zergaldian zehar ez bada inoiz 10.000.000 eurotik gorakoa.

4. Zergadunek 1. idatz zatian ezarri den koefizientea gabe beste bat aplikatzea proposatu ahal izango diote Zerga Administrazioari, oinarritzat lotu gabeko pertsonen edo erakundeekin merkatu normalean lortuko zen zorra hartuta.

Aurreko idatz zatian aipatutako proposamenak egiteko foru arau honetako 45. artikuluko 3 – 5 bitarteko idatz zatietan ezarritako prozedura arauak aplikatuko dira.

Personas Físicas o al Impuesto sobre la Renta de No Residentes, la sanción consistirá en multa pecuniaria proporcional del 15 por ciento sobre el importe de las cantidades que resulten de las correcciones valorativas de cada operación, con un mínimo del doble de la sanción que correspondería por aplicación la letra a) anterior.

La sanción establecida en esta letra será incompatible con la que proceda, en su caso, por la aplicación de lo dispuesto en los artículos 195, 196, 197 ó 199 de la Norma Foral General Tributaria de Álava, por la parte de bases que hubiesen dado lugar a la imposición de la sanción prevista en esta letra.

3. A las sanciones impuestas conforme a lo dispuesto en la letra a) y b) del apartado anterior les resultará de aplicación lo dispuesto en el artículo 192 de la Norma Foral General Tributaria de Álava.

4. Cuando proceda efectuar correcciones valorativas por la Administración tributaria respecto de las operaciones sujetas al Impuesto sobre Sociedades, al Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas o al Impuesto sobre la Renta de No Residentes, sin que se haya producido el incumplimiento que constituye las infracciones establecidas en el apartado 1 de este artículo y dicha corrección origine falta de ingreso, obtención indebida de devoluciones tributarias o determinación o acreditación improcedente de partidas a compensar en declaraciones futuras o se declare incorrectamente la renta neta sin que produzca falta de ingreso u obtención indebida de devoluciones por haberse compensado en un procedimiento de comprobación o investigación cantidades pendientes de compensación, deducción o aplicación, dichas conductas no constituirán comisión de las infracciones establecidas en los artículos 195, 196, 197 ó 199 de la Norma Foral General Tributaria de Álava, por la parte de bases que hubiesen dado lugar a corrección valorativa.

5. Las sanciones previstas en este artículo serán compatibles con la establecida para la resistencia, obstrucción, excusa o negativa a las actuaciones de la Administración tributaria en el artículo 208 de la Norma Foral General Tributaria de Álava, por la desatención de los requerimientos realizados.

Artículo 47. Subcapitalización.

1. Cuando el endeudamiento neto remunerado, directo o indirecto, de una entidad, excluidas las entidades financieras, con otra u otras personas o entidades con las que esté vinculada, exceda del resultado de aplicar el coeficiente 3 al importe de su patrimonio neto a efectos fiscales, los intereses devengados que correspondan al exceso no serán deducibles para la determinación de su base imponible y tendrán la consideración de dividendos a todos los efectos tributarios.

2. Para la aplicación de lo establecido en el apartado anterior, tanto el endeudamiento neto remunerado como el patrimonio neto a efectos fiscales se reducirán a su estado medio a lo largo del período impositivo.

A efectos de lo dispuesto en esta Norma Foral, se entenderá por patrimonio neto a efectos fiscales el importe del patrimonio neto resultante del balance correspondiente al último día del período impositivo que se corresponda con los fondos propios del contribuyente según determina el modelo de balance establecido en la Tercera Parte del Plan General de Contabilidad, aprobado por medio de Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre, excluyendo del mismo el resultado del ejercicio.

3. No será de aplicación lo dispuesto en este artículo cuando el endeudamiento neto remunerado del contribuyente con personas o entidades vinculadas a que se refiere el apartado 1 no exceda de 10.000.000 euros en ningún momento del período impositivo.

4. Los contribuyentes podrán someter a la Administración tributaria una propuesta para la aplicación de un coeficiente distinto del establecido en el apartado 1, que se fundamentará en el endeudamiento que el contribuyente hubiese podido obtener en condiciones normales de mercado de personas o entidades no vinculadas.

Las propuestas a que se refiere el párrafo anterior estarán sometidas a las normas de procedimiento reguladas en los apartados 3 a 5 del artículo 45 de esta Norma Foral.

Halaber, Zerga aplikatzeko prozedura guztietan zergadunek artikulua honetan xedatutakoaren aplikazioa saihestu ahal izango dute, baldin eta frogatzen badute lotutako pertsona edo erakundeekin duten zor bera lor zezaketela lotu gabeko pertsona edo erakundeekin merkatu normalean.

Idatz zati honetan ezarritakoa ez zaie aplikatuko egoitza zerga paradisutza hartzen den herrialde edo lurralde batean daukaten pertsonak edo erakundeek egiten dituzten eragiketeei.

48. artikulua. Erakunde ez-egoiliarrek lortutako errenta positibo jakin batzuk zerga oinarrian sartzea.

1. Zergadunek zerga oinarrian sartu behar dute egoitza Espainiako lurraldean ez daukaten erakundeek lortutako errenta positiboa, errenta hori artikulua honetako 2. idatz zatian ezarritako motetakoa bada eta ondoko inguruabarrak gertatzen badira:

a) Berak bakarrik edo foru arau honetako 42. artikuluko 3. idatz zatian xedatutakoaren arabera lotuta dauden pertsona edo erakundeekin batera ehuneko 50eko partaidetza edo handiagoa edukitzea Espainian egoitzarik ez daukan erakunde baten kapitalean, funts propioetan, emaitzetan edo boto eskubideetan, hain zuzen azken horren ekitaldia ixten den egunean.

Espainiako lurraldeko egoiliar ez diren erakunde lotuek daukaten partaidetza zenbatzeko egoitza Espainiako lurraldean duten pertsona edo erakunde lotuen zeharkako partaidetzaren zenbatekoa hartuko da kontuan.

Sartu beharreko errenta positiboaren zenbatekoa kalkulatzeko emaitzetan daukan partaidetzaren proportzioa eta, horrelakorik ez bada, kapitalean, funts propioetan edo boto eskubideetan daukan partaidetzaren proportzioa hartuko da kontuan.

b) Espainian egoitzarik ez daukan erakunde batek ordaindutako kopurua (zerga hau bezalakoa edo antzekoa den karga dela eta 2. idatz zatian ezarritako errenta motetakoa errenta bati egotzi beharrekoa) zerga honen arauari jarraiki ordaindu beharko zenaren ehuneko 75 baino gutxiago izatea.

2. Zerga oinarrian ondoko jatorrietako bat daukan errenta positiboa sartuko da bakarrik:

a) Landa ondasun edo hiri ondasun higiezinaren titulartasuna edo haien gaineko eskubide errealea, ondoko kasuetan izan ezik: jarduera ekonomiko bati atxikita badaude, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauan xedatutakoarekin bat etorritik, edo titularrarekin batera sozietate talde berean dauden erakunde ez-egoiliarrei (Merkataritzako Kodeko 42. artikulua) erabiltzeko lagata badaude.

b) Edozein erakunde motaren funts propioetan partaidetza edukitzea eta funts propioak hirugarrenei lagatzea, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauan ezarri den bezala.

Letra honetan ezarritakoa ez zaie aplikatuko finantza aktibo hauek sortzen dituzten errenta positiboak:

a') Zergadunak jarduera ekonomikoetan aritzeak berekin dakartzan legezko eta arauzko betebeharrak betetzeko daukan finantza aktiboak.

b') Jarduera ekonomikoak burutzeko finkatutako kontratu harremanetatik sorturiko kreditu eskubideak dituztenak.

c') Baloreen merkatu ofizialetan bitartekaritzako jardueren ondorioz edukitakoak.

d') Kreditu erakundeek eta aseguru etxeek beren jardueren ondorioz edukitakoak, c) letran jasotakoa eragotzi gabe.

Hirugarrenei kapital propioak lagata sortzen den errenta positiboa ondoko c) letran aipatutako kreditu eta finantza jarduerak eginez lortutzat joko da kasu honetan: lagatzailea eta lagapen hartzailea sozietate talde berekoak badira (Merkataritzako Kodeko 42. artikulua) eta lagapen hartzaileak sarreren ehuneko 85 gutxienez enpresa jardueretan lortu baditu.

Asimismo, en cualquier procedimiento de aplicación de los tributos, los contribuyentes podrán evitar la aplicación de lo dispuesto en este artículo, siempre que prueben que el endeudamiento que mantengan con personas o entidades vinculadas lo hubiesen podido obtener en condiciones normales de mercado de personas o entidades no vinculadas.

Lo previsto en este apartado no será de aplicación a las operaciones efectuadas con o por personas o entidades residentes en países o territorios considerados como paraísos fiscales.

Artículo 48. Inclusión en la base imponible de determinadas rentas positivas obtenidas por entidades no residentes.

1. Los contribuyentes incluirán en su base imponible la renta positiva obtenida por una entidad no residente en territorio español, en cuanto dicha renta perteneciere a alguna de las clases previstas en el apartado 2 de este artículo y se cumplieren las circunstancias siguientes:

a) Que por sí solos, o conjuntamente con personas o entidades vinculadas en el sentido de lo dispuesto en el apartado 3 del artículo 42 de esta Norma Foral, tengan una participación igual o superior al 50 por ciento en el capital, los fondos propios, los resultados o los derechos de voto de la entidad no residente en territorio español, en la fecha del cierre del ejercicio social de esta última.

La participación que tengan las entidades vinculadas no residentes en territorio español se computará por el importe de la participación indirecta que determine en las personas o entidades vinculadas residentes en territorio español.

El importe de la renta positiva a incluir se determinará en proporción a la participación en los resultados y, en su defecto, en proporción a la participación en el capital, los fondos propios o los derechos de voto.

b) Que el importe satisfecho por la entidad no residente en territorio español, imputable a alguna de las clases de rentas previstas en el apartado 2 por razón de gravamen de naturaleza idéntica o análoga a este Impuesto, sea inferior al 75 por ciento del que hubiere correspondido de acuerdo con las normas del mismo.

2. Únicamente se incluirá en la base imponible la renta positiva que provenga de cada una de las siguientes fuentes:

a) Titularidad de bienes inmuebles rústicos y urbanos o de derechos reales que recaigan sobre los mismos, salvo que estén afectos a una actividad económica conforme a lo dispuesto en la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, o cedidos en uso a entidades no residentes, pertenecientes al mismo grupo de sociedades de la titular, en el sentido del artículo 42 del Código de Comercio.

b) Participación en fondos propios de cualquier tipo de entidad y cesión a terceros de capitales propios, en los términos previstos en la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

No se entenderá incluida en esta letra la renta positiva que proceda de los siguientes activos financieros:

a') Los tenidos para dar cumplimiento a obligaciones legales y reglamentarias originadas por el ejercicio de actividades económicas.

b') Los que incorporen derechos de crédito nacidos de relaciones contractuales establecidas como consecuencia del desarrollo de actividades económicas.

c') Los tenidos como consecuencia del ejercicio de actividades de intermediación en mercados oficiales de valores.

d') Los tenidos por entidades de crédito y aseguradoras como consecuencia del ejercicio de sus actividades, sin perjuicio de lo establecido en la letra c).

La renta positiva derivada de la cesión a terceros de capitales propios se entenderá que procede de la realización de actividades crediticias y financieras a que se refiere la letra c) siguiente, cuando el cedente y el cesionario pertenezcan a un grupo de sociedades en el sentido del artículo 42 del Código de Comercio y los ingresos del cesionario procedan, al menos en el 85 por ciento, del ejercicio de actividades económicas.

c) Kreditu, finantza, aseguru eta zerbitzu jarduerak, salbu esportazio jarduerekin zuzenean lotuta daudenak, baldin eta zuzenean edo zeharka Espainian egoitza duten eta foru arau honetako 42. artikuluko 3. idatz zatian ezarritakoaren arabera lotuta dauden pertsona edo erakundeekin batera burutu badira, erakunde egoiliar horientzat gastu kengarriak sortzen dituztenean.

Errenta positiboa ez da sartuko zerga oinarrian erakunde ez-egoiliarren kreditu, finantza, aseguru edo zerbitzu jardueren ondoriozko diru sarreraren ehuneko 50 baino gehiago (esportazioarekin zuzenean lotutakoak zenbatu gabe) foru arau honetako 42. artikuluko 3. idatz zatian xedatutakoarekin bat etorritik lotuta ez dauden pertsona edo erakundeekin egindako eragiketek sortu badute.

d) Aurreko a) eta b) letretan aipatutako ondasun eta eskubideak eskualdatzea, errentak sortzen direnean.

3. Artikulu honetako aurreko idatz zatiko a), b) eta d) letretan ezarritako errentak, egoiliar ez den erakundeak lortutakoak, ez dira sartuko zerga oinarrian kasu honetan: erakundeak zuzenean edo zeharka ehuneko 5etik gorako partaidetza daukan erakunde batetik badatoz (edo ehuneko 3tik gorakoa, partaidetutako sozietatearen akzioek antolatutako bigarren mailako merkatu batean kotizatzen badute), ondoko bi beharkizunak betetz gero:

a) Egoiliar ez den erakundeak partaidetzak zuzentzea eta kudeatzea, horretarako giza baliabideak eta materialak antolatuz.

b) Errentak sortzen dituzten erakundearen sarreraren ehuneko 85 gutxienez jarduera ekonomikoetan lortzea.

Horretarako, enpresa jardueretan lortutzat joko dira artikuluko honetako aurreko idatz zatiko a), b) eta d) letretan aipatutako errentak, baldin eta b) letra honetan ezarritako betekizuna betetzen duten erakundeetatik badatoz, hain zuzen ere egoiliar ez den erakundeak zuzenean edo zeharka ehuneko 5etik gorako partaidetza daukan erakundeetatik (edo ehuneko 3tik gorakoa, partaidetutako sozietatearen akzioek antolatutako bigarren mailako merkatu batean kotizatzen badute).

4. Aurreko 2. idatz zatiko a), b) eta d) letretan aipatzen diren errentak ez dira zerga oinarrian sartuko kasu honetan: denen batura egoiliar ez den erakundearen errenta osoaren ehuneko 15 edo sarrera guztien ehuneko 4 baino gutxiago denean.

Aurreko paragrafoan ezarritako mugak Merkataritzako Kodeko 42. artikuluan ezarritakoaren arabera sozietate talde batekoak diren eta Espainiako lurraldeko egoiliarrek ez diren erakunde guztiek lortutako errenten edo sarreraren baturari ere aplikatuko zaizkio.

Inola ere ezingo da sartu erakunde ez-egoiliarren errenta osoa baino handiagoa den zenbatekorik.

5. Artikulu honetako 2. idatz zatian aipatutako errentak Espainian egoitza duten erakundeentzat kengarriak ez diren gastuei badagozkie, ez dira sartu behar zerga oinarrian.

6. Artikulu honetako 1. idatz zatiko a) letretan aipatutako erakundeak zerga oinarrian sartu behar dituzte errenta positibo horiek, baldin eta erakunde ez-egoiliarren partaidetza badute, zuzenean edo egoiliar ez den beste erakunde baten bidez.

Azken kasu horretan, errenta positiboaren zenbatekoa zeharkako partaidetzarena izango da.

7. Espainiako lurraldeko egoiliar ez den erakundeak bere ekitaldi soziala amaitzen den egunari dagokion zergaldiko zerga oinarrian sartu behar ditu errentak. Hori dela eta, ekitaldi sozialaren iraupena ezin da izan hamabi hilabete baino luzeagoa, ondoko kasuan izan ezik: zergadunak hautatzen duenean errenta positiboak ekitaldiko kontuak onartzen diren eguneko zergaldiko zerga oinarrian sartzea, baldin eta ekitaldia amaitzen denetik sei hilabete baino gehiago pasatu ez badira.

Hautapena ondorioak sortu behar dituen Zergaren lehen aitopenean egin behar da, eta hiru urtean eutsi behar zaio.

8. Foru arau honetan nahiz zerga honi buruzko gainerako xedapenetan zerga oinarria zehazteko finkatu diren printzipioen eta irizpideen

c) Actividades crediticias, financieras, aseguradoras y de prestación de servicios, excepto los directamente relacionados con actividades de exportación, realizadas, directa o indirectamente, con personas o entidades residentes en territorio español y vinculadas en el sentido de lo dispuesto en el apartado 3 del artículo 42 de esta Norma Foral, en cuanto determinen gastos fiscalmente deducibles en dichas entidades residentes.

No se incluirá la renta positiva cuando más del 50 por ciento de los ingresos derivados de las actividades crediticias, financieras, aseguradoras o de prestación de servicios, excepto los directamente relacionados con actividades de exportación, realizadas por la entidad no residente procedan de operaciones efectuadas con personas o entidades no vinculadas en el sentido de lo dispuesto en el apartado 3 del artículo 42 de esta Norma Foral.

d) Transmisión de los bienes y derechos referidos en las letras a) y b) que genere rentas.

3. No se incluirán en la base imponible las rentas previstas en las letras a), b) y d) del apartado anterior de este artículo, obtenidas por la entidad no residente, en cuanto procedan o se deriven de entidades en las que participen, directa o indirectamente, en más del 5 por ciento, o del 3 por ciento si las acciones de la sociedad participada cotizan en un mercado secundario organizado, cuando se cumplan los dos requisitos siguientes:

a) Que la entidad no residente dirija y gestione las participaciones, mediante la correspondiente organización de medios materiales y personales.

b) Que los ingresos de las entidades de las que se obtengan las rentas procedan, al menos en el 85 por ciento, del ejercicio de actividades económicas.

A estos efectos se entenderá que proceden del ejercicio de actividades económicas las rentas previstas en las letras a), b) y d) del apartado anterior de este artículo que tuvieron su origen en entidades que cumplan el requisito establecido en esta letra b) y estén participadas, directa o indirectamente, en más del 5 por ciento por la entidad no residente, o del 3 por ciento si las acciones de la sociedad participada cotizan en un mercado secundario organizado.

4. No se incluirán las rentas previstas en las letras a), b) y d) del apartado 2 cuando la suma de los importes de las mismas sea inferior al 15 por ciento de la renta total o al 4 por ciento de los ingresos totales de la entidad no residente.

Los límites establecidos en el párrafo anterior podrán referirse a la renta o a los ingresos obtenidos por el conjunto de las entidades no residentes en territorio español pertenecientes a un grupo de sociedades en el sentido del artículo 42 del Código de Comercio.

En ningún caso se incluirá una cantidad superior a la renta total de la entidad no residente.

5. No se incluirán las rentas a que hace referencia el apartado 2 de este artículo, cuando se correspondan con gastos fiscalmente no deducibles de entidades residentes en territorio español.

6. Estarán obligadas a su inclusión las entidades comprendidas en la letra a) del apartado 1 de este artículo que participen directamente en la entidad no residente o bien indirectamente a través de otra u otras entidades no residentes.

En este último caso el importe de la renta positiva será el correspondiente a la participación indirecta.

7. La inclusión se realizará en el período impositivo que comprenda el día en que la entidad no residente en territorio español haya concluido su ejercicio social que, a estos efectos, no podrá entenderse de duración superior a doce meses, salvo que el contribuyente opte por realizar dicha inclusión en el período impositivo que comprenda el día en que se aprueben las cuentas correspondientes a dicho ejercicio, siempre que no hubieran transcurrido más de seis meses contados a partir de la fecha de conclusión del mismo.

La opción se manifestará en la primera declaración del Impuesto en que haya de surtir efecto y deberá mantenerse durante tres años.

8. El importe de la renta positiva a incluir en la base imponible se calculará de acuerdo con los principios y criterios establecidos en esta

arabera kalkulatu da zerga oinarrian sartu beharreko errenta positiboaren zenbatekoa.

Errenta osoa irizpide eta printzipio horien aplikazioaren emaitzako zerga oinarria da.

Horretarako, Espainiako lurraldeko egoiliar ez den erakundearen ekitaldi soziala ixtean indarrean egon den truke tasa aplikatu da.

9. Artikulu honetan xedatutakoa aplikatzen zaien zergadunek zerga honen aitopenarekin batera Espainiako lurraldeko egoiliar ez den erakundeari buruzko datu hauek aurkeztu behar dituzte:

a) Sozietatearen izena eta egoitza.

b) Administratzaileen zerrenda.

c) Balantzea eta galera-irabazien kontua.

d) Zerga oinarrian sartu beharreko errenta positiboaren zenbatekoa.

e) Zerga oinarrian sartu beharreko errenta positiboa dela eta ordaindutako zergen frogagiriak.

10. Zergadunak partaidetza daukan erakundearen egoitza zerga paradisutzat jotzen den herrialde edo lurralde batean badago, ondokoak gertatzen direla pentsatuko da:

a) Aurreko 1. idatz zatiko b) letran ezarritako baldintza betetzen da.

b) Zergadunak partaidetza daukan erakundeak lortutako errenta aurreko 2. idatz zatian aipatutako iturrietako batetik jaso da.

c) Partaidetutako erakunde horrek lortutako errenta partaidetzaren eskuraketa balioaren ehuneko 15 da.

Aurreko letratan ezarritako usteen kontrako froga aurkeztu ahal izango da.

Aurreko letratan ezarritako usteak ez dira aplikatuko zergadunak partaidetza daukan erakundeak bere kontuak bateratzen dituen Merkataritzako Kodeko 42. artikuluan ezarritakoaren arabera errenta positiboa sartzera behartuta dauden erakundeetako batekin.

11. Artikulu honen ondorioetarako, Merkataritzako Kodeko 42. artikuluan aipatutako sozietate taldean sartzen dira talde anitzeko erakundeak eta erakunde elkartuak, merkataritzako legeriarekin bat etorritik.

12. Partaidetutako erakundearen egoitza Europar Batasuneko beste estatu batean badago, artikuluko 10. idatz zatian azaldutako kasuetatik kanpo, zergadunak artikuluko honetan xedatutakoa aplikatzea saihestu ahal izango du frogatzen baldin badu partaidetutako erakundearen benetan dagoela kokatuta egoitza daukan estatuan, eta beraren egitura ez dela artifiziala, Sozietateen gaineko Zergaren zioz gutxiago ordaintzeko bakarrik antolatua; horretarako frogatu behar du bere gaineko zama arindu duten transakzio guztiak erakunde horren egoitza dagoen estatuan egindako prestazioei dagozkiela eta badutela interes ekonomikorik zergadunaren jarduerarako.

Bereziki, erakundearen egitura ez dela guztiz artifiziala frogatzeko, zergadunak froga elementu objektiboak aurkeztu behar ditu partaidetutako erakundearen egoitza daukan estatuan duen presentzia fisikoaren norainokoari buruz, partaidetutako sozietateak egiten duen jardueraren benekotasunari buruz eta partaidetutako sozietatearen jarduerak zergadunaren eta talde osoaren jardueraren aldean duen balio ekonomikoa buruz.

49. artikulua. Egoitza zerga paradisuan duten pertonekin eta erakundeekin egindako eragiketak edo pertsona edo erakunde horiek egindakoak.

1. Egoitza zerga paradisutzat jotzen den herrialde edo lurralde batean duten pertonekin edo erakundeekin egiten diren eragiketak merkaturako balio normalaren arabera baloratuko dira, baldin eta Espainiako tributazioa ez bada txikiagoa balio hitzartua aplikatuta edo aipatu tributazioa geroratu izango litzatekeena baino.

2. Aurreko idatz zatian aipatutako eragiketak egiten dituztenek foru arau honetako 43. artikuluan azaldutako dokumentazio betebeharrak izango dituzte; betebeharrak hurrengo idatz zatietan arautu dira.

Norma Foral y en las restantes disposiciones relativas a este Impuesto para la determinación de la base imponible.

Se entenderá por renta total el importe de la base imponible que resulte de aplicar estos mismos criterios y principios.

A estos efectos se utilizará el tipo de cambio vigente al cierre del ejercicio social de la entidad no residente en territorio español.

9. Los contribuyentes a quienes sea de aplicación lo previsto en el presente artículo deberán presentar conjuntamente con la declaración de este Impuesto los siguientes datos relativos a la entidad no residente en territorio español:

a) Nombre o razón social y lugar del domicilio social.

b) Relación de administradores.

c) Balance y cuenta de pérdidas y ganancias.

d) Importe de la renta positiva que deba ser incluida en la base imponible.

e) Justificación de los impuestos satisfechos respecto de la renta positiva que deba ser incluida en la base imponible.

10. Cuando la entidad participada sea residente de países o territorios considerados como paraísos fiscales se presumirá que:

a) Se cumple la circunstancia prevista en la letra b) del apartado 1 anterior.

b) La renta obtenida por la entidad participada procede de las fuentes de renta a que se refiere el apartado 2 anterior.

c) La renta obtenida por la entidad participada es el 15 por ciento del valor de adquisición de la participación.

Las presunciones contenidas en las letras anteriores admitirán prueba en contrario.

Las presunciones contenidas en las letras anteriores no se aplicarán cuando la entidad participada consolide sus cuentas, de acuerdo con lo previsto en el artículo 42 del Código de Comercio, con alguna o algunas de las entidades obligadas a la inclusión.

11. A los efectos del presente artículo se entenderá que el grupo de sociedades a que se refiere el artículo 42 del Código de Comercio incluye las entidades multigrupo y asociadas en los términos de la legislación mercantil.

12. Cuando la entidad participada sea residente de otro Estado miembro de la Unión Europea, y no se encuentre en los supuestos a que se refiere el apartado 10 de este artículo, el contribuyente podrá evitar la aplicación de lo dispuesto en este artículo si prueba que la entidad participada está realmente implantada en el Estado de su residencia y la estructura no tiene un carácter puramente artificial que tenga como finalidad la reducción de la tributación por el Impuesto sobre Sociedades, para lo que deberá probar que las transacciones realizadas que tuvieran como efecto una disminución de la carga tributaria del contribuyente corresponden a prestaciones efectivamente realizadas en el Estado de residencia y que no carecen de interés económico con respecto a la actividad del contribuyente.

En particular, para demostrar que no existe una construcción puramente artificial, el contribuyente debe aportar elementos de prueba objetivos sobre el nivel de presencia física de la sociedad participada en el Estado de residencia, la sustantividad real de la actividad prestada por la sociedad participada y el valor económico de la actividad de la sociedad participada en relación con la del contribuyente y el conjunto del grupo.

Artículo 49. Operaciones realizadas con o por personas o entidades residentes en paraísos fiscales.

1. Las operaciones que se efectúen con personas o entidades residentes en países o territorios considerados como paraísos fiscales se valorarán por su valor normal de mercado siempre que no determine una tributación en España inferior a la que hubiere correspondido por aplicación del valor convenido o un diferimiento de dicha tributación.

2. Quienes realicen las operaciones a que se refiere el apartado anterior estarán sujetos a las obligaciones de documentación a que se refiere el artículo 43 de esta Norma Foral, en los términos establecidos en los apartados siguientes.

3. Aurreko bi idatz zatietan aipatutako zergadunek, foru arau honetako 42. artikuluko 3. idatz zatian adierazitakoaren arabera pertsona edo erakunde lotuak ez badira, dokumentazio betebeharrak hauek dituzte:

a) Zergadunaren eta horrekin batera eragiketa egiten duten pertsona edo erakundeen izen-deiturak edo sozietatearen izena edo izendapen osoa, zerga egoitza eta identifikazio fiskaleko zenbakia, bai eta eragiketaren izaeraren deskripzio zehatza, ezaugarriak eta zenbatekoa ere.

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

b) Alderagarritasun azterketa, foru arau honetako 42. artikuluko 1. idatz zatian azaldutako moduan egina.

c) Hautatutako balorazio metodoaren azalpena; bertan azaldu behar da zergatik hautatu den metodo jakin hori eta nola aplikatuko den, eta zehaztu behar da zein den beraren araberrako balioa edo balio tartea.

d) Egoitza zerga paradisu batean duten hainbat pertsona edo erakunderi batera egindako zerbitzuen gastuak banatzeko irizpideak, gastuok banatzeko akordioak (egonez gero) eta kostuak banatzeko akordioak, foru arau honetako 45. artikuluan aipatzen direnak.

e) Zergadunak eragiketen balorazioa zehazteko erabili duen beste edozein informazio garrantzitsu.

4. Ezin izango dira eskatu aurreko idatz zatian ezarritako dokumentazio betebeharrak nazioarteko salgai salerosketei eta zerbitzuei dagokienez, salerosketa horietako bitartekotza komisioak barne hartuta, ez eta gastu osagarriak eta lotutako gastuak dagokienez ere, baldintza hauek betez gero:

a) Zergadunak frogatzea bidezko arrazoi ekonomikoak egon direla eragiketa zerga paradisuatzat jotzen den herrialde edo lurralde baten bidez egiteko.

b) Zergadunak egoitza zerga paradisuatzat jotzen den herrialde edo lurralde batean ez duten pertsona edo erakunde lokabeekin eragiketa parekagarriak egitea, eta eragiketaren balio hitzartua, behin zuzenketak eginda, hala behar izanez gero, aipatutako eragiketa parekagarrietan hitzartutako balioa bera dela frogatzea.

5. Aurreko 1. idatz zatian aipatutako eragiketetako bakoitzari dagokionez, edo, eragiketak elkarrekin estu lotuta badaude edota zergadunak etenik gabe egin baditu, eragiketa multzo bakoitzari dagokionez, foru arau honetako 46. artikuluko 2. idatz zatiko a) letran xedatutakoa aplikatzeko, datu multzo banatzen jo behar dira artikuluko honetako 3. idatz zatiko b), c), d) eta e) letretako bakoitzean aipatzen diren informazioak. Hori dela eta, datutzat joko da artikuluko honetako 3. idatz zatiko a) letrak aipatzen duen pertsona edo erakunde bakoitzari buruzko informazioa.

6. Foru arau honetako 43. artikuluko 5. idatz zatiko d) eta g) letretan eta 6. eta 7. idatz zatietan xedatutakoa ez zaie aplikatuko egoitza zerga paradisuatzat jotzen den herrialde edo lurralde batean duten pertsona edo erakunde lotuekin egindako eragiketei; salbuespena: egoitza Europar Batasuneko estatu batean dutenekin egindakoak, baldin eta zergadunak frogatzen badu eragiketak baliozko arrazoi ekonomikoak dituela eta pertsona edo erakunde horiek jarduera ekonomikoak egiten dituztela.

50. artikulua. Kontabilitateko balioaren ordezkari merkatuko balio normala jartzearen ondorioak.

Ondare elementu bat edo zerbitzu bat zerga ondorioetarako merkatuko balio normalaren arabera baloratu bada, erakunde esku-ratzaileak balio horren eta erosketa balioaren arteko diferentzia sartu beharko du bere zerga oinarrian ondoko zergaldi hauetan:

a) Ondare elementua aktibo korrontekoa izanez gero, sarreraren bat sortzen duen zergaldian.

3. Los contribuyentes a que se refieren los dos apartados anteriores, que no tengan la consideración de personas o entidades vinculadas en los términos previstos en el apartado 3 del artículo 42 de esta Norma Foral, 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 contribuyente y de las personas o entidades con las que se realice la operación, así como de 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 1 del artículo 42 de esta Norma 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 45 de esta Norma Foral.

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

4. 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 estas, así como los gastos accesorios y conexos, cuando se cumplan los siguientes requisitos:

a) Que el contribuyente 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 contribuyente 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.

5. 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 contribuyente, a que se refiere el apartado 1 anterior y a efectos de la aplicación de lo dispuesto en la letra a) del apartado 2 del artículo 46 de esta Norma Foral, constituyen distintos conjuntos de datos las informaciones a que se refieren cada una de las letras b), c), 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 3 de este artículo.

6. Lo dispuesto en las letras d) y g) del apartado 5 y en los apartados 6 y 7 del artículo 43 de esta Norma 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 contribuyente acredite que las operaciones responden a motivos económicos válidos y que esas personas o entidades realizan actividades económicas.

Artículo 50. Efectos de la sustitución del valor contable por el valor normal de mercado.

Quando un elemento patrimonial o un servicio hubieren sido valorados a efectos fiscales por el valor normal de mercado, la entidad adquirente del mismo integrará en su base imponible la diferencia entre dicho valor y el valor de adquisición, de la siguiente manera:

a) Tratándose de elementos patrimoniales integrantes del activo corriente, en el período impositivo en que los mismos motiven el devengo de un ingreso.

b) Ondare elementua amortizaezina bada eta aktibo finkokoa, eskualdatzen den zergaldian.

c) Ondare elementua amortizagarria bada eta aktibo finkokoa, bizitza baliagarria amaitzeko geratzen diren zergaldietan, lehen aipatutako diferentziari halako elementuetarako erabilitako amortizazio metodoa aplikatuta; salbuespena: elementua bizitza baliagarria amaitu aurretik eskualdatzen bada, aplikatzeko dagoen diferentzia elementua eskualdatzen den zergaldiko zerga oinarrian sartu behar da.

d) Zerbitzuen kasuan hartzen diren zergaldian sartu behar da; salbuespena: zenbatekoa ondare elementu bati erantsi behar bazaio, honelakoetan aurreko letretan ezarritakoa aplikatuko da eta.

V. KAPITULUA

ZUZENKETAK EMAITZAREN APLIKAZIOAN

51. artikulua. Enpresen kapitalizazioa sustatzeko konpentsazioa.

1. Zergadunek zerga oinarritik kendu ahal izango dute zerga ondorioetarako euren ondare garbian aurreko bi ekitaldietako batez bestekoaren aldean gertatutako gehikuntzaren ehuneko 10. Zenbateko hori erreserba batean sartu beharko dute, eta ezingo dute erreserba hori baliatu harik eta kenkaria aplikatzen duten zergaldia amaitzen denetik gutxienez bost urte pasatu arte.

Bost urteko aldi horretan erakundearen zerga ondorioetarako ondare garbiaren zenbatekoak lehengoan jarraitu edo gora egin behar du, kontabilitateko galaren ondorioz jaitsiera gertatu ezean.

Erakunde berrien kasuan, lehenengo bi ekitaldietan aurreko bi ekitaldietako batez bestekotzat hartuko da erakundea eratu zenetik pasatutako denboran zerga ondorioetarako ondare garbiak eduki duen batez besteko zenbatekoa.

Legerian edo estatutuetan hala aginduta, erreserbetarako zuzkidura nahitaez egiten denean, horrek zerga ondorioetarako ondare garbian eragiten duen gehikuntzari ezin izango zaio aplikatu artikulu honetan xedatutakoa.

2. Artikulu honetan xedatutakoari dagokionez, zerga ondorioetarako ondare garbitzat joko da foru arau honetako 47. artikuluko 2. idatz zatian araututa dagoen kontzeptua, ekitaldiko emaitza ere barnean hartuta, baina kanpoan utzita finantza tresna konposatuen zenbatekoa eta foru arau honetako 52. eta 53. artikuluetan aipatutako erreserba berezietarako zuzkidurena.

Nolanahi ere, aurreko paragrafoan xedatutakoa aplikatuz kalkulatuak zenbatekotik ondare elementu hauen kontabilitateko balioa kendu behar da:

a) Erakundeen funts propioetako partaidetza adierazten duten baloreak, erakunde horien errentei aplikatu ahal bazaie foru arau honetako 33. artikuluko 1. idatz zatian ezarritako araubidea edo 34. artikuluko 1. idatz zatian ezarritakoa.

b) Erakundeak emandako partaidetza maileguak, baldin eta foru arau honetako 39. artikuluko 3. idatz zatian xedatutakoa aplikatzen bazaie.

c) Atzerriko establezimendu iraunkor bati atxikitako elementuak, baldin eta establezimendu horren errentei foru arau honetako 35. artikuluan ezarritako araubidea aplikatzen bazaie.

d) Foru arau honetako 36. artikuluan xedatutakoa aplikatuta ondare elementuak besterenduz lortu diren aparteko mozkinak beste ondare elementu batzuetan berrinbertitzen badira, berrinbertsioa gauzatu duten beste ondare elementu horiek.

e) Atzerrian dauden ondare elementuak, sortzen dituzten errentak Espainiako lurraldean zergapean ez badaude nazioarteko itun batean xedatutakoa dela bide.

f) Beste ondare elementu batzuk, erakundearen jardura ekonomikoei atxikita ez daudenak edo Espainiako lurraldean zergapetutako etekin erregularrik ematen ez dutenak.

b) Tratándose de elementos patrimoniales no amortizables integrantes del activo no corriente, en el período impositivo en que los mismos se transmitan.

c) Tratándose de elementos patrimoniales amortizables integrantes del activo no corriente, en los períodos impositivos que resten de vida útil, aplicando a la citada diferencia el método de amortización utilizado respecto de los referidos elementos, salvo que éstos se transmitan con anterioridad a la finalización de su vida útil, en cuyo caso la diferencia pendiente se integrará en la base imponible del período impositivo en que se transmitan.

d) Tratándose de servicios, en el período impositivo en que se reciban, excepto que su importe deba incorporarse a un elemento patrimonial en cuyo caso se estará a lo previsto en las letras anteriores.

CAPÍTULO V

CORRECCIONES EN MATERIA DE APLICACIÓN DEL RESULTADO

Artículo 51. Compensación para fomentar la capitalización empresarial.

1. Los contribuyentes podrán deducir de la base imponible una cantidad equivalente al 10 por ciento del importe del incremento de su patrimonio neto a efectos fiscales respecto a la media de los dos ejercicios anteriores, cantidad que deberán destinar a una reserva indisponible por un plazo mínimo de cinco años desde el final del período impositivo correspondiente a su deducción.

Durante ese período de cinco años debe permanecer constante o aumentar el importe del patrimonio neto a efectos fiscales de la entidad, salvo que se produzca una disminución derivada de la existencia de pérdidas contables.

En caso de entidades de nueva creación, durante los dos primeros ejercicios, se tomará como media de los dos ejercicios anteriores el importe medio del patrimonio neto a efectos fiscales correspondiente al período de tiempo transcurrido desde la constitución de la entidad.

No dará derecho a aplicar lo dispuesto en este artículo el incremento del patrimonio neto a efectos fiscales derivado de la dotación a reservas que tenga carácter obligatorio por disposición legal o estatutaria.

2. A efectos de lo dispuesto en este artículo, se entiende por patrimonio neto a efectos fiscales el concepto regulado en el apartado 2 del artículo 47 de esta Norma Foral, sin excluir del mismo el resultado del ejercicio, pero sin tomar en consideración el importe de los instrumentos financieros compuestos ni las cantidades que hayan sido objeto de dotación a las reservas especiales a que se refieren los artículos 52 y 53 de esta Norma Foral.

No obstante, se reducirá el importe resultante de lo dispuesto en el párrafo anterior en el valor contable de los siguientes elementos patrimoniales:

a) Valores representativos de la participación en fondos propios de entidades a cuyas rentas resulte de aplicación el régimen establecido en el apartado 1 del artículo 33 o en el apartado 1 del artículo 34 de esta Norma Foral.

b) Los préstamos participativos concedidos por la entidad respecto de los que resulte de aplicación lo dispuesto en el apartado 3 del artículo 39 de esta Norma Foral.

c) Elementos afectos a un establecimiento permanente en el extranjero a cuyas rentas resulte de aplicación el régimen establecido en el artículo 35 de esta Norma Foral.

d) Elementos patrimoniales en los que se haya materializado la reinversión de beneficios extraordinarios disfrutada como consecuencia de la enajenación de otros elementos por aplicación de lo dispuesto en el artículo 36 de esta Norma Foral.

e) Elementos patrimoniales radicados en el extranjero que produzcan rentas que no estén sometidas a tributación en territorio español por aplicación de lo dispuesto en un tratado internacional.

f) Otros elementos patrimoniales no afectos al desarrollo de la actividades económicas de la entidad, o que no produzcan regularmente rendimientos sometidos a tributación en territorio español.

g) Erakundearen zuzeneko edo zeharkako partaidetza duten bazkideen ekarpenen zenbatekoa, artikuluko honetan xedatutakoa aplikatu badute bost urteko aldirian, bazkideak murrizketa hau aplikatu zuten zergaldiaren amaieratik hasita.

3. Erakundearen zerga ondorioetarako ondare garbia murrizten bada artikuluko honetako 1. idatz zatian ezarritako aldiria amaitu baino lehen, edo aldi horretan bertan aipatutako erreserba erabiltzen bada, inguruabar hori gertatzen den zergaldiko zerga oinarrian sartu behar da aplikatutako kenkariaren zati proportzional bat, hain zuzen ere zerga ondorioetarako ondare garbiaren murrizketari edo erreserbatik erabilitako diru kopuruari dagokiona, eta ondoriozko kuotari berandutze korrituak gehituko zaizkio.

4. Artikuluko honetan xedatutakoaren aplikazioak ezin du ekarri zerga oinarri negatiborik ez zerga oinarri negatiboaren gehikuntzarik. Hala ere, zerga oinarria nahikoa ez izateagatik kendu ez diren zenbatekoak hurrengo zergaldietan kendu ahal izango dira, muga bera errespetatuz; nolana ere, kasu horretan artikuluko honetako 1. idatz zatian aipatutako bost urteko aldiria artikuluko honetan araututako konpentsazioaren zenbatekoa zerga oinarritik kendu den azken zergalditik hasita zenbatuko da.

5. Foru arau honetako 13. artikuluan aipatutako mikroenpresa eta enpresa txikiak zerga ondorioetarako ondare garbiaren gehikuntzaren ehuneko 14 kendu ahal izango dute zerga oinarritik. Horiek ere artikuluko honetako aurreko idatz zatietan ezarritako baldintzak eta betekizunak edukiko dituzte.

Ezin izango dute aplikatu artikuluko honetan xedatutakoa foru arau honetako 32. artikuluko 4. idatz zatian xedatutakoaz baliatzen diren mikroenpresek.

6. Artikuluko honetan xedatutakoa inolaz ere ezin dute aplikatu foru arau honetako 56. artikuluko 1. idatz zatian ezarritako karga tasak ez beste batzuk jasaten dituzten erakundeek, ez eta Sozietateen gaineko Zergaren ordainketarako araubide berezia aplikatzen dutenek ere, foru arau honetako VI. tituluko VII. kapituluan ezarritako salbuespenarekin.

Zergaren karga foru arau honetako VI. tituluko VI. kapituluan ezarritako erregelei jarraituz jasaten duten zerga taldeek artikuluko honetan xedatutakoa aplikatu ahal izango dute foru arau honetako 89. artikuluan xedatutakoarekin bat etorritz.

52. artikulua. Mozkinak nibelatzeko erreserba berezia.

1. Zergadunek zerga oinarritik kendu ahal izango dute mozkinak nibelatzeko erreserba berezi baten zuzkidurarako erabiltzen duten kontabilitate emaitza positiboaren zenbatekoa, gehieneko muga hau gainditu gabe: emaitza horretatik merkataritzako legeriarekin eta haren estatutu aurreikuspenekin bat etorritz libreki balia dezaketen zatien ehuneko 10.

Artikuluko honetan xedatutakoa aplikatuz zerga oinarrian egiten den murrizketak ezingo du gainditu zergaldiko zerga oinarriaren zenbatekoaren ehuneko 15.

Halaber, mozkinak nibelatzeko erreserba bereziaren saldoak inoiz ere ezingo du gainditu zergadunaren zerga ondorioetarako ondare garbiaren ehuneko 20, ondare garbitzat hartuta foru arau honetako 47. artikuluko 2. idatz zatian hala definitutakoa.

2. Artikuluko honetan xedatutakoaren babesean aplikatzen diren kenkariak zerga oinarria handituko dute baldin eta, mozkinak nibelatzeko erreserba berezira zuzkidura zein zergalditako kontabilitate emaitza positiboaren kargura egin den, zergaldi hartako azken egunaren hurrengo bost urteetan amaitzen diren zergaldietakoren batean zergadunak zerga oinarri negatiboa aurkezten badu (zerga oinarri negatiboa gehienez).

Idatz zati honetan ezarritako epealdian zergadunak zerga oinarri negatiborik aurkezten ez badu edo horren zenbatekoa ez bada nahikoa artikuluko honetan xedatutakoaren babesean kendutako zenbateko osoak aplikatzeko, gainerako zenbatekoa zerga oinarriari gehituko

g) El importe de las aportaciones de los socios, que posean una participación directa o indirecta en la entidad, que hubieran aplicado lo dispuesto en este artículo durante el plazo de cinco años desde la finalización del período impositivo en el que el socio hubiera aplicado esta reducción.

3. La reducción del patrimonio neto a efectos fiscales de la entidad antes de transcurrir el plazo establecido en el apartado 1 de este artículo, o la disposición de la reserva mencionada en el mismo dentro de ese plazo, implicará que debe integrarse en la base imponible del período impositivo en el que se produzca esa circunstancia una cuantía equivalente a la parte proporcional de la deducción practicada correspondiente a la reducción del patrimonio neto a efectos fiscales o a la cantidad dispuesta de la reserva dotada, adicionando a la cuota resultante los correspondientes intereses de demora.

4. La aplicación de lo dispuesto en este artículo no podrá dar lugar a una base imponible negativa ni al incremento de la misma, si bien, las cantidades no deducidas por insuficiencia de base imponible podrán ser deducidas en los períodos impositivos siguientes, respetando igual límite, aunque en tal caso, el plazo de cinco años a que se refiere el apartado 1 de este artículo comenzará a contarse desde el último período impositivo en que se haya minorado la base imponible en el importe de la compensación regulada en este artículo.

5. Las microempresas y las pequeñas empresas a que se refiere el artículo 13 de esta Norma Foral podrán deducir de su base imponible una cantidad equivalente al 14 por ciento del incremento de su patrimonio neto a efectos fiscales, estando sometidas igualmente a las condiciones y requisitos establecidos en los anteriores apartados del presente artículo.

No podrán aplicar lo dispuesto en este artículo las microempresas que se hubiera acogido a lo dispuesto en el apartado 4 del artículo 32 de esta Norma Foral.

6. No podrán aplicar, en ningún caso, lo dispuesto en el presente artículo las entidades sometidas a tipos de gravamen diferentes a los establecidos en el apartado 1 del artículo 56 de esta Norma Foral ni las que estén sometidas a los regímenes especiales establecidos en el Impuesto sobre Sociedades, con excepción del regulado en el Capítulo VII del Título VI de esta Norma Foral.

Los grupos fiscales que tributen siguiendo las reglas establecidas en el Capítulo VI del Título VI de esta Norma Foral podrán aplicar lo dispuesto en este artículo de conformidad con lo dispuesto en el artículo 89 de esta Norma Foral.

Artículo 52. Reserva especial para nivelación de beneficios.

1. Los contribuyentes podrán reducir su base imponible en el importe de su resultado contable positivo que destinen a la dotación de una reserva especial para nivelación de beneficios hasta un importe máximo del 10 por ciento de la parte de ese resultado sobre la que puedan disponer libremente de conformidad con la legislación mercantil y sus previsiones estatutarias.

La reducción de la base imponible por aplicación de lo dispuesto en este artículo no podrá superar el 15 por ciento del importe de la base imponible del período impositivo.

Asimismo, el saldo de la reserva especial para nivelación de beneficios no podrá superar en ningún momento el 20 por ciento del patrimonio neto a efectos fiscales del contribuyente, entendiéndose por tal el definido en el apartado 2 del artículo 47 de esta Norma Foral.

2. Las cantidades deducidas en virtud de lo dispuesto en este artículo incrementarán la base imponible en el supuesto de que en alguno de los períodos impositivos que concluyan en los cinco años inmediatos y sucesivos al último día del período impositivo con cargo a cuyo resultado contable positivo se hubiera dotado la reserva especial para nivelación de beneficios, el contribuyente presente una base imponible negativa, hasta el importe de la citada base imponible negativa.

Si hubiera transcurrido el plazo establecido en este apartado sin que el contribuyente presente una base imponible negativa o sin que tenga un importe suficiente como para aplicarle completamente las cantidades deducidas en virtud de lo dispuesto en este artículo,

zaio aipatutako epealdia amaitzen den zergaldian, eta zenbatekoaren ehuneko 10eko zuzenketa positibo gehigarria egingo da.

3. Zergadunak ezin baliatu izango du erreserba bereziaren saldoa mozkinak nibelatzeko aurreko idatz zatian aipatutako aldan; salbuespena: zerga oinarrian sartutako kopuruak.

Idatz zati honetan xedatutakoa betetzen ez bada, hori gertatzen den zergaldiko zerga oinarrian sartu beharko dira zerga oinarritik kendutako diru kopuruak, hots, ez-betetzeari dagozkionak: horien zenbatekoa ehuneko 5 gehitu behar da mozkinak nibelatzeko erreserba berezirako zuzkidura egiteko erabili den kontabilitate emaitza positiboaren zergaldiko azken egunetik pasatutako urte bakoitzeko.

4. Foru arau honetako 13. artikuluan aipatutako mikroenpresa eta enpresa txikiek ehuneko 5 puntu igo ahal izango dituzte artikuluko honetako 1. idatz zatian ezarritako ehunekoak. Haiek ere artikuluko honetako aurreko idatz zatietan ezarritako betekizunak eta baldintzak bete behar dituzte.

Foru arau honetako 32. artikuluko 4. idatz zatian xedatutakoaz baliatzen diren mikroenpresek ezin dute aplikatu artikuluko honetan xedatutakoa.

5. Artikulu honetan xedatutakoa inolaz ere ezin dute aplikatu foru arau honetako 56. artikuluko 1. idatz zatian ezarritako karga tasak ez beste batzuk jasaten dituzten erakundeek, ez eta Sozietateen gaineko Zergaren ordainketarako araubide berezia aplikatzen dutenek ere, foru arau honetako VI. tituluko VII. kapituluan ezarritako salbuespenarekin.

Zergaren karga foru arau honetako VI. tituluko VI. kapituluan ezarritako erregelari jarraituz jasaten duten zerga taldeek artikuluko honetan xedatutakoa aplikatu ahal izango dute foru arau honetako 89. artikuluan xedatutakoarekin bat etorritz.

53. artikulua. Ekintzailtza sustatzeko eta ekoizpen jarduera sendotzeko erreserba berezia.

1. Zergadunek zerga oinarritik kendu ahal izango dute ekintzailtza sustatzeko eta ekoizpen jarduera sendotzeko erreserba bereziaren hornidurarako euren kontabilitate emaitza positibotik hartzen duten zenbatekoaren ehuneko 60.

Artikulu honetan xedatutakoa aplikatuz zerga oinarrian egiten den murrizketaren zenbatekoa ezin da izan zergaldiko zerga oinarriaren zenbatekoaren ehuneko 45 baino gehiago.

Halaber, ekintzailtza sustatzeko eta ekoizpen jarduera sendotzeko erreserba bereziaren saldoa ezin da izan zergadunaren zerga ondorioetarako ondare garbiaren ehuneko 50 baino gehiago (ondare garbitzat hartuta foru arau honetako 47. artikuluko 2. idatz zatian hala definitutakoa); salbuespena: kontabilitateko galeren ondorioz gehikuntza gertatzen denean.

2. Artikulu honetan xedatutakoaren babesean ekintzailtza sustatzeko eta ekoizpen jarduera sendotzeko erreserba berezian sartzen diren diru kopuruak honako xede hauetako baterako erabili beharko dira, erreserba berezirako zuzkidura zein zergalditako kontabilitate emaitza positiboaren kargura egin den, zergaldi hartako azken egunetik hiru urte pasatu baino lehen:

a) Foru arau honetako 61. artikuluan ezarritako kenkarirako eskubidea ematen duten aktibo finko berriak erosteko.

Zergadunak, horrelakoetan, ekintzailtza sustatzeko eta ekoizpen jarduera sendotzeko erreserba berezian sartutako diru kopuruaren bikoitza inbertitu beharko du aktibo finko berriaren erosketan, zuzkidura osoa aplikatuz jo ahal izateko, eta ezingo du aplikatu foru arau honetako 61. artikuluan ezarritako kenkaria (letra honetan ezarritako zenbatekoa gehienez).

b) Foru arau honetako 65. artikuluko 2. idatz zatian ezarritako kenkarirako eskubidea ematen duten ondare elementuak erosteko.

el importe restante incrementará la base imponible del período impositivo en que se cumpla el mencionado plazo, realizándose una corrección positiva adicional del 10 por ciento del mencionado importe.

3. El contribuyente no podrá disponer del saldo de la reserva especial para nivelación de beneficios durante el período de tiempo al que se refiere el apartado anterior, salvo por las cantidades que se hubieran incorporado a la base imponible.

El incumplimiento de lo dispuesto en este apartado implicará la integración en la base imponible del período impositivo en que se produzca el incumplimiento las cantidades que hayan reducido la base imponible respecto de las que se haya producido el citado incumplimiento, adicionando a las mismas un 5 por ciento de su importe por cada año que haya transcurrido desde el último día del período impositivo con cargo a cuyo resultado contable positivo se hubiera dotado la reserva especial para nivelación de beneficios.

4. Las microempresas y las pequeñas empresas a que se refiere el artículo 13 de esta Norma Foral podrán incrementar en 5 puntos porcentuales los porcentajes establecidos en el apartado 1 de este artículo, estando sometidas igualmente a las condiciones y requisitos establecidos en los anteriores apartados del presente artículo.

No podrán aplicar lo dispuesto en este artículo las microempresas que se hubiera acogido a lo dispuesto en el apartado 4 del artículo 32 de esta Norma Foral.

5. No podrán aplicar, en ningún caso, lo dispuesto en el presente artículo las entidades sometidas a tipos de gravamen diferentes a los establecidos en el apartado 1 del artículo 56 de esta Norma Foral ni las que estén sometidas a los regímenes especiales establecidos en el Impuesto sobre Sociedades, con excepción del regulado en el Capítulo VII del Título VI de esta Norma Foral.

Los grupos fiscales que tributen siguiendo las reglas establecidas en el Capítulo VI del Título VI de esta Norma Foral podrán aplicar lo dispuesto en este artículo de conformidad con lo dispuesto en el artículo 89 de esta Norma Foral.

Artículo 53. Reserva especial para el fomento del emprendimiento y el reforzamiento de la actividad productiva.

1. Los contribuyentes podrán reducir su base imponible en el 60 por ciento del importe de su resultado contable positivo que destinen a la dotación de una reserva especial para el fomento del emprendimiento y el reforzamiento de la actividad productiva.

La reducción de la base imponible por aplicación de lo dispuesto en este artículo no podrá superar el 45 por ciento del importe de la base imponible del período impositivo.

Asimismo, el saldo de la reserva especial para el fomento del emprendimiento y el reforzamiento de la actividad productiva no podrá superar en ningún momento el 50 por ciento del patrimonio neto a efectos fiscales del contribuyente, entendiéndose por tal el definido en el apartado 2 del artículo 47 de esta Norma Foral, salvo que se produzca un incremento derivado de la existencia de pérdidas contables.

2. Las cantidades dotadas a la reserva especial para el fomento del emprendimiento y el reforzamiento de la actividad productiva en virtud de lo dispuesto en este artículo deberán destinarse, en el plazo máximo de tres años desde el último día del período impositivo con cargo a cuyo resultado contable positivo se hubiera dotado la mencionada reserva especial, a alguna de las finalidades siguientes:

a) La adquisición de activos no corrientes nuevos que dieran derecho a la deducción establecida en el artículo 61 de esta Norma Foral.

En este supuesto, el contribuyente deberá invertir en la adquisición del activo no corriente nuevo un importe equivalente al doble de las cantidades dotadas a la reserva especial para el fomento del emprendimiento y el reforzamiento de la actividad productiva para considerar aplicada la totalidad de la dotación, sin que pueda aplicar la deducción prevista en el artículo 61 de esta Norma Foral a un importe igual al establecido en esta letra.

b) La adquisición de elementos patrimoniales que dieran derecho a la deducción establecida en el apartado 2 del artículo 65 de esta Norma Foral.

Zergadunak, horrelakoetan, ezin izango du aplikatu foru arau honetako 65. artikuluko 2. idatz zatian ezarritako kenkaria, hain zuzen ere ekintzailtza sustatzeko eta ekoizpen jarduera sendotzeko erreserba bereziaren kargura aplikatu den zenbatekoa.

c) Lehen mailako merkatuan erakundeetako partaidetzak esku-ratzea, partaidetzkok baldintza hauek betetzen badituzte: foru arau honetako 33. artikuluko 1. idatz zatian ezarritako betekizunak betetzea; ez kotizatzea bigarren mailako merkatu antolatuetan; enpresa proiektu garrantzitsuak ahalbidetzea, jarduera, produktu edo merkatu berrien garapena, lehendik daudenen handitze edo finkapena edota lanpostu egonkorren sorrera eragiten dutenak; partaidetutako erakundearen zerga ondorioetarako ondare garbiaren gehikuntza nabarmena ekartzea; kapitalen merkatuetan sartzeko zailtasunak izatea, egin beharreko inbertsioen tamaina, berritasuna edo arriskua dela eta; eta foru arau honetako 13. artikuluko 3. idatz zatiko a), b) eta c) letretan ezarritako betekizunak betetzea.

Foru arau honetako 42. artikuluko 3. idatz zatian adierazten den moduan lotutako pertsona edo erakunde bati erosten bazaizkio partaidetzak, ez da aplikatuko letra honetan xedatutakoa.

d) Inbertsioa egitea, kapitaleko partaidetzaren bitartez, hazteko ahalmen handia duten mikroenpresa edo enpresa txiki eta ertainen enpresa proiektu berri bat garatzeko hasierako etapan edo garapen etapan. Inbertsio hori egiteaz gainera, enpresaren kudeaketan parte har daiteke norberaren lanbide esperientzia baliatuta, epe ertaineko errentagarritasuna lortze aldera, bussiness angel edo inbertsiogile pribatu informalaen figura dela medio.

Letra honetan azaldutako kasuan, erreserba berezia gauzatzeko egiten den inbertsioa ez da 100.000 eurotik gorakoa izango enpresa proiektu bakoitzeko, eta zenbateko hori gainditzen bada, proiektu horretan 100.000 euroko zenbatekoa baino ez da gauzatzat joko.

Gutxienez 5 urtez eutsi beharko zaie c) eta d) letretan aipatutako inbertsioei, ondoko kasuan izan ezik: e) letrako kasuan, enpresa proiektuak porrot egiten duenean; hori gertatu dela pentsatuko da partaidetutako erakundea likidatzen bada edo konkurtso egoera deklaritzen bazaio.

3. Aurreko idatz zatian ezarritako epealdian zergadunak ez baditu erabat gauzatzen ekintzailtza sustatzeko eta ekoizpen jarduera sendotzeko erreserba berezian sartutako diru kopuruak, geratzen den zenbatekoaren ehuneko 60 zerga oinarriari gehitu beharko zaio epealdia amaitzen den zergaldian, eta zenbateko horren ehuneko 15eko zuzenketa positibo gehigarria egingo da.

4. Aurreko 2. idatz zatian adierazitako epealdian zergadunak ezin izango du baliatu ekintzailtza sustatzeko eta ekoizpen jarduera sendotzeko erreserba bereziaren saldoa.

Idatz zati honetan xedatutakoa betetzen ez bada, hori gertatzen den zergaldiko zerga oinarrian sartu beharko dira zerga oinarritik kendutako diru kopuruak, hots, ez-betetzeari dagozkionak: horien zenbatekoa ehuneko 5 gehitu behar da ekintzailtza sustatzeko eta ekoizpen jarduera indartzeko erreserba berezirako zuzkidura egiteko erabili den kontabilitate emaitza positiboaren zergaldiko azken egunetik pasatutako urte bakoitzeko.

5. Zergadunak artikuluko honetako 2. idatz zatiko c) lettran azaldutako xedeetarako erabili nahi badu ekintzailtza sustatzeko eta ekoizpen jarduera sendotzeko erreserba bereziaren saldo osoa edo horren zati bat, Administrazioa aurretiaz lotesteko prozedura hasi beharko du, Arabako Zergei buruzko Foru Arau Orokorreko 82. artikuluan eta hurrengoetan ezarritako dagoen bezala, artikuluko honetan aipatutako erreserba berezirako zuzkidura zein zergalditako kontabilitate emaitza positiboaren kargura egin den, zergaldi hartako urteko kontuak onartzeko ezarritako epea amaitu baino lehen. Prozedura horretan

En este supuesto, el contribuyente no podrá aplicar la deducción prevista en el apartado 2 del artículo 65 de esta Norma Foral en un importe igual al que haya sido objeto de aplicación con cargo a la reserva especial para el fomento del emprendimiento y el reforzamiento de la actividad productiva.

c) La adquisición en el mercado primario de participaciones en entidades que cumplan los requisitos establecidos en el apartado 1 del artículo 33 de esta Norma Foral, no coticen en un mercado secundario organizado, implementen proyectos empresariales relevantes que supongan el desarrollo de nuevas actividades, productos o mercados, la ampliación o consolidación de otros existentes o la creación de empleos estables, que impliquen un incremento sustancial del patrimonio neto a efectos fiscales de la entidad participada, que encuentren dificultades, derivadas de la magnitud, la novedad o el riesgo de las inversiones a acometer, en el acceso a los mercados de capitales y que cumplan los requisitos establecidos en las letras a) y c) del apartado 3 del artículo 13 de esta Norma Foral.

No se aplicará lo dispuesto en esta letra cuando la adquisición se realice a una persona o entidad vinculada en los términos establecidos en el apartado 3 del artículo 42 de esta Norma Foral.

d) La inversión mediante la participación en el capital en la etapa inicial de desarrollo de un nuevo proyecto empresarial o en su en fase de desarrollo, de las microempresas y pequeñas y medianas empresas con alto potencial de crecimiento, pudiéndose simultanear la inversión con la participación con su experiencia profesional en la gestión de la empresa, con el fin de obtener una rentabilidad a medio plazo, mediante figuras conocidas como inversores privados informales o business angels.

En el supuesto establecido en esta letra, la inversión en la que se materialice la reserva especial no podrá ser superior a 100.000 euros por cada proyecto empresarial, y si se supera esa cantidad, solamente se considerará materializado en ese proyecto un importe de 100.000 euros.

Las inversiones a que se refieren las letras c) y d) deberán mantenerse durante un período mínimo de 5 años, salvo que, en el supuesto de la letra e), el proyecto empresarial hubiera fracasado, lo que se entenderá producido con la liquidación de la entidad participada o su declaración en situación de concurso.

3. Si hubiera transcurrido el plazo establecido en el apartado anterior sin que el contribuyente hubiera materializado completamente las cantidades dotadas a la reserva especial para el fomento del emprendimiento y el reforzamiento de la actividad productiva, el 60 por ciento del importe restante incrementará la base imponible del período impositivo en que se cumpla el mencionado plazo, realizándose una corrección positiva adicional del 15 por ciento del mencionado importe.

4. El contribuyente no podrá disponer del saldo de la reserva especial para el fomento del emprendimiento y el reforzamiento de la actividad productiva durante el período de tiempo al que se refiere el apartado 2 anterior.

El incumplimiento de lo dispuesto en este apartado implicará la integración en la base imponible del período impositivo en que se produzca el incumplimiento las cantidades que hayan reducido la base imponible respecto de las que se haya producido el citado incumplimiento, adicionando a las mismas un 5 por ciento de su importe por cada año que haya transcurrido desde el último día del período impositivo con cargo a cuyo resultado contable positivo se hubiera dotado la reserva especial para el fomento del emprendimiento y el reforzamiento de la actividad productiva.

5. Cuando el contribuyente vaya a destinar la totalidad o parte del saldo de la reserva especial para el fomento del emprendimiento y el reforzamiento de la actividad productiva a las finalidades previstas en la letras c) del apartado 2 de este artículo deberá iniciar un procedimiento de vinculación administrativa previa en los términos establecidos en los artículos 82 y siguientes de la Norma Foral General Tributaria de Álava con anterioridad al vencimiento del plazo establecido para aprobar las cuentas anuales del ejercicio con cargo a cuyo resultado contable positivo se hubiera dotado la reserva especial a

zehatz-mehatz jaso behar dira erreserba gauzatzeko proiektuak, eta justifikatu egin behar da inbertsioen emaitza den ekoizpen jarduera sendotzeko eta enpresa sustapenerako xedea bete egin dela, baita haren eragin ekonomikoa ere.

Administrazioa aurretiaz lotesteko prozeduraren ebazpen aldekoa ezinbestekoa izango da zerga oinarria murriztu ahal izateko artikuluko honetako 1. idatz zatian adierazitako moduan, eta geroago ez badira betetzen prozedura horren baldintzak, artikuluko honetako 4. idatz zatian xedatutakoa aplikatuko zaio Administrazioa aurretiaz lotesteko prozeduraren xede izan den kenkariaren zenbateko osoari.

Arau bidez zehaztuko da Administrazioa aurretiaz lotesteko prozedura hori hasteko zer baldintza bete beharko diren eta gutxienez zeintzuk elementu frogatu beharko diren prozeduraren ebazpen aldekoa lortzeko.

6. Foru arau honetako 32. artikuluko 4. idatz zatian xedatutakoaz baliatzen diren mikroenpresek ezin dute aplikatu artikuluko honetan xedatutakoa.

7. Artikulu honetan xedatutakoa inolaz ere ezin dute aplikatu foru arau honetako 56. artikuluko 1. idatz zatian ezarritako karga tasak ez beste batzuk jasaten dituzten erakundeek, ez eta Sozietateen gaineko Zergaren ordainketarako araubide berezia aplikatzen dutenek ere, foru arau honetako VI. tituluko VII. kapituluaren ezarritako salbuespenarekin.

Zergaren karga foru arau honetako VI. tituluko VI. kapituluaren ezarritako erregelari jarraituz jasaten duten zerga taldeek artikuluko honetan xedatutakoa aplikatu ahal izango dute foru arau honetako 89. artikuluan xedatutakoarekin bat etorritz.

VI. KAPITULUA

ALDI EGOZKETA ETA KONTABILITATEKO INSKRIPZIOAK: BATERAKO ARAUAK

54. artikulua. Aldi egozketa. Sarrera eta gastuak kontabilitatean inskribatzea.

1. Sarrerak eta gastuak sortzen diren zergaldian egotziko dira, horiek ordezkatzeko dituzten ondasun eta zerbitzuen benetako korrontaren arabera, moneta edo finantzen korrontetik at, batzuen eta besteen arteko koerlazioa errespetatuz.

2. Zerga Administrazioak onartu beharko du, arauz ezartzen den moduan, nola erabiliko den sarrerak eta gastuak denboran zehar egozteko irizpideen zerga eraginkortasuna, Merkataritza Kodeko 34. artikuluko 4. idatz zatian eta 38. artikuluko a) letran ezarritakoaren arabera, irizpide horiek aurreko idatz zatian jasotakoak ez direnean eta zergadunak finantza egoeraren eta emaitzen ondarearen irudi leiala lortzeko salbuespen moduan erabiltzen dituen.

Zerga Administrazioak, arau bidez zehazten den moduan, sarrera-gastuak denboraren arabera egozteko aurreko paragrafoak baino beste irizpide batzuk baimen ditzake, baina horrek ez du inolako aldaketarik eragingo sarrera eta gastuen zerga kalifikazioan.

3. Zerga ordainketan ez dira kengarriak galera eta irabazien kontuan kontabilizatu ez diren gastuak, edo erreserba kontu batean lege edo araudi batean hala xedatzen bada; salbuespenak: foru arau honen arabera betekizun hori bete behar ez den kasuak, foru arau honetako 24., 25., 28., 29., 30. eta 51. artikuluetan eta 32. artikuluko 2. eta 4. idatz zatietan aipatzen diren zerga oinarriko kenkariak, eta Zergaren arautegian berariaz ezartzen diren gainerako kasuak.

Aldi egozketaren arabera ez beste zergaldi bateko galera eta irabazien kontuan edo erreserba kontu batean kontabilizatutako sarrerak eta gastuak, aurreko idatz zatietan ezarritakoaren arabera, idatz zati horien arabera behar den zergaldian egotziko dira.

que se refiere este artículo, en el que se contengan detalladamente los proyectos de materialización de la reserva y se justifique el cumplimiento de la finalidad de promoción empresarial y reforzamiento de la actividad productiva resultante de las inversiones correspondientes, así como su impacto económico.

La resolución favorable del procedimiento de vinculación administrativa previa será requisito imprescindible para poder reducir la base imponible en los términos establecidos en el apartado 1 de este artículo y el incumplimiento posterior de los términos en los que estuviera formulado el mismo implicará la aplicación de lo dispuesto en el apartado 4 de este artículo sobre el total importe de la deducción practicada a la que se refiera el procedimiento de vinculación administrativa previa.

Reglamentariamente se determinarán los requisitos exigidos para la iniciación del citado procedimiento de vinculación administrativa previa y los elementos mínimos que deberán acreditarse a los efectos de obtener una resolución favorable del mismo.

6. No podrán aplicar lo dispuesto en este artículo las microempresas que se hubiera acogido a lo dispuesto en el apartado 4 del artículo 32 de esta Norma Foral.

7. No podrán aplicar, en ningún caso, lo dispuesto en el presente artículo las entidades sometidas a tipos de gravamen diferentes a los establecidos en el apartado 1 del artículo 56 de esta Norma Foral ni las que estén sometidas a los regímenes especiales establecidos en el Impuesto sobre Sociedades, con excepción del regulado en el Capítulo VII del Título VI de esta Norma Foral.

Los grupos fiscales que tributen siguiendo las reglas establecidas en el Capítulo VI del Título VI de esta Norma Foral podrán aplicar lo dispuesto en este artículo de conformidad con lo dispuesto en el artículo 89 de esta Norma Foral.

CAPÍTULO VI

NORMAS COMUNES SOBRE IMPUTACIÓN TEMPORAL E INSCRIPCIÓN CONTABLE

Artículo 54. Imputación temporal. Inscripción contable de ingresos y gastos.

1. Los ingresos y los gastos se imputarán en el período impositivo en que se devenguen, atendiendo a la corriente real de bienes y servicios que los mismos representan, con independencia del momento en que se produzca la corriente monetaria o financiera, respetando la debida correlación entre unos y otros.

2. La eficacia fiscal de los criterios de imputación temporal de ingresos y gastos, distintos de los previstos en el apartado anterior, utilizados excepcionalmente por el contribuyente para conseguir la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados, de acuerdo con lo previsto en el apartado 4 del artículo 34 y en la letra i) del artículo 38 del Código de Comercio, estará supeditada a la aprobación por la Administración tributaria, en la forma que reglamentariamente se determine.

La Administración tributaria podrá autorizar, en la forma que reglamentariamente se determine, criterios de imputación temporal distintos de los previstos en el apartado anterior sin que ello origine ninguna alteración en la calificación fiscal de los ingresos o gastos.

3. No serán fiscalmente deducibles los gastos que no se hayan imputado contablemente en la cuenta de pérdidas y ganancias o en una cuenta de reservas si así lo establece una norma legal o reglamentaria, a excepción de los supuestos expresamente excluidos de este requisito en esta Norma Foral, de las cantidades deducibles de la base imponible a que se refieren los artículos 24, 25, 28, 29, 30 y 51 y en los apartados 2 y 4 del artículo 32 de esta Norma Foral y de los demás supuestos en los que así se prevea expresamente por la normativa tributaria.

Los ingresos y los gastos imputados contablemente en la cuenta de pérdidas y ganancias o en una cuenta de reservas en un período impositivo distinto de aquél en el que proceda su imputación temporal, según lo previsto en los apartados anteriores, se imputarán en el período impositivo que corresponda de acuerdo con lo establecido en dichos apartados.

Hala ere, aldi egozketaren araberakoaren ondoko zergaldian kontu horietan kontabilizatutako gastuak edo aurreko zergaldi bateko kontuan egotzitako sarrerak badira, batzuk eta besteak kontabilitateko egozketa egin den zergaldira egotziko dira, baldin eta horren ondoriozko kopurua aurreko idatz zatietan ezarritako aldi egozketarako arauak aplikatutako izango zena baino zerga karga txikiagoa sortzen ez bada.

4. Epekako edo prezio geroratuko eragiketak direnean, berriz, errentak proportzionalki lortuzat hartuko dira kobruak egiten diren neurrian; salbuespena: erakundeak sortzapenaren irizpidea aplikatzea erabakitzen badu.

Epekako edo prezio geroratuko eragiketatzat hartuko dira jarraiko ordainketetan edo ordainketa bakarrean erabat nahiz zati batean jasotzen den prezioa duten salmentak eta obra exekuzioak, baldin eta emanaldiaren egunaren eta azken epealdiko edo epealdi bakarreko mugae-gunaren artean pasatutako denbora urtebetea baino luzeagoa bada.

Geroratutako zenbatekoak endosatu, deskontatu edo aurrez kobratzen direnean, une horretan lortuzat hartuko da egozteko dagoen errenta.

Idatz zati honetan ezarritakoa errenten sarrera eta gastuak nola kontabilizatu diren kontuan hartu gabe aplikatuko da.

5. Prestazioak ordaintzen diren zergaldian egotziko dira Pentsio Funtz eta Planen Legearen testu bateratuak eta borondatezko gizarte aurreikuspeneko erakundeen zerga araubidea finkatzen duten foru arauak jasotako kontingentziak bezalakoak edo antzekoak estaltzeko hornikuntzengatik eta barne funtsengatik egiten diren gastuak.

Arau bera aplikatuko zaie kenkaridunak izan ez diren pentsio planen kontingentzien antzekoak estaltzeko diren kontribuzioei.

Era berean, foru arau honetako 26. artikuluko 1. idatz zatiko f) letran aipatutako ondare tresnak emanez likidatutako langileria gastuak, tresna horiek ematen diren zergaldian izango dira kenkaridunak.

6. Balioa zuzendu zaien ondare elementuen balioaren narriadura itzultzekotan, itzuli den zergaldian egotziko da, zuzenketa egin zuen erakundearen izan edo horri lotutako beste batean izan.

Arau bera aplikatuko da eskualdatu ondoko sei hiletan berriz erosten diren aktibo ez korronteko ondare elementuak eskualdatuta galerak gertatzen direnean.

7. Arau bidez, eta zerga oinarria kalkulatzeko soilik, aurreko 1. idatz zatian ezarritako jarduera, eragiketa edo sektore jakinei aplikatzeko arauak eman ahal izango dira.

8. Beren xedera bideratu ez direla eta zuzkidurak ekitaldiko sarrera kontu batera ordaindu gabe deusezten direnean, zuzkidura horien zenbatekoa zuzkidura luzatu duen erakundearen zerga oinarrian sartuko da, zuzkidura hori gastu kengarritzat bezala erabili duen neurrian.

9. Erakundearen onuraduna denean edo bizi aseguruetakoa erreskate eskubidea aitortzen zaionean, aseguru hauen inbertsio arriskua bere gain izanik, erakundeak polizari datxezkion aktiboek zergaldiaren hasieran eta amaieran duten likidazio balioen diferentzia zerga oinarrian sartu behar da.

Idatz zati honetan xedatutakoa ez zaie aplikatuko Pentsio Plan eta Funtz buruzko Legearen Testu Bategina onartu duen azaroaren 29ko 1/2002 Legegintzako Errege Dekretuko lehenengo xedapen gehigarrian ezarritakoaren arabera enpresek euren gain hartutako pentsio konpromisoak bideratzen dituzten talde aseguruako kontratuei.

Egotzitako errenten zenbatekoak kontratuakotako zenbatekoak jasotzearen ondoriozko etekina murriztuko du.

No obstante, tratándose de gastos imputados contablemente en dichas cuentas en un período impositivo posterior a aquel en el que proceda su imputación temporal o, de ingresos imputados en las mencionadas cuentas en un período impositivo anterior, la imputación temporal de unos y otros se efectuará en el período impositivo en el que se haya realizado la imputación contable, siempre que de ello no se derive una tributación inferior a la que hubiere correspondido por aplicación de las normas de imputación temporal previstas en los apartados anteriores.

4. En el caso de operaciones a plazos o con precio aplazado, las rentas se entenderán obtenidas proporcionalmente a medida que se efectúen los correspondientes cobros, excepto que la entidad decida aplicar el criterio del devengo.

Se considerarán operaciones a plazos o con precio aplazado las ventas y ejecuciones de obra cuyo precio se perciba, total o parcialmente, mediante pagos sucesivos o mediante un solo pago, siempre que el período transcurrido entre la entrega y el vencimiento del último o único plazo sea superior al año.

En caso de producirse el endoso, descuento o cobro anticipado de los importes aplazados, se entenderá obtenida en dicho momento la renta pendiente de imputación.

Lo previsto en este apartado se aplicará cualquiera que hubiere sido la forma en que se hubieren contabilizado los ingresos y gastos correspondientes a las rentas afectadas.

5. Los gastos por provisiones y fondos internos para la cobertura de contingencias idénticas o análogas a las que son objeto del Texto Refundido de la Ley de Regulación de los Planes y Fondos de Pensiones, y de las Normas Forales que regulan el régimen fiscal de las Entidades de Previsión Social Voluntaria, serán imputables en el período impositivo en que se abonen las prestaciones.

La misma regla se aplicará respecto de las contribuciones para la cobertura de contingencias análogas a las de los planes de pensiones que no hubieren resultado deducibles.

Asimismo, los gastos de personal liquidados mediante la entrega de instrumentos de patrimonio a que se refiere la letra f) del apartado 1 del artículo 26 de esta Norma Foral, serán deducibles en el período impositivo en que se entreguen dichos instrumentos.

6. La reversión del deterioro del valor de los elementos patrimoniales que hayan sido objeto de una corrección valorativa por deterioro se imputará en el período impositivo en el que se haya producido dicha reversión, sea en la entidad que practicó la corrección o en otra vinculada con la misma.

La misma regla se aplicará en el supuesto de pérdidas derivadas de la transmisión de elementos patrimoniales del activo no corriente que hubieren sido nuevamente adquiridos dentro de los seis meses siguientes a la fecha en que se transmitieron.

7. Reglamentariamente, y a los solos efectos de determinar la base imponible, podrán dictarse normas para la aplicación de lo previsto en el apartado 1 anterior a actividades, operaciones o sectores determinados.

8. Cuando se eliminen provisiones, por no haberse aplicado a su finalidad, sin abono a una cuenta de ingresos del ejercicio, su importe se integrará en la base imponible de la entidad que las hubiese dotado, en la medida en que dicha dotación se hubiese considerado gasto deducible.

9. Cuando la entidad sea beneficiaria o tenga reconocido el derecho de rescate de contratos de seguro de vida en los que, además, asuma el riesgo de inversión, integrará en todo caso en la base imponible la diferencia entre el valor liquidativo de los activos afectos a la póliza al final y al comienzo de cada período impositivo.

Lo dispuesto en este apartado no se aplicará a los seguros que instrumenten compromisos por pensiones asumidos por las empresas en los términos previstos en la Disposición Adicional Primera del Texto Refundido de la Ley de Regulación de los Planes y Fondos de Pensiones, aprobado por medio del Real Decreto Legislativo 1/2002, de 29 de noviembre, y en su normativa de desarrollo.

El importe de las rentas imputadas minorará el rendimiento derivado de la percepción de cantidades de los contratos.

VII. KAPITULUA

ZERGA OINARRI NEGATIBOEN KONPENTSAZIOA

55. artikulua. Zerga oinarri negatiboaren konpentsazioa.

1. Likidatzen edo autolikidatzen diren zerga oinarri negatiboak hurrengo hamabost urteetan amaitzen diren zergaldietako errenta positiboekin konpentsatu ahal izango dira.

Sortzen diren erakunde berriek zerga oinarri positiboak duten lehen zergalditik aurrera zenbatu ahal izango dute idatz zati honetan aipatzen den konpentsazio aldia. Arau hori bera aplikatuko zaie ordaindu beharreko autopista, tunel eta bide berrien kontzesioa lortzen duten sozietateek horien ustiapenaren ondorioz dituzten zerga oinarri negatiboak ere.

2. Konpentsatu ahal den zerga oinarri negatibotik ondoko kopurua kenduko da: bazkideek edozein titulurengatik egindako ekarpenen balioaren (eskuratutako partaidetzari dagokiona) eta partaidetza horren eskuraketa balioaren arteko diferentzia positiboa, ondokoak gertatuz gero:

a) Erakundearen emaitzetan parte hartutako eskubide gehienak edo kapital sozial gehiena pertsona edo erakunde bakarrak nahiz pertsona edo erakunde batzuen multzoak eskuratu baditu, zerga oinarri negatiboari dagokion zergaldia amaitu eta gero.

b) Aurreko letran adierazi diren pertsonak edo erakundeek ehuneko 25etik beherako partaidetza eduki badute zerga oinarri negatiboari dagokion zergaldia amaitu denean.

c) Erakundeak ez baditu ustiapen ekonomikoak kapital sozial gehiena eskaintzen duen partaidetza eskuratu aurreko sei hiletan egin.

3. Konpentsatu beharreko zerga oinarri negatiborik egonez gero, zergadunak haien sorburua eta zenbatekoa frogatu behar ditu kontabilitatea eta bidezko agiriak erakutsiz, dena dela sortu diren ekitaldia.

4. Sozietate xedetzat hidrokarburu naturalen (likidoak edo gaseosoak) meategien eta lurrazpiko pilaketen esplorazioa, ikerketa eta ustiatzea duten sozietateek, hidrokarburua Estatuko lurraldean eta bere mendeko itsasoko lurpean eta Espainiako Erresumaren subiranotasunaren mende dagoelarik, Hidrokarburoen Sektoreko Legeak (34/1998 Legea, urriaren 7koa) xedatutako moduan, eta sozietate horien osagarri gisa, erauzitako produktuen garraioan, biltegitratzean, araztean eta salmentan diharduten sozietateek ere honela konpentsatuko dituzte zerga oinarri negatiboak: hurrengo ekitaldietako zerga-oinarriak murriztuko dituzte, ehuneko 50 urtean gehienez.

V. TITULUA

ZERGA ZORRA

I. KAPITULUA

KARGA TASA, KUOTA OSOA, KUOTA EFEKTIBOA ETA GUTXIENENKO TRIBUTAZIOA

56. artikulua. Karga tasa.

1. Hauxe da karga tasa orokorra:

a) Oro har, ehuneko 28.

b) Foru arau honetako 13. artikuluko mikroenpresentzat eta enpresa txikiarentzat, ehuneko 24.

2. Foru arau honetako 14. artikuluko ondare sozietateei eskala hau aplikatuko zaie:

LIKIDAZIO OINARRIA	KARGA TASA
0,00 - 2.500,00 euro	Ehuneko 20
2.500,01 - 10.000,00 euro	Ehuneko 21
10.000,01 - 15.000,00 euro	Ehuneko 22
15.000,01 - 30.000,00 euro	Ehuneko 23
30.000,01 eurotik gora	Ehuneko 25

CAPÍTULO VII

COMPENSACIÓN DE BASES IMPONIBLES NEGATIVAS

Artículo 55. Compensación de bases imponibles negativas.

1. Las bases imponibles negativas que hayan sido objeto de liquidación o autoliquidación podrán ser compensadas con las rentas positivas de los períodos impositivos que concluyan en los quince años sucesivos.

Las entidades de nueva creación podrán computar el plazo de compensación a que se refiere este apartado a partir del primer período impositivo cuya base imponible sea positiva. Igual regla podrá aplicarse a las bases imponibles negativas derivadas de la explotación de nuevas autopistas, túneles y vías de peaje realizadas por las sociedades concesionarias de tales actividades.

2. La base imponible negativa susceptible de compensación se reducirá en el importe de la diferencia positiva entre el valor de las aportaciones de los socios, realizadas por cualquier título, correspondiente a la participación adquirida y su valor de adquisición, cuando concurren las siguientes circunstancias:

a) La mayoría del capital social o de los derechos a participar en los resultados de la entidad hubiere sido adquirida por una persona o entidad o por un conjunto de personas o entidades vinculadas, con posterioridad a la conclusión del período impositivo al que corresponde la base imponible negativa.

b) Las personas o entidades a que se refiere la letra anterior hubieren tenido una participación inferior al 25 por ciento en el momento de la conclusión del período impositivo al que corresponde la base imponible negativa.

c) La entidad no hubiera realizado explotaciones económicas dentro de los seis meses anteriores a la adquisición de la participación que confiere la mayoría del capital social.

3. El contribuyente deberá acreditar, en su caso, mediante la exhibición de la contabilidad y los oportunos soportes documentales, la procedencia y cuantía de las bases imponibles negativas cuya compensación pretenda, cualquiera que sea el ejercicio en que se originaron.

4. Las sociedades cuyo objeto social sea exclusivamente la exploración, investigación y explotación de yacimientos y de almacenamientos subterráneos de hidrocarburos naturales, líquidos o gaseosos, existentes en el territorio del Estado y en el subsuelo del mar territorial y de los fondos marinos que estén bajo la soberanía del Reino de España, en los términos establecidos en la Ley 34/1998, de 7 de octubre, del Sector de Hidrocarburos, y con carácter complementario de éstas, las de transporte, almacenamiento, depuración y venta de los productos extraídos, compensarán las bases imponibles negativas mediante el procedimiento de reducir las bases imponibles de los ejercicios siguientes en un importe máximo anual del 50 por ciento de cada una de aquéllas.

TÍTULO V

DEUDA TRIBUTARIA

CAPÍTULO I

TIPO DE GRAVAMEN, CUOTA ÍNTEGRA, CUOTA EFECTIVA Y TRIBUTACIÓN MÍNIMA

Artículo 56. El tipo de gravamen.

1. El tipo general de gravamen será:

a) Con carácter general el 28 por ciento.

b) Para las microempresas y pequeñas empresas definidas en el artículo 13 de esta Norma Foral será el 24 por ciento.

2. Para las sociedades patrimoniales a que se refiere el artículo 14 de esta Norma Foral será de aplicación la siguiente escala:

BASE LIQUIDABLE	TIPO DE GRAVAMEN
De 0,00 a 2.500,00 euros	20 por ciento
De 2.500,01 a 10.000,00 euros	21 por ciento
De 10.000,01 a 15.000,00 euros	22 por ciento
De 15.000,01 a 30.000,00 euros	23 por ciento
De 30.000,01 euros en adelante	25 por ciento

3. Ondokoek ehuneko 21eko karga jasango dute:

a) Foru arau honetako 12. artikuluko 2. idatz zatian aipatzen diren erakundeek, salbuespen partziala dutenek.

b) Aseguru orokorretako mutuek eta borondatezko gizarte aurreikuspeneko erakundeek, hurrengo 5. idatz zatiko tasa aplikatzen ez bazaie.

c) Elkarrekiko berme sozietateek eta birfinkapeneko sozietateek, Espainiako Bankuaren erregistro berezian inskribatuta badaude.

d) Balore burtsetako sozietate artezkariek eta agentziek eta Balore Merkatuari buruzko uztailaren 28ko 24/1988 Legeak ezarritakoaren arabera Bilboko Balore Burtsako legezko kide diren balore eta burtsa sozietateek eta agentziek.

4. Foru arau honetako VI. tituluko V. kapituluan ezarritako araubide berezia aplikatzen zaien talde inbertsioko erakundeek ehuneko 1eko karga jasango dute.

5. Borondatezko Gizarte Aurreikuspeneko Erakundeei buruzko otsailaren 23ko 5/2012 Legeko 24. artikuluko 1. idatz zatian ezarritako prestazioetako bat ematen duten pentsio funtsen eta borondatezko gizarte aurreikuspeneko erakundeen gaineko karga ehuneko 0 izango da.

Aurreko paragrafoan ezartzen diren prestazioak eta bestelakoak ematen dituzten borondatezko gizarte aurreikuspeneko erakundeek paragrafo horretako prestazio mota bakoitzaren dokumentazioa bereizita aurkeztu behar dute.

Idatz zati honetako karga tasa lehen paragrafoan aipatzen diren prestazioei soilik aplikatuko zaie; gainerakoei artikuluko 3. idatz zatian ezarritakoa aplikatuko zaie.

6. Ehuneko 35eko karga jasango dute hidrokarburoen sorguneak eta lurrazpiko biltokiak miatu, ikertu eta ustiatzen dituzten erakundeek, Hidrokarburoen Sektoreari buruzko urriaren 7ko 34/1998 Legeak ezarritakoarekin bat etorriz.

Karga tasa orokorra jasango dute lurpetik ateratako hidrokarburoak birfintzea nahiz miatze, ikertze, ustiatze, garraiatze, biltze, garbitze eta saltzeaz edo hirugarrenen jabetzako hidrokarburoak lurrazpian biltzeaz bestelako jarduera guztiek.

Hirugarrenen jabetzako hidrokarburoak biltegitratzen soilik aritzen diren erakundeei ezin zaie aplikatu foru arau honetako 20. artikuluko 3. idatz zatian 29. artikuluan eta 55. artikuluko 4. idatz zatian xedatutakoa, eta artikuluko 1. idatz zatian ezarritako tasa orokorraren arabera ordaindu behar dute Zerga.

57. artikulua. Kuota osoa.

Kuota osoa likidazio oinarriari karga tasa aplikatzearen emaitzako kopurua da.

58. artikulua. Kuota likidoa.

1. Kuota likidoa kuota osoari zergapetze bikoitza saihesteko kenkariak (foru arau honetako 60. artikulua) aplikatu ondoren geratzen den kopurua da.

2. Kuota likidoa ezin da izan negatiboa.

59. artikulua. Kuota efektiboa eta gutxienez ordaindu beharrekoa.

1. Kuota efektiboa kuota likidotik titulu honetako III. kapituluan ezarritako kenkarien zenbatekoa kenduta geratzen den kopurua da.

2. Kuota efektiboa ezin da izan negatiboa.

3. Zerga oinarri positiboak eduki dituzten zergadunen kuota efektiboa, hau da, kuota likidoari kenkariak (foru arau honetako 62 – 64 bitarteko artikuluetakoak ez beste guztiak) aplikatzearen ondoriozko kopurua, ezin da izan zerga oinarriaren ehuneko 13 baino gutxiago, oro har.

Hala ere, kuota likidoa kenkariak aplikatuta murriztearen ondoriozko kuota efektiboa ezin da izan ondoko kasu hauetako ehuneko baino gutxiago:

a) Enpresa txikiak edo mikroenpresak: zerga oinarriaren ehuneko 11.

3. Tributarán al tipo del 21 por ciento:

a) Las entidades parcialmente exentas a las que se refiere el apartado 2 del artículo 12 de esta Norma Foral.

b) Las Mutuas de Seguros Generales y las Entidades de Previsión Social Voluntaria a las que no resulte de aplicación el tipo de gravamen previsto en el apartado 5 siguiente.

c) Las Sociedades de garantía recíproca y las sociedades de reafianzamiento, inscritas en el registro especial del Banco de España.

d) Las Sociedades Receptoras de la Bolsa de Valores así como las Sociedades y Agencias de Valores y Bolsa que tengan la condición legal de miembros de la Bolsa de Valores de Bilbao, según lo establecido por la Ley 24/1988, de 28 de julio, del Mercado de Valores.

4. Tributarán al tipo del 1 por ciento las Instituciones de Inversión Colectiva a las que sea de aplicación el régimen especial regulado en el Capítulo V del Título VI de esta Norma Foral.

5. Tributarán al tipo del 0 por ciento los Fondos de Pensiones y a las Entidades de Previsión Social Voluntaria que otorguen cualesquiera de las prestaciones contempladas en el apartado 1 del artículo 24 de la Ley 5/2012, de 23 de febrero, sobre Entidades de Previsión Social Voluntaria.

Las Entidades de Previsión Social Voluntaria, que otorguen las prestaciones contempladas en párrafo anterior y cualesquiera otra, llevarán y presentarán documentación por separado por cada tipo de prestación a que hace referencia el citado párrafo.

El tipo de gravamen previsto en este apartado solamente resultará de aplicación a las prestaciones a que se refiere el primer párrafo del mismo, mientras que a las demás resultará de aplicación el previsto en el apartado 3 de este artículo.

6. Tributarán al tipo del 35 por ciento las entidades que se dediquen a la exploración, investigación y explotación de yacimientos y almacenamientos subterráneos de hidrocarburos en los términos establecidos en la Ley 34/1998, de 7 de octubre, del Sector de Hidrocarburos.

Las actividades relativas al refinado y cualesquiera otras distintas de las de exploración, investigación, explotación, transporte, almacenamiento, depuración y venta de hidrocarburos extraídos, o de la actividad de almacenamiento subterráneo de hidrocarburos propiedad de terceros, quedarán sometidas al tipo general de gravamen.

A las entidades que desarrollen exclusivamente la actividad de almacenamiento de hidrocarburos propiedad de terceros no les resultará aplicable lo dispuesto en el apartado 3 del artículo 20, en el artículo 29 y en el apartado 4 del artículo 55 de esta Norma Foral y tributarán al tipo general previsto en el apartado 1 de este artículo.

Artículo 57. Cuota íntegra.

Se entenderá por cuota íntegra la cantidad resultante de aplicar a la base imponible el tipo de gravamen.

Artículo 58. Cuota líquida.

1. Se entenderá por cuota líquida la cantidad resultante de minorar la cuota íntegra en el importe de las deducciones por doble imposición establecidas en el artículo 60 de esta Norma Foral.

2. En ningún caso la cuota líquida podrá ser negativa.

Artículo 59. Cuota efectiva y tributación mínima.

1. Se entenderá por cuota efectiva la cantidad resultante de minorar la cuota líquida en el importe de las deducciones previstas en el Capítulo III del presente Título.

2. En ningún caso la cuota efectiva podrá ser negativa.

3. La aplicación de deducciones sobre la cuota líquida para determinar la cuota efectiva de los contribuyentes que obtengan bases imponibles positivas, con excepción de las deducciones a que se refieren los artículos 62 a 64 de esta Norma Foral, no puede dar lugar a que la cuota efectiva sea inferior, con carácter general, al 13 por ciento del importe de la base imponible.

No obstante, la reducción de la cuota líquida por aplicación de las citadas deducciones no puede dar lugar a que la cuota efectiva sea inferior al porcentaje que se indica en los siguientes supuestos:

a) Para las pequeñas empresas o microempresas, al 11 por ciento de su base imponible.

b) Foru arau honetako 56. artikuluko 3. idatz zatian ezarritako karga tasa jasaten duten erakundeak: zerga oinarriaren ehuneko 9,75.

c) Foru arau honetako 56. artikuluko 6. idatz zatian ezarritako karga tasa jasaten duten erakundeak: zerga oinarriaren ehuneko 16,25.

4. Erakundeak aurreko ekitaldiko plantillako lan kontratudunen batez besteko kopurua mantentzen badu edo gehitzen badu, aurreko idatz zatiko ehunekoak gabe ondoko hauek aplikatuko dira, hurrenez hurren: ehuneko 11, ehuneko 9, ehuneko 7,75 eta ehuneko 14,25.

5. Aurreko bi idatz zatietan xedatutakoa ez zaie aplikatuko foru arau honetako 56. artikuluko 2., 4. eta 5. idatz zatietan ezarritako karga tasetako bat jasaten duten erakundeei.

II. KAPITULUA

ZERGAPETZE BIKOITZA SAIHESTEKO KENKARIAK

60. artikulua. Zergapetze bikoitza saihesteko kenkaria.

1. Zergadunaren zerga oinarrian atzerrian lortu eta kargatutako errentak sartzen badira, kuota osotik kendu behar da zerga hau bezalako karga edo antzeko karga baten zioz atzerrian ordaindutako zenbatekoa.

Foru arau honetako 34. artikuluko 2. idatz zatian aipatzen diren kasuetan, aurreko paragrafoaren xedatutakoaren ondorioetarako zenbateko hau soilik hartuko da kontuan: atzerrian zerga hau bezalako edo antzeko karga baten zioz benetan ordaindutako kopurutik foru arau honetako 33. artikuluko 1. idatz zatiko b) edo c) letran ezarritakoaren arabera zerga oinarrian integratu behar ez diren errentei dagokion zatia, hain zuzen ere partaidetzaren eskualdaketari esker lortutako guztirako errenten proportziozkoa.

Salbuespena, hoberia edo beste zerga onuraren bat dela eta ordaindu ez diren zergak ez dira kengarriak. Halaber, foru arau honetako 39. artikuluko 3. idatz zatian xedatutakoarekin bat etoriz zerga oinarrian sartu ez diren errenten gaineko zergak ere ez dira kengarriak.

Zergapetze bikoitza saihesteko hitzarmena aplikatzen bada, kenkaria ezin da izan hitzarmenaren arabera ordaindu beharreko zerga karga baino gehiago.

2. Atzerrian ordaindutako zergaren zenbatekoa errentan sartuko da aurreko idatz zatiko ondorioetarako eta zerga oinarriari gehituko zaio, guztiz kendu ezin bada ere.

3. Zergadunak zergaldian zehar atzerrian errenta bat baino gehiago lortu badu, kenkaria herri berean eskuratutakoak batuz egingo da, salbu establezimendu iraunkorrekoak, azken hauetako bakoi-terako aparte konputatuko baitira.

4. Gainera, zerga oinarrian erakunde batek ordaindutako dibi-denduak edo mozkin partaidetzak sartuz gero, erakunde horrek dibi-denduen iturri diren mozkinengatik benetan ordaindutako zerga karga kenduko da, hain zuzen ere dibidenduei dagokien zenbatekoa, baldin eta zenbateko hori zergadunaren zerga oinarrian sartuta badago.

Idatz zati honetan xedatutakoa aplikatzeko ezinbestekoa da foru arau honetako 33. artikuluko 1. idatz zatiko a) letran ezarritakoa betetzea; kasu horretan artikuluko bereko 3. eta 5. idatz zatietan xedatutakoa aplikatuko da.

Hori dela eta, benetan ordaindutako zergatzat hartuko da dibi-dendua banatzen duen sozietatean partaidetza duten erakundeek eta aldi berean azken hauek zuzeneko partaidetza duten erakundeek, eta horrela hurrenez hurren, ordaindutako zerga, dibidenduak ordaintzeko erabili diren mozkiniei egotzitako zatian, baldin eta partaidetza horiek ehuneko 5 baino txikiagoak ez badira (edo ehuneko

b) Para las entidades que tributan al tipo de gravamen establecido en el apartado 3 del artículo 56 de esta Norma Foral, al 9,75 por ciento de su base imponible.

c) Para las entidades que tributan al tipo de gravamen establecido en el apartado 6 del artículo 56 de esta Norma Foral, al 16,25 por ciento de su base imponible.

4. Los porcentajes establecidos en el apartado anterior serán del 11 por ciento, 9 por ciento, 7,75 por ciento y 14,25 por ciento respectivamente si la entidad mantiene o incrementa su promedio de plantilla laboral con carácter indefinido respecto al del ejercicio anterior.

5. Lo dispuesto en los dos apartados anteriores no resultará de aplicación a las entidades que tributen a los tipos de gravamen establecidos en los apartados 2, 4 y 5 del artículo 56 de esta Norma Foral.

CAPÍTULO II

DEDUCCIÓN PARA EVITAR LA DOBLE IMPOSICIÓN

Artículo 60. Dedución para evitar la doble imposición.

1. Cuando en la base imponible del contribuyente se integren rentas obtenidas y gravadas en el extranjero se deducirá de la cuota íntegra el importe efectivo de lo satisfecho en el extranjero por razón de un gravamen de naturaleza idéntica o análoga a este Impuesto.

En los supuestos a los que se refiere el apartado 2 del artículo 34 de esta Norma Foral, y a los efectos de lo dispuesto en el párrafo anterior, se tomará exclusivamente el importe efectivo de lo satisfecho en el extranjero por razón de gravamen de naturaleza idéntica o análoga a este impuesto, por la parte que proporcionalmente se corresponda con la renta que no tenga derecho a la no integración correspondiente a aquellos ejercicios en que no se hayan cumplido los requisitos establecidos en las letras b) o c) del apartado 1 del artículo 33 de esta Norma Foral, en relación con la renta total obtenida en la transmisión de la participación.

No se deducirán los impuestos no pagados en virtud de exención, bonificación o cualquier otro beneficio fiscal. Tampoco podrán deducirse los impuestos satisfechos en relación con rentas no integradas en la base imponible en virtud de lo dispuesto en el apartado 3 del artículo 39 de esta Norma Foral.

Siendo de aplicación un convenio para evitar la doble imposición, la deducción no podrá exceder del impuesto que corresponda según el mismo.

2. El importe del impuesto satisfecho en el extranjero se incluirá en la renta a los efectos previstos en el apartado anterior e, igualmente, formará parte de la base imponible, aun cuando no fuese plenamente deducible.

3. Cuando el contribuyente haya obtenido en el período impositivo varias rentas del extranjero, la deducción se realizará agrupando las procedentes de un mismo país salvo las rentas de establecimientos permanentes, que se computarán aisladamente por cada uno de los mismos.

4. Adicionalmente, cuando en la base imponible se computen dividendos o participaciones en los beneficios pagados por una entidad, se deducirá el impuesto efectivamente pagado por esta última respecto de los beneficios con cargo a los cuales se abonan los dividendos, en la cuantía correspondiente de tales dividendos, siempre que dicha cuantía se incluya en la base imponible del contribuyente.

Para la aplicación de lo dispuesto en este apartado será necesario que se cumpla el requisito establecido en la letra a) del apartado 1 del artículo 33 de esta Norma Foral, resultando igualmente de aplicación lo dispuesto en los apartados 3 y 5 del mencionado artículo.

A estos efectos, tendrá también la consideración de impuesto efectivamente pagado el impuesto satisfecho por las entidades participadas directamente por la sociedad que distribuye el dividendo y por las que, a su vez, estén participadas directamente por aquéllas, y así sucesivamente, en la parte imputable a los beneficios con cargo a los cuales se pagan los dividendos siempre que dichas participa-

3 baino txikiagoak, sozietateak antolatutako bigarren mailako merkatu batean kotizatzen badu) eta foru arau honetako 33. artikuluko 1. idatz zatiko a) letran ezarritako beharkizuna betetzen badute partaidetzaren edukitza aldiari dagokionez.

Idatz zati honetan xedatutakoa ez zaie aplikatuko foru arau honetako 14. artikuluko ondare sozietateei.

5. Zergadunaren errenten artean egoitza Espainiako lurraldetik kanpo duen erakunde baten dibidenduak edo mozkin partaidetzak badaude, hain zuzen ere egoitza Espainiako Erresumak nazioarteko zergapetze bikoitza saihesteko hitzarmena (informazioa trukatzeko klausularekin) sinatuta ez daukan herrialde bateko erakunde batenak, zergadunak nazioarteko zergapetze bikoitza saihesteko kenkaria aplikatzea hauta dezake (kenkari hau ezin da bateratu artikuluko honetako aurreko idatz zatietako kenkariarekin): dibidenduei edo mozkin partaidetzei dagokien zerga oinarriaren ehuneko 18.

Aurreko paragrafoan xedatutakoa aplikatzeko, dibidenduei edo mozkin partaidetzei dagokien zerga oinarria honela kalkulatu behar da: haien zenbateko osotik partaidetzaren inguruko gastuak kendu behar dira.

Idatz zati honetan xedatutakoa ez da aplikatuko kasu hauetan: dibidenduei edo mozkin partaidetzei foru arau honetako 33. artikuluan ezarritakoa aplikatu ahal bazaie; dibidenduak edo mozkin partaidetzak foru arau honetako 33. artikuluko 1. idatz zatiko c) letrako azken paragrafoan xedatutakoari dagokionez konputatzen ez den jarduera batean sortu badira; dibidenduak edo mozkin partaidetzak foru arau honetako 48. artikuluko 2. idatz zatiko c) letran aipatzen diren jardueretako batek sortu baditu.

6. Zerga oinarrian foru arau honetako 48. artikuluan ezarritakoaren arabera egoiliar ez diren erakundeek lortutako errenta positibo batzuk sartu behar dituzten zergadunek ondokoak kendu ahal izango dituzte kuota osotik:

a) Zerga hau bezalako edo antzeko zergak edo kargak, benetan ordainduak, hain zuzen ere zerga oinarrian sartutako errenta positiboari dagokion zatia.

Benetan ordaindutzat joko dira egoiliar ez den erakundeak eta hark partaidetza daukan erakundeek ordaindutakoak, baldin partaidetza ehunekoa foru arau honetako 33. artikuluko 1. idatz zatian aipatutakora heltzen bada.

b) Atzerrian dibidenduak edo mozkin partaidetzak banatzeagatik benetan ordaindutako zerga edo karga, bai zergapetze bikoitza saihesteko hitzarmen baten arabera bai herri edo lurralde hartako legeriaren arabera, hain zuzen ere lehendik zerga oinarrian sartutako errenta positiboari dagokion zatia.

Erakunde ez-egoiliarraren kapitaleko partaidetza zeharkakoa bada, beste erakunde ez-egoiliar baten edo batzuen bitartez, azken horrek edo horiek benetan ordaindutako zerga hau bezalako edo antzeko zerga edo karga kenduko da, hain zuzen ere lehendik zerga oinarrian sartutako errenta positiboari dagokion zatia.

Kenkari hauek errenta positiboa zerga oinarrian sartu zen zergaldian ez ezik zergak beste zergaldi batzuetan ordaindu direnean ere aplikatuko dira.

Zerga paradisuztat jotzen diren herrialde eta lurraldeetan ordaindutako zergak ez dute kenkaririk sortuko.

7. Artikulu honetan ezarritakoaren arabera kenkaria ezin da izan zerga hau dela eta zerga oinarrian sartutako errentagatik ordaindu beharreko kuota osoa baino gehiago.

Atzerrian ordaindutako zergak kenduz gero, kenkariaren zenbatekoa ezin da izan errenta Arabako Lurralde Historikoko Sozietateen gaineko Zergaren arautegiaren menpean dagoen erakunde batek ordainduz gero, hura dela eta ordaindu beharreko kuota osoa baino gehiago.

ciones no sean inferiores al 5 por ciento, o del 3 por ciento si las acciones de la sociedad participada cotizan en un mercado secundario organizado, y cumplan el requisito a que se refiere la letra a) del apartado 1 del artículo 33 de esta Norma Foral en lo concerniente al tiempo de tenencia de la participación.

Lo dispuesto en este apartado no será de aplicación a las sociedades patrimoniales a que se refiere el artículo 14 de esta Norma Foral.

5. Cuando entre las rentas del contribuyente se incluyan dividendos o participaciones en beneficios de entidades no residentes en territorio español, que residan en un país con el que el Reino de España no tenga suscrito un convenio para evitar la doble imposición internacional, que le sea de aplicación y que contenga cláusula de intercambio de información, el contribuyente podrá optar por practicar una deducción para evitar la doble imposición internacional, alternativa e incompatible con la regulada en los apartados anteriores de este artículo, del 18 por ciento de la parte de la base imponible que se corresponda con los citados dividendos o participaciones en beneficios.

A los efectos de lo dispuesto en el párrafo anterior, la parte de la base imponible que se corresponde con los citados dividendos o participaciones en beneficios estará constituida por el importe íntegro de los mismos minorado en los gastos relacionados con la participación.

No resultará de aplicación lo dispuesto en este apartado cuando se pueda aplicar a los dividendos o participaciones en beneficios lo dispuesto en el artículo 33 de esta Norma Foral, ni cuando provengan de las actividades que no se computen a los efectos de lo dispuesto en el último párrafo de la letra c) del apartado 1 del artículo 33 de esta Norma Foral o cuando se correspondan con las actividades a que hace referencia la letra c) del apartado 2 del artículo 48 de esta Norma Foral.

6. Los contribuyentes que deban incluir en su base imponible determinadas rentas positivas obtenidas por entidades no residentes de conformidad con lo dispuesto en el artículo 48 de esta Norma Foral, podrán deducir de la cuota íntegra los siguientes conceptos:

a) Los impuestos o gravámenes de naturaleza idéntica o análoga a este Impuesto, efectivamente satisfechos, en la parte que corresponda a la renta positiva incluida en la base imponible.

Se considerarán como impuestos efectivamente satisfechos, los pagados tanto por la entidad no residente como por sus sociedades participadas, siempre que sobre éstas tenga aquélla el porcentaje de participación establecido en la letra a) del apartado 1 del artículo 33 de esta Norma Foral.

b) El impuesto o gravamen efectivamente satisfecho en el extranjero por razón de la distribución de los dividendos o participaciones en beneficios, sea conforme a un convenio para evitar la doble imposición o de acuerdo con la legislación interna del país o territorio de que se trate, en la parte que corresponda a la renta positiva incluida con anterioridad en la base imponible.

Quando la participación sobre la entidad no residente sea indirecta a través de otra u otras entidades no residentes, se deducirá el impuesto o gravamen de naturaleza idéntica o análoga a este Impuesto efectivamente satisfecho por aquélla o aquéllas en la parte que corresponda a la renta positiva incluida con anterioridad en la base imponible.

Estas deducciones se practicarán aun cuando los impuestos correspondan a períodos impositivos distintos a aquél en el que se realizó la inclusión.

En ningún caso se deducirán los impuestos satisfechos en países o territorios considerados como paraísos fiscales.

7. La deducción establecida en este artículo no podrá exceder de la cuota íntegra que corresponda pagar por este Impuesto por la renta incluida en la base imponible.

Quando se deduzcan impuestos satisfechos en el extranjero, tampoco podrá exceder de la cuota íntegra que correspondería pagar por la renta de que se trate si la misma se hubiera obtenido por una entidad sometida a la normativa del Impuesto sobre Sociedades del Territorio Histórico de Álava.

Muga horretatik gorakoa ez da izango gastu kengarria.

8. Kuota osoa nahikoa izan ez eta kendu ez diren zenbatekoak hurrengo hamabost urteetan amaitzen diren zergaldietako kuota osoetatik kendu ahal izango dira.

Idatz zati honetan xedatutakoa ez zaie aplikatuko artikulu honetako 5. idatz zatian ezarritakoaren arabera kentzen diren kopuruei.

III. KAPITULUA

BESTE KENKARI BATZUK

61. artikulua. Aktibo finko berrietako inbertsioen ziozko kenkaria.

1. Ondoren azalduko diren aktibo finkoetan inbertitzen diren kopuruek kuota likidoan kenkaria aplikatzeko eskubidea emango dute, hain zuzen ere inbertsioaren ehuneko 10 (ustiapen ekonomiko bati atxikitako lurra ez dira hartu behar halako aktibotzat):

a) Ibilgetu materialeko edo higiezinetako inbertsioetako aktibo finko berriak eskuratzeko ordaintzen diren kopuruak.

Aktibo finkoa ez da berriztat joko beste pertsona edo erakunderen batek erabilitakoa bada, hau da, aurretik beste pertsona edo erakunderen batek bere ibilgetuan sartu badu edo, abian jarri ez arren, Kontabilitate Plan Orokorren arabera ibilgetuan sartu beharra izan badu.

b) Pabilioi industrial birgaituak eskualdatzeko asmoarekin eskuratzeko, pabilioi industrialak birgaitzeko asmoarekin eskuratzeko edota enpresaren aktiboetan dauden pabilioi industrialak birgaitzeko inbertitutako kopuruak.

Horretarako, pabilioi industrialtzat joko dira industrial modura sailkatutako zonalderen batean daudenak, pabilioian burutzen den jarduera dena delarik, eta birgaitze lantzat, egiturak, fatxadak edota gainaldeak finkatuz eta tratatuz pabilioiak berreraikitze burutuko direnak, betiere birgaitzeko lanen kostua eskuraketaren ehuneko 25 baino gehiago denean, birgaitzeko eskuratzeko badira, edota ondatsunari emandako kopuruaren balio garbiaren ehuneko 25 baino gehiago, birgaituko den pabilioia enpresaren aktiboetako bat bada.

c) Aplikazio informatikoetako aktibo ukiezin berrietan egiten diren inbertsioak.

d) Kontzesio erabaki bati lotutako zerbitzu publiko bat egiteko kontzesioa duten enpresek eraikitako edo eskuraturako azpiegiturretan egiten dituzten inbertsioak, abenduaren 23ko EHA/3362/2010 Agindua, Kontabilitateko Plan Orokorra azpiegitura publikoen kontzesioa duten enpresetarako moldatzeko arauak onartu dituena, indarrean jarri zenetik ibilgetu ukiezin edo finantza aktibo gisa kontabilizatzen direnak.

Artikulu honetako 3. idatz zatian xedatutakoa aplikatzeko, azpiegitura horiek beren izaeraren arabera dagokien aktibo finkotzat hartuko dira.

2. Orobat, aurreko idatz zatian ezarritako betekizunak beteta aktibo finkoetan inbertitzen diren kopuruek kuota likidoan ehuneko 5eko kenkaria aplikatzeko eskubidea emango dute ondoko kasuetan:

a) Zergadunak bere aktibo finkoko elementuetan egiten duen inbertsioa hobekuntza moduan agertzen da kontabilitatean.

b) Eragiketa errentamenduetan, errentariak errentatutako eta lagatako elementuan egiten dituen inbertsioak.

Kasu jakin batzuetan zergadunak Administrazioa lotesteko prozedura abiarazi ahal izango du Arabako Zergei buruzko Foru Arau Orokorreko 82. artikuluan eta hurrengoetan ezarritakoarekin bat etorritik, Zerga Administrazioak kasuko inguruabarrak haztatu eta artikulu honetako 1. idatz zatiko kenkari tasa aplikatzeko baimena eman dezan: idatz zati honetako a) letran aipatzen diren inbertsioak direla

El exceso sobre dicho límite no tendrá la consideración de gasto fiscalmente deducible.

8. Las cantidades no deducidas por insuficiencia de cuota íntegra podrán deducirse de las cuotas íntegras de los períodos impositivos que concluyan en los quince años inmediatos y sucesivos.

Lo dispuesto en este apartado no será de aplicación a las cantidades deducidas conforme a lo previsto en el apartado 5 de este artículo.

CAPÍTULO III

OTRAS DEDUCCIONES

Artículo 61. Dedución por inversiones en activos no corrientes nuevos.

1. Darán derecho a practicar una deducción de la cuota líquida del 10 por ciento de su importe, las cantidades que se inviertan en los siguientes activos no corrientes, sin que se consideren como tales los terrenos, siempre que se encuentren afectos al desarrollo de la explotación económica:

a) La adquisición de activos no corrientes nuevos que formen parte del inmovilizado material o de las inversiones inmobiliarias.

Se entenderá que un activo no corriente no es nuevo si previamente ha sido utilizado por otra persona o entidad, en el sentido de haber sido incorporado a su inmovilizado o debiese haberlo sido de conformidad con el Plan General de Contabilidad, pese a que no hubiese entrado en funcionamiento.

b) La adquisición de pabellones industriales rehabilitados para su transmisión, la adquisición de pabellones industriales para su rehabilitación o la rehabilitación de pabellones industriales ya integrados en el activo de la empresa.

A estos efectos, se considerarán pabellones industriales aquéllos que se encuentren ubicados en una zona calificada como industrial, independientemente de cuál sea la actividad que se desarrolle en el citado pabellón, y obras de rehabilitación las destinadas a la reconstrucción de los pabellones mediante la consolidación y el tratamiento de las estructuras, fachadas o cubiertas, y siempre que el coste global de las operaciones de rehabilitación exceda del 25 por ciento del precio de la adquisición, si se adquirieren para rehabilitar, o del valor neto por el que estuviera contabilizado el bien si se rehabilita un pabellón que ya formara parte del activo de la empresa.

c) Las inversiones en activos intangibles nuevos correspondientes a aplicaciones informáticas.

d) Las inversiones que se realicen en infraestructuras construidas o adquiridas por la empresa concesionaria para prestar un servicio público vinculado al acuerdo de concesión, contabilizadas como inmovilizado intangible o como activo financiero desde la entrada en vigor de la Orden EHA/3362/2010, de 23 de diciembre, por la que se aprueban las normas de adaptación del Plan General de Contabilidad a las empresas concesionarias de infraestructuras públicas.

A efectos de lo dispuesto en el apartado 3 de este artículo, dichas infraestructuras tendrán la consideración del activo no corriente que les corresponda por su naturaleza.

2. Igualmente, darán derecho a practicar una deducción de la cuota líquida del 5 por ciento de su importe, las cantidades que se inviertan en los activos no corrientes que cumplan los requisitos a que se refiere el apartado anterior y se encuentren en los siguientes supuestos:

a) Las inversiones que realicen los contribuyentes en elementos de su activo no corriente que tengan el tratamiento contable de mejoras.

b) Las inversiones que realice el arrendatario en el elemento arrendado o cedido en uso en los supuestos de arrendamientos operativos.

El contribuyente podrá iniciar un procedimiento de vinculación administrativa previa en los términos establecidos en los artículos 82 y siguientes de la Norma Foral General Tributaria de Álava en los supuestos en los que las inversiones realizadas a que se refiere la letra a) de este apartado tengan una relevancia cuantitativa o cualitativa tal que impliquen una alteración estructural y funcional del activo sobre

eta, kopuruagatik edo izaeragatik, hobekuntza aplikatu den aktiboan gertatzen den aldaketa egiturazko eta funtzionalari esker hura beste xede batzuetarako erabili ahal bada.

3. Aurreko paragrafoetan aipatutako inbertsioek honako ezaugarri hauek eduki behar dituzte, eta baldintza hauek bete:

a) Inbertitutako dirua aktibo finkoaren barruan kontabilizatu behar da.

b) Inbertsioak aplikatzen diren aktiboek (informatikoez ez beste guztiek) gutxienez bost urteko amortizazio aldia eduki behar dute ezarrita; aldi hori foru arau honetako 17. artikuluko 1. idatz zatian ezarritako taulako gehieneko amortizazio koefizientea aplikatuta kalkulatu da.

c) Ez dute ordaindu behar Zenbait Garraibideren gaineko Zerga Berezia, bai haren kargapean ez daudelako, bai, kargapean egon arren, salbuetsita daudelako; salbuespena: inbertsioa turismo ibilgailuetan egitea Zerga ordaindu arren halako ibilgailuen errentamenduan diharduten erakundeek, baldin eta erosteko eskubiderik gabe («renting») eta hiru hilabeterako gehienez (pertsonek edo erakunde berari) edo jarraiko hamabi hilabeterako errentatzen badituzte, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren arautegia onartu duen Arabako Diputatuen Kontseiluaren urtarrilaren 19ko 12/1993 Foru Dekretu Arauemaileko 79. artikuluko 5. idatz zatian ezarritakoaren arabera loturik dauden pertsona edo erakundeek laga ezean, eta beti ere ibilgailuak alokatzeko beste ezertarako erabiltzen ez bada.

d) Inbertsioa aplikatzen den aktiboen guztirako zenbatekoa, ekitaldi bakoitzean, ondokoaren baturaren ehuneko 10 baino gehiago izan behar da: ibilgetu materialeko aktibo finkoko aurreko kontabilitateko balio garbiak, higiezinak inbertsioak, aplikazio informatikoetako ibilgetu ukiezina, eta artikuluko 1. idatz zatiko d) letran aipatzen diren inbertsioak; baturatik kontabilizaturako amortizazioak eta nariaduraren ondoriozko galerak kendu behar dira.

Kontabilitateko balioa kalkulatzeko inbertsioa egin den ekitaldiaren aurreko zergaldiko azken eguneko balantzea aplikatuko da, egun horretan inbertsioaren xede den aktibo ez korronteari dagokiona zenbatu gabe.

Betekizun hau betetzen denez argitzeko artikuluko 1. eta 2. idatz zatietan aipatzen diren aktiboetan egindako inbertsioak baizik ez dira zenbatuko, idatz zati honetako aurreko letretako betekizunak betez gero; beraz, artikuluko honetan xedatutakoaren arabera pizgarria izan dezaketen inbertsioak soilik konputatu behar dira.

4. Foru arau honetako 67. artikuluko 3. idatz zatian xedatutakoa aplikatzeko, inbertsioak pabilioi industrialak birgaitzeko egiten direnean, birgaitzeko eskuratzen badira, berauen birgaitetarako erabiliko diren kopuruek eta haiek eskuratzeko salneurriaren zenbatekoak zehaztuko dute oinarria, aurrean aipatutako idatz zatian azaldutako kontzeptuak kenduta.

5. Baldin eta foru arau honetako 67. artikuluko 5. idatz zatian aipatutako jaregitearen ondorioz inbertsioaren kopurua murrizten bada eta artikuluko honetako 3. idatz zatiko d) letran kenkaria aplikatzeko ezarritako gutxienezko iristen ez bada, kenkari osoa galduko da eta kenkariak direla eta ordaindu gabeko kuotak ordaindu beharko dira, bai eta berandutze korrituak ere (hori gertatzen den ekitaldiko autolikidazioaren ondoriozko kuotari gehitu beharko zaizkio).

62. artikulua. Ikerketa eta garapen jardueren ziozko kenkaria.

1. Ikerketa eta garapen jarduerak egiteak kuota likidoan kenkaria aplikatzeko eskubidea emango du, artikuluan honetan eta foru arau honetako 64. artikuluan ezarritakoarekin bat etorritz.

el que se practica la mejora que lo haga idóneo para ser destinado a finalidades diferentes a las que se dedicaba con anterioridad, para que la Administración tributaria, previa ponderación de las circunstancias concurrentes en cada caso, autorice la aplicación del tipo de deducción establecido en el apartado 1 de este artículo.

3. Las inversiones mencionadas en los apartados anteriores deberán reunir las características y cumplir los requisitos siguientes:

a) Que se contabilicen dentro del activo no corriente las cantidades invertidas.

b) Que los activos en que consistan tales inversiones, a excepción de los equipos informáticos, tengan establecido, al menos, un período mínimo de amortización de cinco años, calculado en función del coeficiente máximo de amortización establecido en la tabla contenida en el apartado 1 del artículo 17 de esta Norma Foral.

c) Que no tributen por el Impuesto Especial sobre Determinados Medios de Transporte, bien porque no estén sujetos o porque, estándolo, estén exentos, salvo que se trate de inversiones en vehículos automóviles de turismo adquiridos por entidades que, aun tributando por el citado Impuesto se dediquen con habitualidad al arrendamiento, sin posibilidad de opción de compra -“renting”-, de esos vehículos automóviles por tiempo superior a tres meses a una misma persona o entidad, durante un período de doce meses consecutivos, excepto que los mismos sean objeto de cesión a personas o entidades vinculadas en los términos previstos en el apartado Cinco del artículo 79 de Decreto Foral Normativo 12/1993, de 19 de enero, del Consejo de Diputados de Álava, por el que se aprueba la normativa reguladora del Impuesto sobre el Valor Añadido, y siempre que esos vehículos automóviles se afecten exclusivamente al desarrollo de las actividades de alquiler referidas.

d) Que el importe del conjunto de activos objeto de la inversión supere en cada ejercicio el 10 por ciento del importe de la suma de los valores netos contables preexistentes del activo no corriente que forme parte del inmovilizado material e inversiones inmobiliarias y del inmovilizado intangible correspondiente a aplicaciones informáticas y a las inversiones a que se refiere la letra d) del apartado 1 de este artículo, deduciendo las amortizaciones y pérdidas por deterioro de valor que se hubieran contabilizado.

A los efectos de determinar el valor contable, se atenderá al balance referido al último día del período impositivo inmediato anterior al del ejercicio en que se realice la inversión, sin computar el correspondiente al activo no corriente objeto de la inversión que se encuentre en curso a la mencionada fecha.

A los efectos del cumplimiento de este requisito, se computará exclusivamente el importe de las inversiones efectuadas en el conjunto de activos a los que se refieren los apartados 1 y 2 de este artículo, siempre que cumplan los requisitos de las letras anteriores del presente apartado, computándose, por tanto, sólo las inversiones que resulten incentivables en virtud de lo dispuesto en el presente artículo.

4. A efectos de lo dispuesto en el apartado 3 del artículo 67 de esta Norma Foral, cuando las inversiones consistan en la rehabilitación de pabellones industriales, la base de deducción vendrá determinada por las cantidades destinadas a la rehabilitación de los mismos, así como por el importe del precio de adquisición de éstos, en el caso de adquisición para su rehabilitación, con exclusión de los conceptos señalados en el mencionado apartado.

5. Si como consecuencia de la desafectación indicada en el apartado 5 del artículo 67 de esta Norma Foral, se redujese la cuantía de las inversiones a límites inferiores a los establecidos en la letra d) del apartado 3 de este artículo para tener acceso al disfrute de la deducción, se perderá ésta en su integridad, originándose la obligación de ingreso de las cuotas no satisfechas en su momento por las deducciones practicadas, con los correspondientes intereses de demora, que deberán sumarse a la cuota resultante de la autoliquidación del ejercicio en que tal circunstancia se produzca.

Artículo 62. Dedución por actividades de investigación y desarrollo.

1. La realización de actividades de investigación y desarrollo dará derecho a practicar una deducción de la cuota líquida, en las condiciones establecidas en este artículo y en el artículo 64 de esta Norma Foral.

2. Ikerketa eta garapentzat hartuko dira:

a) Ezagutza berriak aurkitzeko eta zientzian edo teknologian goi ulerkuntza bilatzeko egiten den "oinarrizko ikerketa" edo azterlan original eta planifikatua, merkataritza edo industria helburuetatik kanpokoa.

b) Ezagutza berriak aurkitzeko egiten den "ikerketa aplikatua" edo azterlan original eta planifikatua, ezagutza horiek produktu, prozesu edo zerbitzu berriak garatzen edo lehendik daudenak nabarmen hobetzen erabiltzeko egiten dena.

c) Ikerketa aplikatuaren emaitzen «garapen esperimental» edo produktu, prozesu edo zerbitzu berrien plan, eskema edo diseinu batean aplikatutako ikerketaren gauzatzea, edo emaitza horien hobekuntza nabarmena, bai eta merkaturatu ez in diren prototipoen sorrera eta hasierako erakusketarako proiektuak edo proiektu aitzindariak ere, baldin eta aplikazio industrialetarako edo merkataritzako ustiapenerako bihurtu edo erabili ezin badira.

d) Software aurreratuaren sorkuntza, baldin eta horrek aurrerapen zientifikoa edo teknologiko nabarmena badakar, dela teorema eta algoritmo berriak garatuz dela sistema eragile eta lengoia berriak sortuz, edota pertsona ezgaituak informazioaren gizarteko zerbitzuetara sartzeko egiten bada. Softwarearekin erlazioatuta dauden ohiko edo betiko jarduerak hortik kanpo geratzen dira. Ez dira halakotzat hartuko "softwarearekin" zerikusia duten ohiko jarduerak.

3. Kenkariaren oinarrian ondokoak sartuko dira: ikerketa eta garapen gastuen zenbatekoak eta, bidezkoa izanez gero, ibilgetu material eta ukiezineko elementuetan (higiezinak eta lurrak ez besteetan) egindako inbertsioak.

Ikerketa eta garapen gastutzat hartuko dira subjektu pasiboak egindako gastuak, barne sartuta jarduera horiei lotutako ondasunen amortizazioak, jarduera horiekin zuzenean lotuta dauden eta jarduera horiek benetan gauzatzen erabiltzen diren neurrian. Proiektuen arabera banakatuta jasota utzi behar dira gastuak.

Europar Batasuneko edo Europako Esparru Ekonomikoko beste estatu batzuetan egindako jarduerari dagozkien ikerketa eta garapen gastuak ere kenkariaren oinarriaren zati izan daitezke.

Europar Batasunekoak edo Europako Esparru Ekonomikokoak ez diren estatuetan egindako jardueren gastuei dagokienez, hauek ere kenkarirako eskubidea izango dute, baldin eta ikerketa eta garapeneko jarduera nagusia Europar Batasuneko edo Europako Esparru Ekonomikoko estatu batean egiten bada eta gastuen zenbatekoa guztirako inbertsioaren ehuneko 25 baino gehiago ez bada.

Ikerketa eta garapeneko gastutzat hartuko dira, era berean, jarduera horiek Europar Batasuneko edo Europako Esparru Ekonomikoko estaturen batean egiteko asmoarekin zergadunak berak edo beste erakunde batzuekin batera eskatuta ordaintzen diren kopuruak.

4. Kenkari ehunekoak hauek izango dira:

a) Kontzeptu hau dela eta zergaldiaren barruan egindako gastuen ehuneko 30.

Ikerkuntza eta garapen jarduerak egiteagatik zergaldian izandako gastuak aurreko bi urteetan izandako batez bestekoa baino handiagoak badira, batez besteko horretara iritsi arte aurreko paragrafoan ezarritako ehuneko aplikatuko da, eta batez besteko horretatik gorako soberakinari ehuneko 50.

Aurreko paragrafoetan xedatutakoaren arabera bidezkoa den kenkariak gainera ehuneko 20ko kenkari gehigarria egingo da zergaldiko gastu hauengatik:

a') Ikerketa eta garapenerako jarduerak soilik egiten dituzten ikertzaile koalifikatuen gastuak.

b') Ikerketa eta garapen proiektuetan egindako gastuak, proiektua hauetako batekin kontratatuta egonez gero: unibertsitateak, ikerketako erakunde publikoak edo zentro teknologikoak eta teknolo-

2. Se considerará investigación y desarrollo:

a) La "investigación básica" o la indagación original y planificada que persiga descubrir nuevos conocimientos y una superior comprensión en el ámbito científico o tecnológico, desvinculada de fines comerciales o industriales.

b) La "investigación aplicada" o la indagación original y planificada que persiga la obtención de nuevos conocimientos con el propósito de que los mismos puedan ser utilizados en el desarrollo de nuevos productos, procesos o servicios, o en la mejora significativa de los ya existentes.

c) El "desarrollo experimental" o la materialización de los resultados de la investigación aplicada en un plan, esquema o diseño de nuevos productos, procesos o servicios, o su mejora significativa, así como la creación de prototipos no comercializables y los proyectos de demostración inicial o proyectos piloto, siempre que los mismos no puedan convertirse o utilizarse para aplicaciones industriales o para su explotación comercial.

d) La concepción de "software" avanzado, siempre que suponga un progreso científico o tecnológico significativo mediante el desarrollo de nuevos teoremas y algoritmos o mediante la creación de sistemas operativos y lenguajes nuevos, o siempre que esté destinado a facilitar a las personas con discapacidad el acceso a los servicios de la sociedad de la información. No se incluyen las actividades habituales o rutinarias relacionadas con el "software".

3. La base de la deducción estará constituida por el importe de los gastos de investigación y desarrollo y, en su caso, por las inversiones en elementos de inmovilizado material e intangible, excluidos los inmuebles y terrenos.

Se considerarán gastos de investigación y desarrollo los realizados por el contribuyente, incluidas las amortizaciones de los bienes afectos a las citadas actividades, en cuanto estén directamente relacionados con dichas actividades y se apliquen efectivamente a la realización de las mismas, constanding específicamente individualizados por proyectos.

También formarán parte de la base de deducción los gastos de investigación y desarrollo correspondientes a actividades realizadas en otros Estados miembros de la Unión Europea o del Espacio Económico Europeo.

Respecto a los gastos correspondientes a actividades realizadas en Estados no pertenecientes a la Unión Europea o al Espacio Económico Europeo, también podrán ser objeto de la deducción siempre y cuando la actividad de investigación y desarrollo principal se efectúe en un Estado miembro de la Unión Europea o del Espacio Económico Europeo y aquellos no sobrepasen el 25 por ciento del importe total invertido.

Igualmente tendrán la consideración de gastos de investigación y desarrollo las cantidades pagadas para la realización de dichas actividades en un Estado miembro de la Unión Europea o del Espacio Económico Europeo, por encargo del contribuyente, individualmente o en colaboración con otras entidades.

4. Los porcentajes de deducción serán los siguientes:

a) El 30 por ciento de los gastos efectuados en el período impositivo por este concepto.

En el caso de que los gastos efectuados en la realización de actividades de investigación y desarrollo en el período impositivo sean mayores que la media de los efectuados en los dos años anteriores, se aplicará el porcentaje establecido en el párrafo anterior hasta dicha media, y el 50 por ciento sobre el exceso respecto de la misma.

Además de la deducción que proceda conforme a lo dispuesto en los párrafos anteriores se practicará una deducción adicional del 20 por ciento del importe de los siguientes gastos del período:

a') Los gastos de personal de la entidad correspondientes a investigadores cualificados adscritos en exclusiva a actividades de investigación y desarrollo.

b') Los gastos correspondientes a proyectos de investigación y desarrollo contratados con Universidades, Organismos Públicos de Investigación o Centros Tecnológicos y Centros de Apoyo a la Innovación

giaren berrikuntzarako zentroak (hala onartuta eta erregistratuta daudenak Estatuko zentro teknologikoak eta teknologiaren berrikuntzarako zentroak arautu eta zentro horien erregistroa sortu duen abenduaren 19ko 2093/2008 Errege Dekretuaren arabera), eta Zientzia, Teknologia eta Berrikuntzaren Euskal Sarearen oinarriak eguneratzen dituen urriaren 1eko 221/2002 Dekretuaren bidez araututako Teknologiaren Euskal Sarean dauden erakundeak.

b) Ibilgetu material eta ez-materialeko elementuetan inbertituta-koaren ehuneko 10, higiezinak eta lurrak salbu, baldin eta ikerketa eta garapeneko jardueretarako soilik erabiltzen badira.

63. artikulua. Berrikuntza teknologikorako jarduerengatikoen kenkaria.

1. Berrikuntza teknologikorako jarduerak egiteak eskubidea emango du kuota likidoan ehuneko 15eko kenkaria aplikatzeko artikuluhonetako 3. idatz zatiko b) eta c) letretan azaldutako kasuetan, eta ehuneko 20ko kenkaria, aldiz, idatz zati bereko a) eta d) letretakokasuetan, artikuluhonetan eta hurrengoan ezarritakoarekin bat etorritz.

2. Berrikuntza teknologikotzat hartuko da produktu edo produkzio prozesu berrien lorpena edo jadanik daudenen hobekuntza nabarmena dakarren jarduera, baldin eta horren emaitza aurrerapen teknologikoa bada. Era berean, berritatz hartuko dira ikuspegi teknologikotik begiratuta lehendik daudenetatik nabarmen bereizten diren ezaugarri edo aplikazioak dituzten produktu edo prozesuak.

Jarduera horren barruan sartuko da produktu edo prozesu berriak plan, eskema edo diseinu batean gauzatzzea, bideragarritasun azterketak egitea, prototipoak sortzea eta hasierako erakusketarako proiektuak edo proiektu aitzindariak eta ehunen lagindegia egitea, bai eta aplikazio industrialetarako edo merkataritzako ustiapenerako bihurtu edo erabili daitezkeenak ere.

Halaber, diagnostikoari lotutako jarduerak ere sartzen dira, helburua soluzio teknologiko aurreratuaren identifikazioa, zehaztapena eta orientazioa denean (artikuluhonetako 3. idatz zatiko a) letran aipatzen diren erakundeek egiten dituztenak), emaitzak gorabehera.

3. Kontzeptu hauei lotutako berrikuntza teknologikorako jardueretan zergaldian egindako gastuak sartzen dira kenkariaren oinarrian:

a) Ondokoei agintzen zaizkien proiektuak: unibertsitateak, ikerketako erakunde publikoak edo zentro teknologikoak eta teknologiaren berrikuntzarako zentroak (hala onartuta eta erregistratuta daudenak Estatuko zentro teknologikoak eta teknologiaren berrikuntzarako zentroak arautu eta zentro horien erregistroa sortu duen abenduaren 19ko 2093/2008 Errege Dekretuaren arabera), eta Zientzia, Teknologia eta Berrikuntzaren Euskal Sarearen oinarriak eguneratzen dituen urriaren 1eko 221/2002 Dekretuaren bidez araututako Teknologiaren Euskal Sarean dauden erakundeak.

b) Produkzio prozesuen diseinu industrial eta ingeniari-tza. Horien barruan hauek sartuta daude: planen kontzepzioa eta prestaketa, deskripzio elementuak definitzeko marrazkiak eta euskarriak nahiz produktu baten fabrikazio, proba, instalazio eta erabilpenerako nahiz ehunen lagindegien prestaketarako behar diren zehaztapen teknikoak eta funtzionamendu ezaugarriak.

c) Teknologia aurreratuaren eskuraketa, patente, baimen, know-how eta diseinu moduan. Zergadunarekin lotutako pertsona edo erakundeek ordaindutako kopuruek ez dute kenkarirako eskubiderik emango. Kontzeptu honi lotutako oinarria ezin da milioi bat euro baino gehiago izan.

d) ISO 9000, ISO 14000, GMP edo antzeko arauen seriearen kalitatea ziurtatzeko arauen betetze ziurtagiria lortzea, arau horiek ezartzeko behar diren gastuak sartu gabe.

4. Berrikuntza teknologikorako gastutzat hartzen dira zergadunak proiektuak banatuta berariaz egiten dituenak, baldin eta artikuluhonetan aipatutako jardueren zuzenean lotuta badaude eta benetan jarduera horiek garatzeko erabiltzen badira.

Tecnológica, reconocidos y registrados como tales según el Real Decreto 2093/2008, de 19 de diciembre, por el que se regulan los Centros Tecnológicos y los Centros de Apoyo a la Innovación Tecnológica de ámbito estatal y se crea el Registro de tales Centros, y con Entidades integradas en la Red Vasca de Tecnología regulada en el Decreto 221/2002, de 1 de octubre, por el que se actualizan las bases de regulación de la Red Vasca de Ciencia, Tecnología e Innovación.

b) El 10 por ciento de las inversiones en elementos de inmovilizado material e intangible, excluidos los inmuebles y terrenos, siempre que estén afectos exclusivamente a las actividades de investigación y desarrollo.

Artículo 63. Deducción por actividades de innovación tecnológica.

1. La realización de actividades de innovación tecnológica dará derecho a practicar una deducción de la cuota líquida del 15 por ciento para los supuestos previstos en las letras b) y c) del apartado 3 de este artículo y del 20 por ciento para los supuestos contemplados en las letras a) y d) del mismo apartado, de acuerdo con lo establecido en este artículo y en el siguiente.

2. Se considerará innovación tecnológica la actividad cuyo resultado sea un avance tecnológico en la obtención de nuevos productos o procesos de producción o mejoras sustanciales de los ya existentes. Se considerarán nuevos aquellos productos o procesos cuyas características o aplicaciones, desde el punto de vista tecnológico, difieran sustancialmente de las existentes con anterioridad.

Esta actividad incluirá la materialización de los nuevos productos o procesos en un plan, esquema o diseño, así como la elaboración de estudios de viabilidad y la creación de prototipos y los proyectos de demostración inicial o proyectos piloto, y los muestrarios textiles, incluso los que puedan convertirse o utilizarse para aplicaciones industriales o para su explotación comercial.

También se incluyen las actividades de diagnóstico tecnológico tendentes a la identificación, la definición y la orientación de soluciones tecnológicas avanzadas realizadas por las entidades a que se refiere la letra a) del apartado 3 de este artículo, con independencia de los resultados en que culminen.

3. La base de la deducción estará constituida por el importe de los gastos del período en actividades de innovación tecnológica que correspondan a los siguientes conceptos:

a) Proyectos cuya realización se encargue a Universidades, Organismos Públicos de investigación o Centros Tecnológicos y Centros de Apoyo a la Innovación Tecnológica, reconocidos y registrados como tales según el Real Decreto 2093/2008, de 19 de diciembre, por el que se regulan los Centros Tecnológicos y los Centros de Apoyo a la Innovación Tecnológica de ámbito estatal y se crea el Registro de tales Centros, y con Entidades integradas en la Red Vasca de Tecnología regulada en el Decreto 221/2002, de 1 de octubre, por el que se actualizan las bases de regulación de la Red Vasca de Ciencia, Tecnología e Innovación.

b) Diseño industrial e ingeniería de procesos de producción, que incluirán la concepción y la elaboración de los planos, dibujos y soportes destinados a definir los elementos descriptivos, especificaciones técnicas y características de funcionamiento necesarios para la fabricación, prueba, instalación y utilización de un producto, así como la elaboración de muestrarios textiles.

c) Adquisición de tecnología avanzada en forma de patentes, licencias, "know how" y diseños. No darán derecho a la deducción las cantidades satisfechas a personas o entidades vinculadas al contribuyente. La base correspondiente a este concepto no podrá superar la cuantía de un millón de euros.

d) Obtención del certificado de cumplimiento de las normas de aseguramiento de la calidad de la serie ISO 9000, ISO 14000, GMP o similares, sin incluir aquellos gastos correspondientes a la implantación de dichas normas.

4. Se consideran gastos de innovación tecnológica los realizados por el contribuyente en cuanto estén directamente relacionados con las actividades citadas en el presente artículo y se apliquen efectivamente a la realización de las mismas, constandingo específicamente individualizados por proyectos.

5. Europar Batasuneko edo Europako Esparru Ekonomikoko beste estatu batzuetan egindako jardueri dagozkien teknologia berrikuntzako gastuak ere kenkariaren oinarriaren parte izan daitezke.

Europar Batasuneko edo Europako Esparru Ekonomikokoak ez diren estatuetan egindako jardueren gastuei dagokienez, hauek ere kenkarirako eskubidea izango dute, baldin eta berrikuntza teknologikorako jarduera nagusia Europar Batasuneko edo Europako Esparru Ekonomikoko estatu batean egiten bada eta gastuen zenbatekoa gutzirako inbertsioaren ehuneko 25 baino gehiago ez bada.

Teknologia berrikuntzako gastutzat hartuko dira, era berean, jarduera horiek Europar Batasuneko edo Europako Esparru Ekonomikoko estaturen batean egiteko asmoarekin zergadunak berak edo beste erakunde batzuekin batera eskatuta ordaintzen diren kopuruak.

64. artikulua. Ikerketa eta garapenaren eta berrikuntza teknologikoren kontzeptuetatik kanpo gelditzen direnak, eta kenkariak interpretatzeko eta aplikatzeko arauak.

1. Honako hauek ez dira ikerkuntza eta garapen jardueratzat ez berrikuntza teknologiko jardueratzat joko:

a) Berritasun zientifiko edo teknologiko esanguratsurik ez dakarten jarduerak. Bereziki, produktuen edo prozesuen kalitatea hobetzeko ohiko ahaleginak, lehendik dagoen produktu edo produkzio prozesu bat bezero batek ezarritako betebeharrak zehaztetara egokitzea, aldezikako edo sasoiako aldaketak, eta lehendik dauden produktuetan antzekoetatik bereizteko egindako aldaketa estetikoak edo garrantzi txikikoak.

b) Industria produkzio eta zerbitzu hornikuntzako edo ondasun eta zerbitzu banaketako jarduerak. Bereziki, produkzio jardueraren plangintza; produkzioaren prestaera eta hasiera, tresnen doikuntza eta foru arau honetako 63. artikuluko 3. idatz zatian azaldukoen bestelako jarduerak barne direlarik; ikerkuntza eta garapen jarduera edo berrikuntza jarduera bezala sailkatutako jardueri atxikita ez dauden produkzioarako instalazio, makina, ekipo eta sistemak eranstea edo aldatzea; etendako produkzio prozesuetako arazo teknikoaren konponketa; kalitatearen kontrola eta produktu eta prozesuen normalizazioa; gizarte zientzien alorreko prospekzioa eta merkatu azterketak; merkaturatzeko sareak edo instalazioak ezartzea; jarduera horiekin loturiko langileen trebakuntza eta prestakuntza.

c) Mineral eta hidrokarburoen arakatzeko, zundaketa edo prospekzioa.

2. Foru arau honetako 62. eta 63. artikuluetan arautzen diren kenkariak aplikatzeko, zergadunek arau bidez ezarritako organoak egindako txosten arrazoitua aurkeztu ahal izango dute artikuluko horietako 2. idatz zatietan zergadunaren jarduerak ikerketa eta garapentzat edo berrikuntza teknologikotzat (hurrenez hurren) kalifikatzeko eskatzen diren betebeharrak zientifiko eta teknologikoak betetzeari buruz. Kasu batean zein bestean, artikuluko honetako 1. idatz zatian xedatutakoa hartu behar da kontuan. Esandako txostenean, jarduera horiei egotzitako gastuen eta inbertsioen zenbatekoa zehaztu behar da.

65. artikulua. Garapen iraunkorra, ingurumenaren zaintza eta hobekuntza eta energia iturrien aprobetxamendu eraginkorrago lortzeko proiektuekin lotutako inbertsioengatik eta gastuengatik aplika daitezkeen kenkaria.

1. Zergadunek Teknologia Garbien Euskal Zerrenda onartzen duen Eusko Jaurlaritzako sail egokiaren aginduan zehazten diren ekipo osoetan egindako inbertsioen zenbatekoaren ehuneko 30 kendu ahal izango dute kuota likidotik.

2. Zergadunek ondoko kopuruen ehuneko 15 kendu ahal izango dute kuota likidotik:

a) Euskadiko erakunde ofizialek onarturiko proiektuak gauzatzeko asmoarekin ekitaldian lur kutsatuak garbitzeko ibilgetu materialaren aktibo berrietan egindako inbertsioak eta gastuak.

5. También formarán parte de la base de deducción los gastos de innovación tecnológica correspondientes a actividades realizadas en otros Estados miembros de la Unión Europea o del Espacio Económico Europeo.

Respecto a los gastos correspondientes a actividades realizadas en Estados no pertenecientes a la Unión Europea o al Espacio Económico Europeo, también podrán ser objeto de la deducción siempre y cuando la actividad de innovación tecnológica principal se efectúe en un Estado miembro de la Unión Europea o del Espacio Económico Europeo y aquellos no sobrepasen el 25 por ciento del importe total invertido.

Igualmente tendrán la consideración de gastos de innovación tecnológica las cantidades pagadas para la realización de dichas actividades en un Estado miembro de la Unión Europea o del Espacio Económico Europeo, por encargo del contribuyente, individualmente o en colaboración con otras entidades.

Artículo 64. Exclusiones al concepto de investigación y desarrollo e innovación tecnológica y reglas interpretación y aplicación de las deducciones.

1. No se considerarán actividades de investigación y desarrollo ni de innovación tecnológica las consistentes en:

a) Las actividades que no impliquen una novedad científica o tecnológica significativa. En particular, los esfuerzos rutinarios para mejorar la calidad de productos o procesos, la adaptación de un producto o proceso de producción ya existente a los requisitos específicos impuestos por un cliente, los cambios periódicos o de temporada, así como las modificaciones estéticas o menores de productos ya existentes para diferenciarlos de otros similares.

b) Las actividades de producción industrial y provisión de servicios o de distribución de bienes y servicios. En particular, la planificación de la actividad productiva; la preparación y el inicio de la producción, incluyendo el reglaje de herramientas y aquellas otras actividades distintas de las descritas en el apartado 3 del artículo 63 de esta Norma Foral; la incorporación o modificación de instalaciones, máquinas, equipos y sistemas para la producción que no estén afectados a actividades calificadas como de investigación y desarrollo o de innovación; la solución de problemas técnicos de procesos productivos interrumpidos; el control de calidad y la normalización de productos y procesos; la prospección en materia de ciencias sociales y los estudios de mercado; el establecimiento de redes o instalaciones para la comercialización; el adiestramiento y la formación del personal relacionada con dichas actividades.

c) La exploración, sondeo, o prospección de minerales e hidrocarburos.

2. Para la aplicación de las deducciones reguladas en los artículos 62 y 63 de esta Norma Foral, los contribuyentes podrán aportar informe motivado emitido por el órgano que reglamentariamente se establezca, relativo al cumplimiento de los requisitos científicos y tecnológicos exigidos en el apartado 2 de los citados artículos para calificar las actividades del contribuyente como investigación y desarrollo o innovación tecnológica, respectivamente, teniendo en cuenta en ambos casos lo establecido en el apartado 1 de este artículo. Dicho informe deberá identificar el importe de los gastos e inversiones imputados a dichas actividades.

Artículo 65. Deducción por inversiones y gastos vinculados a proyectos que procuren el desarrollo sostenible, la conservación y mejora del medio ambiente y el aprovechamiento más eficiente de fuentes de energía.

1. Los contribuyentes podrán deducir de la cuota líquida un 30 por ciento del importe de las inversiones realizadas en los equipos completos definidos en la Orden del Departamento correspondiente del Gobierno Vasco por la que se aprueba el Listado Vasco de Tecnologías Limpias.

2. Los contribuyentes podrán deducir de la cuota líquida un 15 por ciento del importe de:

a) Las inversiones realizadas en activos nuevos del inmovilizado material y los gastos incurridos en la limpieza de suelos contaminados en el ejercicio para la realización de aquellos proyectos que hayan sido aprobados por organismos oficiales del País Vasco.

b) Ibilgetu materialaren aktibo berrietan egindako inbertsioak, baldin eta beharrezkoak badira aktibo horiek ondoren adierazten diren helburuetako bat edo batzuk dituzten proiektuak gauzatzeko garapen iraunkorraren eta ingurumenaren babes eta hobekuntzaren eremuaren barruan:

- a) Hondakinak minimizatzea, berrerabiltzea eta balioztatzea.
- b) Mugikortasuna eta garraio iraunkorra.
- c) Natur guneetako ingurumena leheneratzea, konpentsazio neurriak edo bestelako borondatezko ekintzak gauzatzearen ondorioz.

- d) Ur kontsumoa minimizatzea eta ura araztea.
- e) Energia berriztagarrien erabilera eta energia eraginkortasuna.

3. Artikulu honetako 1. idatz zatian aipatzen den kenkaria zergadunak aplikatu behar du Zerga Administrazioak eskatuta. Hain zuzen ere, ekipo osoetan egindako inbertsioez Eusko Jaurlaritzako sail egokiak ziurtagiria aurkeztu beharko du (Teknologia Garbien Euskal Zerrenda onartu duen Eusko Jaurlaritzako sail egokiaren Aginduan aipatzen diren ekipoak).

Artikulu honetako 2. idatz zatiko a) letran aipatzen den kenkaria zergadunak aplikatu behar du Zerga Administrazioak eskatuta. Eusko Jaurlaritzako sail egokiak emandako ziurtagiria, letra horretan azaltzen diren betekizunak betetzen dituela frogatzen duena, aurkeztu behar du.

Artikulu honetako 2. idatz zatiko b) letran aipatzen den kenkaria zergadunak aplikatu behar du Zerga Administrazioak eskatuta. Hain zuzen ere, Arabako Foru Aldundian edo Eusko Jaurlaritzan ingurumenaren arloko eskumena daukan sailak egindako ziurtagiria, inbertsioek letra horretan ezarritako betekizunak betetzen dituela frogatzen duena, aurkeztu beharko du.

4. Foru arau honetako 67. artikuluko 5. idatz zatian xedatutakoari dagokionez, ez da jaregiterik gertatuko artikulu honetan araututako kenkariak baliatzen diren aktiboak, legeak hala aginduta, hirugarrenei lagatzen zaizkienean.

5. 67. artikuluan xedatutakoa eragotzi gabe, artikulu honetako 1. idatz zatian eta 2. idatz zatiko a) eta b) letratan aipatzen diren kenkariak bateraezinak dira euren artean.

6. Kenkari hau aplikatzeko prozedura araudian finkatuko da. Halaber, araudian kenkaria aplikatzea dakarten kasuak ere zehaztu ahal izango dira.

66. artikulua. Enplegua sortzeagatiko kenkaria.

1. Zergaldian zehar behin betiko kontratatua egiten zaion pertsona bakoitzeko 4.900 euro kendu ahal izango dira kuota likidotik.

Kopuru horri 4.900 euro gehituko zaizkio kontratatzen den pertsona, arau ezarritakoaren arabera, laneratzeko zailtasun bereziak dituztenetakoa bada.

Lanaldi partzialeko kontratua duten langileen kasuan, kenkariaren zenbatekoa langileak egindako lanaldiaren araberkoa izango da, lanaldi osoari dagokionez.

2. Aurreko idatz zatian xedatutako kenkaria aplikatzeko ezinbestekoa da kontratazioa egiten den zergaldiaren amaieran lan kontratu mugagabea duten langileen kopurua ez murriztea hurrengo bi urteetan amaitzen diren zergaldietan eta kopuru hori kenkaria sortu den zergaldiaren hasierakoa baino handiagoa izatea, eta diferentzia, gutxienez, kenkaria aplikatzeko eskubidea eman duten kontratuen kopurua izatea.

Gainera, aurreko idatz zatian aipatzen den langileen kopurua (azken ekitaldiko lan kontratu mugagabea duten langileak) kontratazioak egin aurreko zergaldikoa baino handiagoa izan behar da, eta diferentzia, gutxienez, kenkaria aplikatzeko eskubidea eman duten kontratuen kopurua izan behar da.

b) Las inversiones realizadas en activos nuevos del inmovilizado material necesarios en la ejecución aplicada de proyectos que tengan como objeto alguno o algunos de los que se indican seguidamente, dentro del ámbito del desarrollo sostenible y de la protección y mejora medioambiental:

- a) Minimización, reutilización y valorización de residuos.
- b) Movilidad y Transporte sostenible.
- c) Regeneración medioambiental de espacios naturales consecuencia de la ejecución de medidas compensatorias o de otro tipo de actuaciones voluntarias.
- d) Minimización del consumo de agua y su depuración.
- e) Empleo de energías renovables y eficiencia energética.

3. La deducción a que se refiere el apartado 1 de este artículo se aplicará por el contribuyente que, a requerimiento de la Administración tributaria, deberá presentar certificado del Departamento correspondiente del Gobierno Vasco, de que las inversiones realizadas se corresponden con equipos completos a que se refiere la Orden del Departamento correspondiente del Gobierno Vasco por la que se aprueba el Listado Vasco de Tecnologías Limpias.

La deducción a que se refiere la letra a) del apartado 2 de este artículo, se aplicará por el contribuyente que, a requerimiento de la Administración tributaria, deberá presentar certificado del Departamento correspondiente del Gobierno Vasco acreditativo del cumplimiento de los requisitos expresados en dicha letra.

La deducción a que se refiere la letra b) del apartado 2 de este artículo, se aplicará por el contribuyente que, a requerimiento de la Administración tributaria, deberá presentar certificado del Departamento competente en Medio Ambiente de la Diputación Foral de Álava o del Gobierno Vasco, de que las inversiones realizadas cumplen los requisitos establecidos en dicha letra.

4. A efectos de lo dispuesto en el apartado 5 del artículo 67 de esta Norma Foral, se entenderá que no existe desafectación en el supuesto de que, por imperativo legal, se proceda a la cesión a favor de terceros de los activos acogidos a la deducción regulada en este artículo.

5. Sin perjuicio de lo dispuesto en el artículo 67, serán incompatibles entre sí cada una de las modalidades de deducción relacionadas en el apartado 1 y en las letras a) y b) del apartado 2 de este artículo.

6. Reglamentariamente se regulará el procedimiento para la aplicación de esta deducción. Asimismo podrán concretarse los supuestos de hecho que determinan la aplicación de la misma.

Artículo 66. Deducción por creación de empleo.

1. Será deducible de la cuota líquida la cantidad de 4.900 euros por cada persona contratada, durante el período impositivo, con contrato laboral de carácter indefinido.

Esta cantidad se incrementará en 4.900 euros cuando la persona contratada se encuentre incluida en alguno de los colectivos de especial dificultad de inserción en el mercado de trabajo, en los términos que se determinen reglamentariamente.

En el caso de trabajadores con contrato a tiempo parcial el importe de la deducción será proporcional a la jornada desempeñada por el trabajador, respecto de la jornada completa.

2. Para la aplicación de la deducción establecida en el apartado anterior será necesario que no se reduzca el número de trabajadores con contrato laboral indefinido existente a la finalización del período impositivo en que se realiza la contratación durante los períodos impositivos concluidos en los dos años inmediatos siguientes, y que ese número de trabajadores sea superior al existente al principio del período impositivo en que se genera la deducción, al menos, en las mismas unidades que el número de contratos que dan derecho a la misma.

Además el número de trabajadores con contrato laboral indefinido del último ejercicio a que se refiere el apartado anterior deberá ser superior al existente en el período impositivo anterior a aquél en que se realizaron dichas contrataciones, al menos, en el mismo número de contratos que generaron la deducción.

Idatz zati honetan xedatutakoa lan kontratu mugagabea duten langile guztiekiko zein aurreko 1. idatz zatiko bi langile taldeekiko bete behar da, araudian ezarritakoarekin bat etorritz.

Lan harremanak eteten direnean edo lanaldia murrizten denean (Langileen Estatutuko 47. artikulua), idatz zati honetan ezarritako betekizunak ez dira bete behar lan harremanen etendurak edo lanaldiaren murrizketak ondorioak sortzeari utzi arte.

Halaber, lan kontratu mugagabea duten langileen murrizketa ez da konputatuko enpresak langile kopuru bera kontratatzen badu kontratu bakoitza azkendu denetik hiru hilabete pasatu baino lehen. Kontratu berriei hurrengo idatz zatiko azken paragrafoan ezarritakoa aplikatuko zaie.

3. Artikulu honetako 2. idatz zatian ezarritako betekizunak betetzen ez badira, zergadunak ez-betetzea gertatzen den zergaldiko autoliquidazioan kenkariaren ondoriozko kuota sartu behar du, eta horrekin batera beraren berandutze korrituak ere bai.

Lan kontratu mugagabea duten langileen kopurua mantentzeaz ezarritako guztia betetzen ez bada, zergadunak inguruabar hori gertatzen den zergaldiko kuotari hauxe gehitu behar dio: mantendu ez diren langileen kopuruari dagokion kenkariaren zati proportzionala, berandutze korrituak erantsita.

Langileen kopurua kalkulatzeko, lanaldi partzalean ari diren lan kontratu mugagabedun langileak lanaldiaren araberako proportzioa aplikatuz konputatu behar dira.

Kenkarirako eskubidea sortzen duen kontratua formalizatu den zergaldia bukatu ondoko bi urteetan hasten diren zergaldietan zergadunak lan kontratu berria egiten badu, eta kontratu horrek kenkari eskubidea sortzeko betekizunak betetzen baditu eta beharrezkoa bada aurreko ekitaldi batean sortutako kenkaria aplikatzeko eskubidea finkatzeko, kontratuaren zati batek ez du sortuko kenkarirako eskubiderik, hain zuzen ere eskubidea finkatzeko behar izan den zatiak.

4. Sozietate berriak sortzeko sozietate eta banakako enpresen bategite, banantze eta eraldatze eragiketak egiteak ez du ekarriko, berez, artikulua honetan jasotzen den kenkariaren aplikaziorik.

5. Foru arau honetako 42. artikuluko 3. idatz zatian ezarritako kasuetan kenkari honen aplikaziorako kontuan hartu behar dira lotutako erakundeen egoera bateratua.

6. Lan merkatuan sartzeko zailtasun bereziak dauzkaten taldeak dira Euskadiko Autonomia Erkideko erakunde eskudunek onartutako araudian ezartzen direnak.

67. artikulua. Kapitulu honetan ezarritako kenkariei buruzko arau orokorrak.

1. Kapitulu honetan araututako kenkariaren batura, aurreko 62 – 64 bitarteko artikuluetan ezarritakoak salbu utzita, ezin da izan kuota likidoaren ehuneko 45 baino gehiago.

2. Kuota nahikoa ez izateagatik kentzen ez diren kopuruak hurrengo hamabost urteetan amaitzen diren zergaldietako likidazioetan aplikatu ahal izango dira, muga bera errespetatuta.

Kapitulu honetako kenkariak aplikatzeko epealdien konputua emaitza positiboak gertatzen diren lehen ekitaldira arte atzeratu ahal izango da preskripzioaldiaren barruan.

3. Kenkariaren oinarrian hitzartutako kontraprestazio osoa sartuko da, ondokoak izan ezik: korrituak, zeharkako zergak eta haien erre-karguak, eraikuntzaren marjina eta lizitazioaren gastu teknikoak (horiek guztiak ez dira zenbatuko kenkariaren oinarrian, baina kontuan har daitezke aktiboak, edo gastuak, baloratzeko).

Lo dispuesto en este apartado deberá cumplirse tanto en relación a los trabajadores con contrato laboral indefinido, como a los dos grupos de trabajadores mencionados en el apartado 1 anterior, en las condiciones que se establezcan reglamentariamente.

En los supuestos de suspensión de la relación laboral o de reducción de la jornada de trabajo a que se refiere el artículo 47 del Estatuto de los Trabajadores, se diferirá el cumplimiento de los requisitos a que se refiere el presente apartado hasta el momento en que la suspensión de la relación laboral o la reducción de la jornada de trabajo, deje de surtir efectos.

Tampoco se computará la reducción del número de trabajadores con contrato laboral indefinido cuando la empresa vuelva a contratar a un número igual de trabajadores en el plazo de tres meses desde la extinción de cada relación laboral, siendo de aplicación a esos nuevos contratos lo dispuesto en el último párrafo del apartado siguiente.

3. En el caso de incumplimiento de los requisitos establecidos en el apartado 2 de este artículo, el contribuyente deberá incluir, en la autoliquidación correspondiente al período impositivo en que se hubiera producido el incumplimiento, la cuota derivada de la deducción junto con los intereses de demora correspondientes.

Quando no se cumpla en su totalidad el mantenimiento del número de trabajadores con contrato laboral indefinido, el contribuyente deberá adicionar a la cuota del período impositivo en que tal circunstancia se produzca la parte proporcional de la deducción que se corresponda con el número de trabajadores o fracción que no se hubiera mantenido, junto con sus correspondientes intereses de demora.

A los efectos del cálculo del número de trabajadores, los trabajadores con contrato laboral indefinido a tiempo parcial se computarán en la proporción que resulte de la jornada desempeñada por el trabajador respecto de la jornada completa.

En el supuesto de que en los períodos impositivos iniciados en los dos años siguientes a la finalización del período impositivo de formalización del contrato que genere el derecho a la deducción, el contribuyente formalice un nuevo contrato de trabajo que cumpla los requisitos para generar derecho a deducción y sea necesario para consolidar el derecho a la aplicación de la deducción generada en un ejercicio anterior, tal contrato de trabajo no generará derecho a la deducción en la parte que resulte necesaria para la referida consolidación.

4. La realización de operaciones de fusión, escisión y transformación de sociedades y empresas individuales para la creación de nuevas sociedades no dará lugar, por sí misma, a la aplicación de la deducción regulada en este artículo.

5. En los supuestos contemplados en el apartado 3 del artículo 42 de esta Norma Foral, la aplicación de la presente deducción habrá de tener en cuenta la situación conjunta de las entidades vinculadas.

6. Se considerarán como colectivos de especial dificultad de inserción en el mercado de trabajo, aquéllos que así se establezcan en la normativa aprobada por las Instituciones competentes de la Comunidad Autónoma del País Vasco.

Artículo 67. Normas comunes a las deducciones previstas en este Capítulo.

1. La suma de las deducciones previstas en este Capítulo, no excepto las contempladas en los artículos 62 a 64 anteriores, no podrán exceder conjuntamente del 45 por ciento de la cuota líquida.

2. Las cantidades no deducidas por insuficiencia de cuota podrán aplicarse, respetando igual límite, en las liquidaciones de los períodos impositivos que concluyan en los quince años inmediatos y sucesivos.

El cómputo de los plazos para la aplicación de las deducciones previstas en este Capítulo podrá diferirse hasta el primer ejercicio en que, dentro del período de prescripción, se produzcan resultados positivos.

3. Formará parte de la base de la deducción la totalidad de la contraprestación convenida, con exclusión de los intereses, impuestos indirectos y sus recargos, margen de construcción y gastos técnicos de licitación, que no se computarán en aquélla, con independencia de su consideración a efectos de la valoración de los activos o, en su caso, de los gastos.

Aurreko paragrafoan xedatutakoa gorabehera, ez dira kapitulu honetan ezarritako kenkariaren oinarrian sartuko aktiboekin lotutako desegiteen edo ezabaketan ondorioz hartutako betebeharrak dagozkien kostuak, baldin eta kenkari horiek aplikatzeko eskubidea ematen badute, aktiboak baloratzeko aintzat hartu zein ez.

Errentamendu operatiboen kasuan, errentatu edo laga den elementuan errentariak egindako inbertsioaren zioz agerian jartzen diren aktiboek ez zaizkie aplikatuko kapitulu honetan araututako kenkariak, berariaz hala ezartzen denean izan ezik.

Kenkariaren oinarria, horrela kalkulatu, ezin da izan merkatuan egoera normalean eta pertsona independenteen artean adostuko zen prezioa baino gehiago.

Inbertsioak ondasun higieziari badagozkie, lurzorua balioa ezin da sartu kenkariaren oinarrian.

Halaber, aipatutako kenkariaren oinarritik ondoko eragiketaren emaitzako kopurua ere kendu behar da, bidezkoa izanez gero: aurreko hiru kapituluetakoa kenkariak eragiten dituzten inbertsioetarako edo jarduerak sustatzeko dirulaguntzei (kapitalekoak zein ustiapenekoak) 100 eta erakundeari aplikatu beharreko karga tasaren arteko kenketaren emaitzako tasa aplikatzearen emaitza.

Kapitulu honetan araututako kenkariaren oinarrian sartzen diren zenbateko guztiak ibilgetu moduan edo gastu moduan kontabilizatu behar dira Kontabilitate Plan Orokorreko arauari jarraituz.

4. Oro har, kapitulu honetan ezarritako inbertsioak funtzionamenduan jartzen diren garaian egintzat hartuko dira.

Hala ere, epe luzerako inbertsioetan (ondasunak enkargatzen direnetik eskuan eduki arte hamabi hilabete baino gehiago pasatzen direnean) zergadunak erabaki dezake inbertsioa ordaintzeko egin ahala egintzat ematea (inbertsio kopuruak ordaintzeko direla) eta inbertsio ondasunen hornitzailearekin kontratua sinatu den egunean indarrean egon den kenkariaren araubidea aplikatzea.

Hori hautatuz gero, irizpide horrek inbertsio osorako izango du indarra.

Aukera hori aplikatu nahi duen zergadunak kontratua sinatzen den egunetik hilabete pasatu baino lehen idatziz jakinarazi behar dio Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Sailari; jakinarazpenaren kontratatutako inbertsioaren zenbatekoa eta ondasunak emateko eta ordaintzeko epeak zehaztu behar dira. Horrez gainera jakinarazpenarekin batera kontratuaren kopia ere bidali behar du.

5. Kapitulu honetan aurreikusitako kenkariaren gai diren aktibo finkoak edo ondare elementuak gutxienez bost urtez (edo, ondasun higigarriak badira, hiru urtez) egon beharko dira funtzionatzen zergadun beraren enpresan, aurreko artikuluetan ezarritako helburuei aktikita, bidezkoa bada, ondasun horien bizitza baliagarria laburragoa denean salbu, eskualdatu, alokatu edo hirugarrenei erabiltzeko laga gabe, justifikatutako galerak izan ezik. Elementu horiek jaregin, eskualdatu, alokatu edo lagatzeak, edo adierazitako epealdia amaitu baino lehenago ezarritako helburuetatik jaregiteak, egindako kenkariengatik ordaindu ez ziren kuotak –eta bidezko berandutze korrituak– ordaindu beharra ekarriko du. Berandutze korrituak hori gertatzen den ekitaldiko autoliquidazioaren ondoriozko kuotari gehitu beharko zaizkio.

Aurreko paragrafoan xedatutakoa gorabehera, kenkaria aplikatzeko eskubidea ematen duen inbertsioa gauzatzen den aktibo finkoak ezarritako aldia baino denbora gutxiago egon daitezke enpresan, baldin eta hiru hilabete pasatu baino lehen haien ordez kenkarirako eskubidea ematen duten betebeharrak eta baldintzak betetzen dituzten beste batzuk ipintzen badira.

Nolanahi ere, iritziko da ez dagoela jaregiterik inbertsioa gauzatzen den ondasunak alokatu edo hirugarrenei erabiltzeko lagatzen zaizkienean, ondoko hiru baldintzak betetzen badira: zergadunak, ustiapen

No obstante lo dispuesto en el párrafo anterior, no formarán parte de la base de las deducciones previstas en este Capítulo los costes correspondientes a las obligaciones asumidas derivadas del desmantelamiento o retiro asociados a los activos que den derecho a la aplicación de las citadas deducciones, con independencia de su consideración a efectos de la valoración de aquéllos.

En los supuestos de arrendamientos operativos, los activos que se pongan de manifiesto con ocasión de una inversión realizada por el arrendatario en el elemento arrendado o cedido en uso, no darán derecho a la aplicación de las deducciones previstas en este Capítulo, excepto que así se establezca expresamente.

La base de la deducción así calculada no podrá resultar superior al precio que hubiera sido acordado en condiciones normales de mercado entre sujetos independientes.

En el supuesto de que las inversiones consistan en bienes inmuebles se excluirá de la base de la deducción, en todo caso, el valor del suelo.

Asimismo, de la citada base se reducirá, en su caso, el importe derivado de aplicar sobre las subvenciones, tanto de capital como a la explotación, recibidas para las inversiones o el fomento de las actividades a que se refieren las deducciones de los tres capítulos anteriores, el porcentaje que resulte de la diferencia entre 100 y el tipo de gravamen aplicable a la entidad.

Todas las cantidades que formen parte de la base de las deducciones reguladas en este Capítulo habrán de estar contabilizadas como inmovilizado o, en su caso, como gasto, de acuerdo con las normas del Plan General Contable.

4. Con carácter general las inversiones previstas en este Capítulo se entenderán realizadas en el momento de su puesta en funcionamiento.

No obstante, el contribuyente podrá optar, en proyectos de inversión de larga duración en los que transcurran más de doce meses entre la fecha del encargo de los bienes y la fecha de su puesta a disposición, por entender realizada la inversión a medida que se efectúen los pagos y por la cuantía de éstos, con aplicación del régimen de deducción vigente a la fecha en que se formalizó el contrato con el proveedor de los bienes de inversión.

Una vez ejercitada la opción, el criterio regirá para toda la inversión.

El contribuyente que desee ejercitar dicha opción deberá, en el plazo de un mes contado desde la fecha del contrato, comunicarlo por escrito al Departamento de Hacienda, Finanzas y Presupuestos, señalando el montante de la inversión contratada y el calendario previsto de entrega y pago de los bienes. Asimismo, deberá adjuntarse a la referida comunicación copia del contrato.

5. Los activos no corrientes o elementos patrimoniales objeto de las deducciones previstas en este Capítulo deberán permanecer en funcionamiento en la empresa del mismo contribuyente, afectos, en su caso, a los fines previstos en los artículos anteriores, durante un plazo mínimo de cinco años, o tres si se trata de bienes muebles, excepto que su vida útil fuere inferior, sin ser objeto de transmisión, arrendamiento o cesión a terceros para su uso, salvo pérdidas justificadas. La desafectación, transmisión, arrendamiento o cesión de dichos elementos, o su desafectación a las finalidades establecidas antes de la finalización del mencionado plazo determinará la obligación de ingresar las cuotas no satisfechas en su momento por las deducciones practicadas, con los correspondientes intereses de demora, que deberán sumarse a la cuota resultante de la autoliquidación del ejercicio en que tal circunstancia se produzca.

No obstante lo establecido en el párrafo anterior, los activos no corrientes en que se materialice la inversión objeto de deducción podrán permanecer durante un plazo inferior al señalado en el mismo, siempre que los mismos se repongan o sean sustituidos por otros que cumplan los requisitos y condiciones que acrediten el derecho a la correspondiente deducción, en el plazo de tres meses.

En cualquier caso, se entenderá que no existe desafectación cuando se arrienden o cedan a terceros para su uso los bienes en los que se materialice la inversión, siempre que el contribuyente se

ekonomiko bat dela medio, aktibo finkoak alokatzen edo hirugarrenei erabiltzeko lagatzen jardutea, ondasun horien errentari edo lagapen hartzaileekin loturarik ez izatea, foru arau honetako 42. artikuluan azaldutako zentzuan, eta finantza errentamenduko eragiketak ez izatea.

6. Gastu edo inbertsio berak ezin izango du kenkaria erakunde bat baino gehiagotan aplikatzerik ekarri, ez eta erakunde batean kapitulu honetan araututako kenkarietako bat baino gehiago aplikatzerik ere. Ezin izango du kapitulu honetan araututako kenkariak aplikatzerik ekarri, halaber, foru arau honetako 53. artikuluan azaltzen den moduan ekintzailatza sustatzeko eta ekoizpen jarduera indartzeko erreserba berezia gauzatzeko balio izan badu.

Kapitulu honetan ezarritako kenkariak bateraezinak izango dira inbertsio eta gastu berekin loturiko beste edozein zerga onurarekin, amortizatze askatasunari, amortizazio bizkortuari eta baterako amortizazioari dagokienez izan ezik.

7. Kuota likidoko kenkariak hurrenkera honetan aplikatu behar dira:

a) Lehenengo, aurreko ekitaldietan sortutako kenkariak aplikatu behar dira, bakoitzaren arautegian ezarritako muga errespetatuta.

b) Ondoren, artikuluko aurreko 1. idatz zatian ezarritako muga aplikatu behar zaien ekitaldi bereko kenkariak.

c) Jarraian, kuota likidoaren gaineko mugarik gabe aplikatzen diren aurreko ekitaldietako kenkariak.

d) Azkenik, kuota likidoaren gaineko mugarik gabe aplikatzen diren ekitaldiko kenkariak.

8. Kapitulu honetan araututako kenkariak soilik izango dira aplikagarriak bertan eskatutako baldintza eta beharkizunen pean, zergadunak bere kabuz aurkezturiko autoliquidazioetan aplikatutako diru kopuruengatik, bai eta zergen arloko arau haustearen ziozko erantzukizunik sortu ez duten likidazioen ondoriozko autoliquidazioetan ere, ezertan eragotzi gabe foru arau honetako 128. artikuluan xedatutakoa.

9. Kapitulu honetan araututako kenkariak ez zaizkie aplikatuko foru arau honetako 14. artikuluan aipatzen diren ondare sozietateei.

IV. KAPITULUA

KONTURAKO ORDAINKETEN KENKARIA

68. artikulua. Atxikipenen eta konturako sarreren kenkaria.

1. Kuota efektibotik kendu ahal izango dira:

a) Atxikipenak, ondoko hauek izan ezik: foru arau honetako 39. artikuluko 3. idatz zatian xedatutakoaren arabera zerga oinarrian sartzen ez diren errentei dagozkienak.

b) Konturako sarrerak.

2. Kontzeptu hauen guztien zenbatekoa kuota efektiboa baino gehiago izanez gero, Zerga Administrazioak gaindikina itzuliko du ofizioz.

VI. TITULUA

ZERGA ARAUBIDE BEREZIAK

I. KAPITULUA

DEFINIZIOA

69. artikulua. Definizioa.

Zerga araubide bereziak dira titulu honetan araututakoak, dela ukitutako zergadunen izaeragatik, dela egitate, egintza edo eragiketen izaeragatik.

70. artikulua. Arautegi osagarria.

Gainerako tituluetako arauak titulu honetako ordezko gisa erabiliko dira.

dedique, a través de una explotación económica, al arrendamiento o cesión a terceros para su uso de activos fijos y no exista vinculación, en el sentido del artículo 42 de esta Norma Foral, con los arrendatarios o cesionarios de dichos bienes ni se trate de operaciones de arrendamiento financiero.

6. Un mismo gasto o inversión no podrá dar lugar a la aplicación de la deducción en más de una entidad ni podrá dar lugar a la aplicación de distintas deducciones de las reguladas en este Capítulo en la misma entidad. Tampoco dará lugar a la aplicación de las deducciones reguladas en este Capítulo cuando haya servido para materializar la reserva especial para el fomento del emprendimiento y el reforzamiento de la actividad productiva a que se refiere el artículo 53 de esta Norma Foral.

Las deducciones establecidas en este Capítulo serán incompatibles con cualesquiera otros beneficios tributarios relacionados con las mismas inversiones o gastos, excepto en lo que se refiere a la libertad de amortización, la amortización acelerada y la amortización conjunta.

7. La aplicación de las deducciones de la cuota líquida deberá seguir el siguiente orden:

a) En primer lugar se aplicarán las deducciones generadas en ejercicios anteriores respetando el límite preestablecido en sus respectivas normativas.

b) A continuación se aplicarán las deducciones del ejercicio a las que sean de aplicación los límites establecidos en el apartado 1 de este artículo.

c) Seguidamente se practicarán las deducciones que se apliquen sin límite sobre la cuota líquida derivadas de ejercicios anteriores.

d) Finalmente se practicarán las deducciones que se aplican sin límite sobre la cuota líquida correspondientes al ejercicio.

8. Las deducciones reguladas en este Capítulo serán exclusivamente aplicables en las condiciones y con los requisitos exigidos en el mismo, por las cantidades aplicadas en las autoliquidaciones espontáneamente presentadas por el contribuyente, y a las resultantes de liquidaciones que no hayan dado lugar a responsabilidad por infracción tributaria alguna, sin perjuicio de lo dispuesto en el artículo 128 de esta Norma Foral.

9. No serán de aplicación las deducciones reguladas en este Capítulo a las sociedades patrimoniales a que se refiere el artículo 14 de esta Norma Foral.

CAPÍTULO IV

DEDUCCIÓN DE LOS PAGOS A CUENTA

Artículo 68. Deducción de las retenciones e ingresos a cuenta.

1. Serán deducibles de la cuota efectiva:

a) Las retenciones, excepto las que correspondan a rentas que no se integren en la base imponible por aplicación de lo dispuesto en el apartado 3 del artículo 39 de esta Norma Foral.

b) Los ingresos a cuenta.

2. Cuando el importe total de dichos conceptos supere el de la cuota efectiva, la Administración tributaria procederá a devolver, de oficio, el exceso.

TÍTULO VI

REGÍMENES TRIBUTARIOS ESPECIALES

CAPÍTULO I

DEFINICIÓN

Artículo 69. Definición.

Son regímenes tributarios especiales los regulados en este Título, sea por razón de la naturaleza de los contribuyentes afectados o por razón de la naturaleza de los hechos, actos u operaciones de que se trate.

Artículo 70. Normativa supletoria.

Las normas contenidas en los restantes Títulos se aplicarán con carácter supletorio respecto de las contenidas en este Título.

II. KAPITULUA

ZERGA ARAUBIDE BEREZIAK

71. artikulua. Sorrera.

Foru arau honetako VI. tituluko III - VIII bitarteko kapituluetakoz zerga araubide bereziak sortu dira.

72. artikulua. Zerrenda.

VI. tituluko III - VIII bitarteko kapituluetan zerga araubide berezi hauek zehaztu dira:

- Interes ekonomikoko taldeak, Espainiakoak zein Europakoak, eta aldi baterako enpresa elkarteak.
- Arrisku kapitaleko sozietateak eta funtsak.
- Talde inbertsioko erakundeak.
- Zerga baterakuntzaren araubidea.
- Ondokoen araubide berezia: bategiteak, zatiketak, aktibo ekarpenak, balore trukeak, aktiboaren eta pasiboaren lagapen osoak, eta Europako sozietate edo sozietate kooperatibo baten egoitza Europar Batasuneko estatu kide batetik beste batera aldatzea.

- Higiezin errentamenduaren kualifikazioa daukan jarduera egiten duten erakundeak.

III. KAPITULUA

INTERES EKONOMIKOKO TALDEAK, ESPAINIAKOAK ZEIN EUROPAKOAK, ETA ALDI BATERAKO ENPRESA ELKARTEAK

73. artikulua. Espainiako interes ekonomikoko taldeak.

1. Interes Ekonomikoko Taldeei buruzko apirilaren 29ko 12/1991 Legeak arautzen dituen interes ekonomikoko taldeei zerga honen arau orokorrak aplikatuko zaizkie, honako berezitasunen arabera:

a) Espainiako lurraldean egoitza duten bazkideei egotzi beharreko zerga oinarriari dagokion Sozietateen gaineko Zergaren parte ez dute ordainduko.

Zati horri berari dagokionez, foru arau honetako 68. artikulua aipatzen duen itzulketa ez da inolaz ere egingo.

b) Espainiako lurraldean egoitza duten bazkideei egotziko zaizkie:

a') Erakunde horiek lortutako zerga oinarriak, positiboak nahiz negatiboak. Zerga oinarri negatiboak izan dituen erakundeak ezin ditu konpentsatu bazkideei egotzitako zerga oinarri negatibo horiek.

b') Erakundeak eskubidez kuota aplikatu ditzakeen kenkariak. Kenkarien oinarriak bazkideen likidazioan aplikatu behar dira kuota murrizteko, zerga honen edo Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren arauari jarraituz.

c') Erakundeari dagozkion atxikipenak eta konturako sarrerak.

2. Egoitza Espainiako lurraldean ez duten bazkideei dagozkien mozkinetako dibidenduak eta partaidetzak kontzeptu horren arabera kargatuko dira, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauan ezarritako arauak eta zergapetze bikoitza ekiditeko Espainiako sinaririk hitzarmenak aplikatuz.

3. Zerga oinarriaren egozketa jasan behar duten bazkideei dagozkien mozkinen dibidendu eta partaidetzetatik erakunde araubide honetan egon den zergaldian sortuak ez daude zerga honen ez Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren kargapean. Mozkinetako partaidetza edo dibidendu horien zenbatekoa ez da sartuko partaidetzak egotzi zaizkien bazkideen partaidetzen erosketa balioan. Bazkideren batek egozketa egin eta gero jaso badu partaidetza, horren zenbatekoa kendu behar da eskuraketa baliotik.

Araubide honi atxikitako erakundeen kapitaleko, funts propioetako edo emaitzetako partaidetzen eskualdaketetan, erosketa balioari kopuru hau gehitu behar zaio: sozietatearen mozkinak, hain zuzen ere banatu ez arren bazkideei egotziak eskuraketatik eskualdaketara arteko aldi edukitako partaidetzen errenta gisa.

4. Zerga araubide hau ezin da aplikatu xedea betetzeko ez diren jarduerak egiten diren zergaldietan, ez zergadunak bazkide dituen

CAPÍTULO II

REGÍMENES TRIBUTARIOS ESPECIALES EN PARTICULAR

Artículo 71. Creación.

Se crean los Regímenes tributarios especiales contenidos en los Capítulos III a VIII del Título VI de esta Norma Foral.

Artículo 72. Listado.

Los Capítulos III a VIII del presente Título VI contienen el siguiente listado de regímenes tributarios especiales:

- Agrupaciones de Interés Económico, Españolas y Europeas, y Uniones Temporales de Empresas.
- Sociedades y Fondos de Capital-Riesgo.
- Instituciones de Inversión Colectiva.
- Régimen de Consolidación Fiscal.
- 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.
- Entidades con actividad cualificada de arrendamiento de inmuebles.

CAPÍTULO III

AGRUPACIONES DE INTERÉS ECONÓMICO, ESPAÑOLAS Y EUROPEAS, Y UNIONES TEMPORALES DE EMPRESAS

Artículo 73. Agrupaciones de interés económico españolas.

1. A las agrupaciones de interés económico reguladas por la Ley 12/1991, de 29 de abril, de Agrupaciones de Interés Económico, se les aplicarán las normas generales de este Impuesto con las siguientes especialidades:

a) No tributarán por el Impuesto sobre Sociedades por la parte de base imponible imputable a los socios residentes en territorio español.

En ningún caso procederá la devolución a que se refiere el artículo 68 de esta Norma Foral en relación con esa misma parte.

b) Se imputarán a sus socios residentes en territorio español:

a') Las bases imponibles, positivas o negativas, obtenidas por estas entidades. Las bases imponibles negativas que imputen a sus socios no serán compensables por la entidad que las obtuvo.

b') Las deducciones en la cuota a las que tenga derecho la entidad. Las bases de las deducciones se integrarán en la liquidación de los socios, minorando la cuota según las normas de este Impuesto o del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

c') Las retenciones e ingresos a cuenta correspondientes a la entidad.

2. Los dividendos y participaciones en beneficios que correspondan a socios no residentes en territorio español tributarán en tal concepto, de conformidad con las normas establecidas en la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de no Residentes y los convenios para evitar la doble imposición suscritos por España.

3. Los dividendos y participaciones en beneficios que correspondan a socios que deban soportar la imputación de la base imponible y procedan de períodos impositivos durante los cuales la entidad se hallase en el presente régimen, no tributarán por este Impuesto ni por el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas. El importe de estos dividendos o participaciones en beneficios no se integrará en el valor de adquisición de las participaciones de los socios a quienes hubiesen sido imputadas. Tratándose de los socios que adquieran las participaciones con posterioridad a la imputación, se disminuirá el valor de adquisición de los mismos en dicho importe.

En la transmisión de participaciones en el capital, fondos propios o resultados de entidades acogidas al presente régimen, el valor de adquisición se incrementará en el importe de los beneficios sociales que, sin efectiva distribución, hubiesen sido imputados a los socios como rentas de sus participaciones en el período de tiempo comprendido entre su adquisición y transmisión.

4. Este régimen fiscal no será aplicable en aquellos períodos impositivos en que se realicen actividades distintas de las adecuadas

sozietateetan zuzenean zein zeharka partaidetza duenetan, ez bazkideen edo hirugarrenen jarduerak zuzenean nahiz zeharka zuzentzen edo kontrolatzen dituenetan.

74. artikulua. Europako interes ekonomikoko taldeak.

1. Europako Erkidegoetako Kontseiluaren uztailaren 25eko 2137/1985 Araudian arautzen diren interes ekonomikoko Europako taldeei eta haien bazkideei aurreko artikuluan ezarritakoa aplikatuko zaie, ondoko berezitasunekin:

a) Ez dute Sozietateen gaineko Zerga ordainduko.

Erakunde horientzat ez da bidezkoa izango foru arau honetako 68. artikuluan jasotako itzulketa.

b) Erakundeak ez badu egoitza Espainiako lurraldean, Espainian egoitza duten bazkideek taldean zehaztutako irabazi edo galeretatik dagokien zatia (zerga oinarria zehazteko arauak aplikatuz zuzenduta) Sozietateen gaineko Zergaren oinarrian edo Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren oinarrian sartu behar dute, kasuan kasukoa.

Taldearen bitartez bazkideek egindako jarduerak atzerrian establezimendu iraunkorra sortu duen kasuetan, Sozietateen gaineko Zergan edo nazioarteko zergapetze bikoitza saihesteko Espainiak sinatutako hitzarmenean xedatutako arauak aplikatu beharko dira.

c) Espainiako lurraldeko egoiliar ez diren bazkideak, erakundearen egoitza Espainian egon zein ez, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren kargapean egongo dira, baldin eta, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 12. artikuluan edo nazioarteko zergapetze bikoitza ekiditeko hitzarmenean ezarritakoaren arabera, haiek taldearen bitartez egindako jarduerak establezimendu iraunkorra egotea eragiten badu.

d) Espainiako lurraldean egoitzarik ez duten eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren araei jarraituz zergapetu diren bazkideei egotzitako mozkinak ez dira euren banaketa dela eta zergapetuko.

2. Aurreko idatz zatietan ezarritako araubidea ez da aplikatuko interes ekonomikoko Europako taldeak bere xedeak betetzeko ez diren jarduerak egiten dituen zergaldian edo uztailaren 25eko 2137/1985 EEE Araudiko 3. artikuluko 2. zenbakian debekatutako jarduerak egiten dituen zergaldian.

75. artikulua. Aldi baterako enpresa elkarteak.

1. Aldi baterako enpresen talde eta elkarten eta eskualdeko industria garapenerako sozietateen Zerga Araubideari buruzko maiatzaren 26ko 18/1982 Legeak araututako eta Arabako Foru Aldundiko erregistro berezian inskribatutako aldi baterako enpresa elkarteak eta elkarteko kide diren enpresak Foru Arau honetako 73. artikuluan ezarritakoaren arabera kargatuko dira.

2. Atzerrian diharduten aldi baterako enpresa elkarteetako enpresek foru arau honetako 33., 34. eta 35. artikuluetan ezarritakoa aplikatu ahal izango diete atzeritik datozen errentei.

3. Atzerrian egin edo emandako obretan, zerbitzuetan eta horniduretan aldi baterako antzeko lankidetzak formulan bidez parte hartzen duten erakundeek foru arau honetako 33., 34. eta 35. artikuluetan ezarritakoari heldu ahal izango diote atzeritik datozen errentei dagokienez.

Erakundeek Zerga Administrazioari eskatu beharko diote aipatutako artikuluetan ezarritakoaren aplikazioa. Horretarako Espainiako lurraldean eratutako aldi baterako enpresa elkartei eskatzen zaien informazioaren antzekoa aurkeztu beharko dute.

4. Foru arau honetako 33., 34. eta 35. artikuluetan ezarritakoa aplikatzea hautatzen bada, aldi baterako elkarteak amaitu arte aplikatu beharko da. Aldi baterako elkarteak jasotako errenta negatiboa elkarteko kide diren erakundeen zerga oinarrian egotzi behar da. Kasu horretan, aldi baterako elkarteak zenbait ekitaldi jarraituetan errenta positiboak lortzen baditu, kide diren enpresek, izaera positiboarekin, alde aurretik egotzitako errenta negatiboa gehituko dute zerga oinarrian, errenta positibo horien zenbatekoaren gehieneko muga errespetatuz.

a su objeto o se posean, directa o indirectamente, participaciones en sociedades que sean socios suyos, o dirijan o controlen, directa o indirectamente, las actividades de sus socios o de terceros.

Artículo 74. Agrupaciones europeas de interés económico.

1. A las agrupaciones europeas de interés económico reguladas por el Reglamento 2137/1985, de 25 de julio, del Consejo de las Comunidades Europeas, y sus socios, se les aplicará lo establecido en el artículo anterior, con las siguientes especialidades:

a) No tributarán por el Impuesto sobre Sociedades.

Tampoco procederá para estas entidades la devolución que recoge el artículo 68 de esta Norma Foral.

b) Si la entidad no es residente en territorio español, sus socios residentes en España integrarán en la base imponible del Impuesto sobre Sociedades o del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, según proceda, la parte correspondiente de los beneficios o pérdidas determinadas en la agrupación, corregidas por la aplicación de las normas para determinar la base imponible.

Cuando la actividad realizada por los socios a través de la agrupación hubiere dado lugar a la existencia de un establecimiento permanente en el extranjero, serán de aplicación las normas previstas en el Impuesto sobre Sociedades o en el respectivo convenio para evitar la doble imposición internacional suscrito por España.

c) Los socios no residentes en territorio español, con independencia de que la entidad resida en España o fuera de ella, estarán sujetos por el Impuesto sobre la Renta de No Residentes únicamente si, de acuerdo con lo establecido en el artículo 12 de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de no Residentes, o en el respectivo convenio de doble imposición internacional, resultase que la actividad realizada por los mismos a través de la agrupación da lugar a la existencia de un establecimiento permanente.

d) Los beneficios imputados a los socios no residentes en territorio español que hayan sido sometidos a tributación en virtud de normas del Impuesto sobre Rentas de no Residentes no estarán sujetos a tributación por razón de su distribución.

2. El régimen previsto en los apartados anteriores no será de aplicación en el período impositivo en que la agrupación europea de interés económico realice actividades distintas a las propias de su objeto o las prohibidas en el número 2 del artículo 3.º del Reglamento CEE 2137/1985, de 25 de julio.

Artículo 75. Uniones temporales de empresas.

1. 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 de la Diputación Foral de Álava, así como sus empresas miembros, tributarán con arreglo a lo establecido en el artículo 73 de esta Norma Foral.

2. Las empresas miembros de una unión temporal de empresas que opere en el extranjero podrán acogerse por las rentas procedentes del extranjero a lo establecido en los artículos 33, 34 y 35 de esta Norma Foral.

3. Las entidades que participen en obras, servicios o suministros que realicen o presten en el extranjero, mediante fórmulas de colaboración análogas a las uniones temporales, podrán acogerse a lo establecido en los artículos 33, 34 y 35 de esta Norma Foral respecto de las rentas procedentes del extranjero.

Las entidades deberán solicitar la aplicación de lo establecido en los citados artículos a la Administración tributaria, aportando información similar a la exigida para las uniones temporales de empresas constituidas en territorio español.

4. La opción por la aplicación de lo establecido en los artículos 33, 34 y 35 de esta Norma Foral determinará su aplicación hasta la extinción de la unión temporal. La renta negativa obtenida por la unión temporal se imputará en la base imponible de las entidades miembros. En tal caso, cuando en sucesivos ejercicios la unión temporal obtenga rentas positivas, las empresas miembros integrarán en su base imponible, con carácter positivo, la renta negativa previamente imputada, con el límite del importe de dichas rentas positivas.

5. Artikulu honetan xedatutakoa ezin da aplikatu zergadunak bere xedekoak ez diren jarduerak egiten dituen zergaldietan.

76. artikulua. Bazkideen edo enpresa kideen egozketarako eta identifikaziorako irizpideak.

1. Kapitulu honek hizpide dituen egozketak araubide honen mende jarritako erakundearen zergaldiaren azkeneko egunean bazkide edo enpresa kide izatearekin batera doazen eskubide ekonomikoak dituzten pertsona edo erakundeei egotziko zaizkie, erakundearen eraketa eskrituratik ondorioztatzen den proportzioan eta, bestela, zati berdinetan.

2. Egozketa honela egingo da:

a) Bazkideak edo enpresak araubide honetan badaude, erakundearen ekitaldia ixten den egunean.

b) Gainerako kasuetan, hurrengo zergaldian, araubide honetan dagoen erakundearen ekitaldia ixten den egunean bertan jarraian egitea erabakitzen ez bada.

Hautapena ondorioak sortu behar dituen Zergaren lehen aitopenean egin behar da, eta hiru urtean eutsi behar zaio.

3. Kapitulu honetan ezarritakoa aplikagarri zaien erakundeek, Sozietateen gaineko Zergaren aitopenearekin batera, euren zergaldiko azken egunean bazkide edo enpresa kide izateari datzekion eskubideak dituzten pertsonen zerrenda aurkeztu beharko dute; halaber, pertsona horietako bakoitzak erakunde horien emaitzetan zenbateko partaidetza duen agertu beharko da zerrendan.

IV. KAPITULUA

ARRISKU KAPITALEKO SOZIEATEAK ETA FUNTSAK

77. artikulua. Arrisku kapitaleko sozietateak eta funtsak.

1. Arrisku kapitaleko erakundeek, Arrisku Kapitaleko Erakundeak eta haien Sozietate Kudeatzaileak arautzen dituen azaroaren 24ko 25/2005 Legean araututakoek, foru arau honetako 34. artikuluko 1. idatz zatian ezarritako araubidea aplikatu ahal izango diete lege horretako 2. artikuluko aipatzen dituen enpresen kapitaleko edo funts propioetako partaidetzaren adierazgarri diren baloreak eskualdatuz lortzen dituzten errentei, partaidetzaren ehunekoa edo antzinasuna gorabehera, baldin eta partaidetza eskuratu zenetik hamabost urte pasatu ez badira.

Salbuespen gisa, epealdi hori hogeigarren urtea amaitu arte luza daiteke. Arau bidez ebatziko da luzapen hori noiz aplikatu eta nolako baldintzak eta betekizunak bete behar diren horretarako.

Gainerako kasuetan, arrisku kapitaleko erakundeek foru arau honetako 34. artikuluko 1. idatz zatian ezarritako baldintza guztiak bete beharko dituzte.

Hala ere, 2. artikulua 1. idatz zatiko bigarren paragrafoan aipatzen diren enpresen kapitalen edo funtsen partaidetzaren adierazgarri diren baloreak eskualdatuz lortzen diren errenten kasuan, idatz zati honetan xedatutakoa aplikatu ahal izango da baldin eta, gutxienez, partaidetzako erakundearen higiezinak duten kontabilitateko balio osoaren ehuneko 85 diren higiezinak jarduera ekonomiko ez-finantzario baten garapenari lotuta badaude, baloreen ukantza denboran zehar etenik gabe, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergan ezarritakoa betez eta arrisku kapitaleko erakundeak eta haien sozietate kudeatzaileak arautzen dituen legean edo higieziinei buruzko legean ezarritakoaren arabera.

2. Arrisku kapitaleko sozietate eta funtsak sustatu eta bultzatzen dituzten sozietateetatik jasotako dibidenduei eta, oro har, mozkinetako partaidetzei, betiere, foru arau honetako 33. artikuluko 1. idatz zatian aurreikusita dagoen bezala, zerga oinarrian ez sartzeko araubidea aplikatuko zaie, partaidetza ehunekoa eta akzio edo partaidetzak eduki diren denbora gorabehera.

5. Lo previsto en el presente artículo no será aplicable en aquellos períodos impositivos en los que el contribuyente realice actividades distintas a aquéllas en que debe consistir su objeto social.

Artículo 76. Criterios de imputación e identificación de socios o empresas miembros.

1. Las imputaciones a que se refiere este Capítulo se efectuarán a las personas o entidades que ostenten los derechos económicos inherentes a la cualidad de socio o de empresa miembro el día de la conclusión del período impositivo de la entidad sometida al presente régimen, en la proporción que resulte de la escritura de constitución de la entidad y, en su defecto, por partes iguales.

2. La imputación se efectuará:

a) Cuando los socios o empresas miembros sean entidades sometidas a este régimen, en la fecha del cierre del ejercicio de la entidad sometida a este régimen.

b) En los demás supuestos, en el siguiente período impositivo, salvo que se decida hacerlo de manera continuada en la misma fecha de cierre del ejercicio de la entidad sometida a este régimen.

La opción se manifestará en la primera declaración del Impuesto en que haya de surtir efecto y deberá mantenerse durante tres años.

3. Las entidades a las que sea de aplicación lo dispuesto en este Capítulo deberán presentar, conjuntamente con su declaración del Impuesto sobre Sociedades, una relación de las personas que ostenten los derechos inherentes o la cualidad de socio o empresa miembro el último día de su período impositivo, así como la proporción en la que cada una de ellas participe en los resultados de dichas entidades.

CAPÍTULO IV

SOCIEDADES Y FONDOS DE CAPITAL-RIESGO

Artículo 77. Sociedades y fondos de capital-riesgo.

1. Las entidades de capital-riesgo, reguladas en la Ley 25/2005, de 24 de noviembre, reguladora de las entidades de capital-riesgo y de sus sociedades gestoras, podrán aplicar el régimen establecido en el apartado 1 del artículo 34 de esta Norma Foral a las rentas que obtengan en la transmisión de valores representativos de la participación en el capital o en fondos propios de las empresas a que se refiere el artículo 2 de la citada Ley, en que participen, cualquiera que sea el porcentaje de participación o la antigüedad de la misma, siempre que no hayan pasado quince años desde la adquisición de la participación.

Excepcionalmente podrá admitirse una ampliación de este último plazo hasta el vigésimo año, inclusive. Reglamentariamente se determinarán los supuestos, condiciones y requisitos que habilitan para dicha ampliación.

En otro caso, las entidades de capital-riesgo estarán sometidas al cumplimiento de todos los requisitos establecidos en el mencionado apartado 1 del artículo 34 de esta Norma Foral.

No obstante, tratándose de rentas que se obtengan en la transmisión de valores representativos de la participación en el capital o en fondos propios de las empresas a que se refiere el segundo párrafo del apartado 1 del citado artículo 2, la aplicación de lo dispuesto en el presente apartado quedará condicionada a que, al menos, los inmuebles que representen el 85 por ciento del valor contable total de los inmuebles de la entidad participada estén afectos, ininterumpidamente durante el tiempo de tenencia de los valores, al desarrollo de una actividad económica en los términos previstos en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, distinta de la financiera, tal y como se define en la Ley reguladora de las entidades de capital-riesgo y de sus sociedades gestoras, o inmobiliaria.

2. Los dividendos y, en general, las participaciones en beneficios percibidos de las sociedades que las Sociedades y Fondos de capital-riesgo promuevan o fomenten disfrutará del régimen de no integración en la base imponible previsto en el apartado 1 del artículo 33 de esta Norma Foral, cualquiera que sea el porcentaje de participación y el tiempo de tenencia de las acciones o participaciones.

3. Dibidenduei eta, oro har, sozietateetatik eta arrisku kapitaleko funtsetatik jasotako mozkinen tratamendu hau aplikatuko zaie:

a) Foru arau honetako 33. artikuluko 1. idatz zatian ezarritako kenkaria aplikatzeko eskubidea emango dute, dena delakoa partaidetza ehunekoa eta akzioak eta partaidetzak eduki diren aldia gorabehera, baldin eta hartzailea zerga honen kargapeko zergaduna edo establezimendu iraunkorra duen Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren kargapeko zergaduna bada.

b) Hartzailea establezimendu iraunkorrik ez duen Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren kargapeko zergaduna den pertsona fisikoa edo erakundea bada, dibidenduak eta mozkinetako partaidetzak ez dira joko Espainiako lurraldean lortuzat.

4. Sozietateen funts propioen eta kapital arriskuko funtsen adierazgarri diren akzioak eta partaidetzak eskualdatzean edo ordaintzean agerian utzitako errenta positiboek tratamendu hau aplikatuko zaie:

a) Foru arau honetako 34. artikuluko 1. idatz zatian ezarritako kenkaria aplikatzeko eskubidea emango dute, dena delakoa partaidetza ehunekoa eta akzioak eta partaidetzak eduki diren aldia gorabehera, baldin eta hartzailea zerga honen kargapeko zergaduna edo establezimendu iraunkorra duen Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren kargapeko zergaduna bada.

b) Hartzailea establezimendu iraunkorrik ez duen Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren kargapeko zergaduna den pertsona fisikoa edo erakundea bada, errentak ez dira joko Espainiako lurraldean lortuzat.

5. Aurreko 3. eta 4. idatz zatietako b) letran xedatutakoa ezin da aplikatu errenta zerga paradisutzat jotzen den herrialde edo lurralde baten bitartez lortzen denean.

6. Aurreko 1. idatz zatian ezarritako araubidea ezin da aplikatu baloreak eskuratzen dituen pertsona edo erakundea arrisku kapitaleko erakunde bati edo horren bazkide edo partaide bati lotuta badago, ez eta arau bidez zerga paradisutzat kalifikatuta dagoen herrialde edo lurralde bateko egoiliarra bada. Osera, eskuratzaila ondoko pertsona edo erakundeetako bat denean aplikatu egingo da:

a) Partaidetzako erakundea bera.

b) Partaidetzako erakundearen bazkide edo administratzaileetako bat, baldin eta ez badago, edo egon ez bada, arrisku kapitaleko erakundeari lotuta, foru arau honetako 42. artikuluan ezarritako moduan, partaidetzako erakundearekin duen loturaren ondoriozkoa ez den arrazoiren batengatik.

c) Arrisku kapitaleko beste erakunde bat.

7. Aurreko 1. idatz zatian ezarritako araubidea ez zaio aplikatuko arrisku kapitaleko erakundeak berari edo bere bazkide nahiz partaideei lotuta dagoen pertsona edo erakunde bati, zuzenean zein zeharka, eskuratu dizkion baloreak eskualdatzean sortutako errentari, baldin eta eskuraketa egin baino lehen erakunde bazkideen nahiz partaideen eta partaidetzako enpresaren artean loturarik badago.

8. Baloreak lotura duen arrisku kapitaleko erakunde bati eskualdatzen bazaizkio, hura eskualdatzailearen eskuraketaren balioan eta datan subrogatuko da 1. idatz zatian ezarritako epeak zenbatze aldera.

9. Aurreko 6., 7. eta 8. idatz zatietan xedatutakoa aplikatzeko, loturatzat hartuko da sozietatearen kapitalean edo beraren funtsetan gutxienez ehuneko 25eko partaidetza edukitzea, zuzenean zein zeharka.

10. Partaidetzako erakundeak Europako Parlamentuaren eta Kontseilu Europarraren 2004ko apirilaren 21eko 2004/39/EEE Zuzentarauaren bidez araututako balore merkatu batean kotizatzen badu, aurreko 1. idatz zatian ezarritako araubidea aplikatu ahal izateko ezinbestekoa izango da arrisku kapitaleko erakundeak partaidetza eskualdatzea hiru urte pasatu baino lehen, erakundearen kotizazioa onartu den egunetik aurrera zenbatuta.

3. Los dividendos y, en general, las participaciones en beneficios percibidos de las sociedades y fondos de capital-riesgo tendrán el siguiente tratamiento:

a) Darán derecho a la aplicación de lo dispuesto en el apartado 1 del artículo 33 de esta Norma Foral cualquiera que sea el porcentaje de participación y el tiempo de tenencia de las acciones o participaciones cuando su perceptor sea un contribuyente de este Impuesto o un contribuyente del Impuesto sobre la Renta de No Residentes con establecimiento permanente.

b) No se entenderán obtenidos en territorio español cuando su perceptor sea una persona física o entidad contribuyente del Impuesto sobre la Renta de No Residentes sin establecimiento permanente.

4. Las rentas positivas puestas de manifiesto en la transmisión o reembolso de acciones o participaciones representativas de los fondos propios de las sociedades y fondos de capital-riesgo tendrán el siguiente tratamiento:

a) Darán derecho a la aplicación de lo previsto en el apartado 1 del artículo 34 de esta Norma Foral cualquiera que sea el porcentaje de participación y el tiempo de tenencia de las acciones o participaciones cuando su perceptor sea un contribuyente de este Impuesto o un contribuyente del Impuesto sobre la Renta de No Residentes con establecimiento permanente.

b) No se entenderán obtenidas en territorio español cuando su perceptor sea una persona física o entidad contribuyente del Impuesto sobre la Renta de No Residentes sin establecimiento permanente.

5. Lo dispuesto en la letra b) de los apartados 3 y 4 anteriores no será de aplicación cuando la renta se obtenga a través de un país o territorio considerado como paraíso fiscal.

6. El régimen establecido en el apartado 1 anterior no resultará de aplicación cuando la persona o entidad adquirente de los valores esté vinculada con la entidad de capital-riesgo o con sus socios o partícipes, o cuando se trate de un residente en un país o territorio calificado reglamentariamente como paraíso fiscal, salvo que el adquirente sea alguna de las siguientes personas o entidades

a) La propia entidad participada.

b) Alguno de los socios o administradores de la entidad participada, y no esté, o haya estado, vinculado en los términos del artículo 42 de esta Norma Foral, con la entidad de capital-riesgo por causa distinta de la que deriva de su propia vinculación con la entidad participada.

c) Otra entidad de capital-riesgo.

7. El régimen previsto en el apartado 1 anterior no resultará de aplicación a la renta generada por la transmisión de los valores que hubieran sido adquiridos, directa o indirectamente, por la entidad de capital-riesgo a una persona o entidad vinculada con la misma o con sus socios o partícipes siempre que con anterioridad a la referida adquisición exista vinculación entre los socios o partícipes de la entidad y la empresa participada.

8. Cuando los valores se transmitan a otra entidad de capital-riesgo vinculada, ésta se subrogará en el valor y en la fecha de adquisición de la transmitente a efectos del cómputo de los plazos previstos en el apartado 1 anterior.

9. A efectos de lo dispuesto en los apartados 6, 7 y 8 anteriores se entenderá por vinculación la participación, directa o indirecta en, al menos, el 25 por ciento del capital social o de los fondos propios.

10. En el caso de que la entidad participada acceda a la cotización en un mercado de valores regulado en la Directiva 2004/39/CEE del Parlamento Europeo y del Consejo de 21 de abril de 2004, la aplicación del régimen previsto en el apartado 1 anterior quedará condicionada a que la entidad de capital-riesgo proceda a transmitir su participación en el capital de la empresa participada en un plazo no superior a tres años, contados desde la fecha en que se hubiera producido la admisión a cotización de esta última.

V. KAPITULUA

TALDE INBERTSIOKO ERAKUNDEAK

78. artikulua. Talde inbertsioko erakundeen zerga ordainketa.

1. Talde Inbertsioko Erakundeei buruzko azaroaren 4ko 35/2003 Legeak arautzen dituen talde inbertsioko erakundeek, karga tasa orokorra aplikatzen zaienak ez besteek, ez dute eskubiderik edukiko ez kuotan kenkaririk aplikatzeko, ez foru arau honetako 33 – 35 bitarteko artikuluetan ezarritako araubidea aplikatuta errentak zerga oinarrian ez sartzeko, ez foru arau honetako IV. tituluko V. kapituluaren xedatutakoa aplikatzeko. Ez dira inolaz ere ondare sozietatetzat joko foru arau honetako 14. artikuluan ezarritakoari jarraituz.

2. Aurreko idatz zatian aipatutako erakundeek foru arau honetako 56. artikuluko 4. idatz zatian ezarritako karga tasa jasango dute, ondoko betekizun eta baldintza hauek betetzen badituzte:

a) Talde Inbertsioko Erakundeei buruzko azaroaren 4ko 35/2003 Legearen bidez araututako inbertsio funts finantzarioek, baldin eta beharrezko partaideen kopurua lege horren 5. artikuluko laugarren idatz zatian ezarritakoa bada, gutxienez.

b) Talde Inbertsioko Erakundeei buruzko azaroaren 4ko 35/2003 Legearen bidez araututako higiezinetak inbertsio sozietateek eta higiezinetak inbertsio funtsak, hurrengo c) letran ageri ez direnek, baldin eta beharrezko akziodunen edo partaideen kopurua lege horretako 5. eta 9. artikuluetako laugarren idatz zatietan ezarritakoa bada, gutxienez, eta, talde inbertsioko erakunde ez-finantzarioak izanik, sozietatearen xede bakarra hiri lurreko era guztietako higiezinetan inbertitzea bada, gero errentan emateko, eta gainera etxebizitzak, ikasle egoitzak eta adinekoen egoitzak, arau bidez xedatzen den eran, gutxienez aktiboaren ehuneko 50 badira, zuzenean zein zeharka.

Foru arau honetako 56. artikuluko 4. idatz zatian ezarritako karga tasa aplikatzeko, aurreko paragrafoan aipatutako talde inbertsioko erakundeen aktiboko ondasun higiezinak ezin dira besterendu eskuratu direnetik hiru urte pasatu arte, ondoko kasuan izan ezik: aparteko kasuetan, Balore Merkatuaren Batzorde Nazionalak horretarako baimena berriaz ematen duenean.

Horrelako ondasun higiezin bat b) letra honetan aipatutako gutxieneko epealdia amaitu aurretik eskualdatzen bada, eskualdatetaren ondoriozko errenta Zergaren tasa orokorra aplikatuta kargatuko da. Gainera, erakundeak, ondasuna eskualdatu den zergaldiko kuotaz gainera, zenbateko hauek ere sartu behar ditu: b) letra honetan ezarritako araubidea aplikatu beharko zen aurreko zergaldi bakoitzeko, higiezinak zergaldian sortutako errentari aldi bakoitzean indarrean zegoen karga tasa orokorraren eta foru arau honetako 56. artikuluko 4. idatz zatian ezarritako karga tasaren arteko diferentzia aplikatzearen emaitza den zenbatekoa; bidezkoa bada, berandutze korrituak, errekarquak eta zehapenak ere ordaindu beharko ditu.

c) Azaroaren 4ko 35/2003 Legearen bidez araututako higiezinetak inbertsio sozietateek eta higiezinetak inbertsio funtsak, baldin eta, b) letran zehazturiko baldintzak betetzeaz gain, soilik errentan emateko diren etxebizitzak sustatzen badituzte, eta honako baldintza hauek betetzen badituzte:

1. Higiezinak sustatzearekin lotutako ondasun higiezinetak inbertsioak ezin dira izan higiezinetak inbertsio sozietatearen edo funtsaren guztirako aktiboaren ehuneko 20 baino gehiago.

2. Higiezinaren sustapena eta haien errentamendua bereizita kontabilizatu behar dira eskuratzen edo sustatzen den higiezin bakoitzeko, eta higiezinako etxebizitza, lokal edo erregistro finka lokabe bakoitzaren errenta behar bezala banakatu behar da; hala ere, inbertsioak guztirako aktiboan konputatu ahal izango dira b) letran ezarritako ehunekoa aplikatzeko.

CAPÍTULO V

INSTITUCIONES DE INVERSIÓN COLECTIVA

Artículo 78. Tributación de las Instituciones de Inversión Colectiva.

1. Las instituciones de inversión colectiva reguladas en la Ley 35/2003, de 4 de noviembre, de Instituciones de Inversión Colectiva, con excepción de las sometidas al tipo general de gravamen, no tendrán derecho a deducción alguna de la cuota, al régimen de no integración de rentas en la base imponible establecido en los artículos 33 a 35 de esta Norma Foral ni a la aplicación de lo dispuesto en el Capítulo V del Título IV de esta Norma Foral. En ningún caso tendrán la consideración de sociedades patrimoniales de conformidad con lo previsto en el artículo 14 de esta Norma Foral.

2. Aplicarán el tipo de gravamen contemplado en el apartado 4 del artículo 56 de esta Norma Foral las entidades a que hace referencia el apartado anterior, siempre que cumplan los requisitos y condiciones que se establecen a continuación:

a) Los fondos de inversión de carácter financiero previstos en la Ley 35/2003, de 4 de noviembre, de Instituciones de Inversión Colectiva, siempre que el número de partícipes requerido sea como mínimo el previsto en el apartado cuatro del artículo 5 de dicha Ley.

b) Las sociedades de inversión inmobiliaria y los fondos de inversión inmobiliaria regulados por la Ley 35/2003, de 4 de noviembre, de Instituciones de Inversión Colectiva, distintos de los previstos en la letra c) siguiente, siempre que el número de accionistas o partícipes requerido sea como mínimo el previsto en los apartados cuatro de los artículos 5 y 9 de dicha Ley y que, con el carácter de instituciones de inversión colectiva no financieras, tengan por objeto social exclusivo la inversión en cualquier tipo de inmueble de naturaleza urbana para su arrendamiento, y además, las viviendas, las residencias estudiantiles y las residencias de la tercera edad, en los términos que se establezcan reglamentariamente, representen, conjuntamente, de forma directa o indirecta, al menos, el 50 por ciento del total del activo.

La aplicación del tipo de gravamen previsto en el apartado 4 del artículo 56 de esta Norma Foral requerirá que los bienes inmuebles que integran el activo de las instituciones de inversión colectiva a que se refiere el párrafo anterior no se enajenen hasta que no hayan transcurrido al menos tres años desde su adquisición, salvo que, con carácter excepcional, medie autorización expresa de la Comisión Nacional del Mercado de Valores.

La transmisión de dichos inmuebles antes del transcurso del período mínimo a que se refiere esta letra b) determinará que la renta derivada de dicha transmisión tribute al tipo general de gravamen del impuesto. Además, la entidad estará obligada a ingresar, junto con la cuota del período impositivo correspondiente al período en el que se transmitió el bien, los importes resultantes de aplicar a las rentas correspondientes al inmueble en cada uno de los períodos impositivos anteriores en los que hubiera resultado de aplicación el régimen previsto en esta letra b), la diferencia entre el tipo general de gravamen vigente en cada período y el tipo de gravamen establecido en el apartado 4 del artículo 56 de esta Norma Foral, sin perjuicio de los intereses de demora, recargos y sanciones que, en su caso, resulten procedentes.

c) Las sociedades de inversión inmobiliaria y los fondos de inversión inmobiliaria regulados en la Ley 35/2003, de 4 de noviembre, que, además de reunir los requisitos previstos en la letra b), desarrollen la actividad de promoción exclusivamente de viviendas para destinarlas a su arrendamiento y cumplan las siguientes condiciones:

1.^a Las inversiones en bienes inmuebles afectas a la actividad de promoción inmobiliaria no podrán superar el 20 por ciento del total del activo de la sociedad o fondo de inversión inmobiliaria.

2.^a La actividad de promoción inmobiliaria y la de arrendamiento deberán ser objeto de contabilización separada para cada inmueble adquirido o promovido, con el desglose que resulte necesario para conocer la renta correspondiente a cada vivienda, local o finca registral independiente en que éstos se dividan, sin perjuicio del cómputo de las inversiones en el total del activo a efectos del porcentaje previsto en la letra b).

3. Higiezineta inbertsio sozietateen edo funtsen sustapen jardueraren ondoriozko higiezinak gutxienez hamar urtez egon behar dute errentan emanda edo errentatzeko eskainita. Epealdi hori erai-kuntza lanak bukatzen diren egunetik aurrera zenbatuko da. Horretarako, higiezinaren erai-kuntza amaitu dela frogatu behar da obraren azken ziurtagiriaren bitartez (ziurtagiri hau Eraikuntzaren Antolamenduari buruzko azaroaren 5eko 38/1999 Legeko 6. artikuluan aipatzen da).

Higiezin horiek c) letra honetan edo aurreko b) letran (kasuan kasukoa) adierazitako gutxienezko epealdia amaitu baino lehen eskualdatuz gero, eskualdaketa onoriozko errenta Zergaren karga tasa orokorra aplikatuta kargatu behar da. Gainera, erakundeak, ondasuna eskualdatu den zergaldiko kuotaz gainera, zenbateko hauek ere sartu behar ditu: c) letra honetan ezarritako araubidea aplikatu beharko zen aurreko zergaldi bakoitzeko, higiezinak zergaldian sortutako errentari aldi bakoitzean indarrean zegoen karga tasa orokorraren eta foru arau honetako 56. artikuluko 4. idatz zatian ezarritako karga tasaren arteko diferentzia aplikatzearen emaitza den zenbatekoa; bidezkoa bada, berandutze korrituak, errekaratuak eta zehapenak ere ordaindu beharko ditu.

Higiezineta inbertsio sozietate edo funts batek errentan jartzeko etxebizitzak sustatzen baditu, horren berri eman behar dio Zerga Administrazioari jarduerari ekiten dion zergaldian.

3. Atxikipenen, konturako sarreren eta, hala denean, zatikako ordainketen zenbatekoa kuota osoaren munta baino handiagoa denean, Zerga Administrazioak gaindikina ofizios itzuliko du.

79. artikulua. Talde inbertsioko erakundeetako bazkide eta partaideen zerga ordainketa.

1. Artikulu honetan xedatutakoa zerga honen edo Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren kargapeko bazkide eta partaideei aplikatuko zaie kasu honetan: jasotzen dituzten errentak establezimendu iraunkorra dela medio lortzen badituzte, aurreko artikuluan aipatutako talde inbertsioko erakundeek emanik.

2. Aurreko idatz zatian aipatutako zergadunek zerga oinarrian sartu behar dituzte kontzeptu hauek:

a) Akzio edo partaidetzak eskualdatuz eta azken horiek itzuliz lortutako errenta, positiboa zein negatiboa.

b) Talde inbertsioko erakundeak banatutako mozkinak. Mozkin horiek ez dute eskubiderik emango foru arau honetako 33. artikuluan xedatutakoa eta, bidezkoa denean, 60. artikuluan xedatutakoa aplikatzeko.

3. Artikulu honetako 2. idatz zatian ezarritako araubidea aplikatu ahal izango zaie Kontseiluak 1985eko abenduaren 20an emandako 85/611/EEE Zuzentarauan araututako talde inbertsioko erakundeetako bazkide edo partaideei, erakundeok foru arau honetako 81. artikuluan aipatzen direnetakoak ez badira, Europar Batasuneko estatu kideren batean eratuak badira, egoitza Europar Batasuneko estatu kideren batean badute eta Balore Merkatuaren Batzorde Nazionalaren erregistro berezian inskribaturik badaude, Espainiako egoiliar diren erakundeek merkaturatze aldera.

80. artikulua. Talde inbertsioko erakundeen akzio eta partaidetzen ondoriozko errenta kontabilizatuak.

Talde inbertsioko erakundeetako akzio eta partaidetzen ondorioz zergadunak kontabilitatean jasotzen dituen edo jaso behar dituen errentak zerga oinarrian sartu behar dira.

81. artikulua. Zerga paradisutzat jotzen diren herrialde edo lurraldeetan eratutako talde inbertsioko erakundeetako bazkide eta partaideen zerga ordainketa.

1. Zerga honen kargapeko zergadunek edo Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren kargapekoek, euren errentak establezimendu iraunkorraren bidez lortzen dutenek, zerga paradisutzat jotzen den herrialde edo lurralde batean eratutako talde inbertsioko

3.ª Los inmuebles derivados de la actividad de promoción deberán permanecer arrendados u ofrecidos en arrendamiento por la sociedad o fondo de inversión inmobiliaria durante un período mínimo de diez años. Este plazo se computará desde la fecha de terminación de la construcción. A estos efectos, la terminación de la construcción del inmueble se acreditará mediante el certificado final de obra a que se refiere el artículo 6 de la Ley 38/1999, de 5 de noviembre, de Ordenación de la Edificación.

La transmisión de dichos inmuebles antes del transcurso del período mínimo a que se refiere esta letra c) o la letra b) anterior, según proceda, determinará que la renta derivada de dicha transmisión tributará al tipo general de gravamen del impuesto. Además, la entidad estará obligada a ingresar, junto con la cuota del período impositivo correspondiente al período en el que se transmitió el bien, los importes resultantes de aplicar a las rentas correspondientes al inmueble en cada uno de los períodos impositivos anteriores en los que hubiera resultado de aplicación el régimen previsto en esta letra c) la diferencia entre el tipo general de gravamen vigente en cada período y el tipo de gravamen establecido en el apartado 4 del artículo 56 de esta Norma Foral, sin perjuicio de los intereses de demora, recargos y sanciones que, en su caso, resulten procedentes.

Las sociedades de inversión inmobiliaria o los fondos de inversión inmobiliaria que desarrollen la actividad de promoción de viviendas para su arrendamiento estarán obligadas a comunicar dicha circunstancia a la Administración tributaria en el período impositivo en que se inicie la citada actividad.

3. Cuando el importe de las retenciones, ingresos a cuenta y, en su caso, pagos fraccionados, supere la cuantía de la cuota efectiva, la Administración tributaria procederá a devolver de oficio el exceso.

Artículo 79. Tributación de los socios o partícipes de las instituciones de inversión colectiva.

1. Lo dispuesto en este artículo será de aplicación a los socios o partícipes sujetos a este Impuesto o al Impuesto sobre la Renta de No Residente que obtengan sus rentas mediante establecimiento permanente, de las instituciones de inversión colectiva a que se refiere el artículo anterior.

2. Los contribuyentes a los que se refiere el apartado anterior integrarán en la base imponible los siguientes conceptos:

a) La renta, positiva o negativa, obtenida como consecuencia de la transmisión de las acciones o participaciones o del reembolso de estas últimas.

b) Los beneficios distribuidos por la institución de inversión colectiva. Estos beneficios no darán derecho a la aplicación de lo dispuesto en el artículo 33 ni, en su caso, en el artículo 60 de esta Norma Foral.

3. El régimen previsto en el apartado 2 de este artículo será de aplicación a los socios o partícipes de instituciones de inversión colectiva, reguladas por la Directiva 85/611/CEE del Consejo, de 20 de diciembre de 1985, distintas de las previstas en el artículo 81 de esta Norma Foral, constituidas y domiciliadas en algún Estado miembro de la Unión Europea e inscritas en el registro especial de la Comisión Nacional del Mercado de Valores, a efectos de su comercialización por entidades residentes en España.

Artículo 80. Rentas contabilizadas de las acciones o participaciones de las instituciones de inversión colectiva.

Se integrará en la base imponible el importe de las rentas contabilizadas o que deban contabilizarse por el contribuyente derivadas de las acciones o participaciones de las instituciones de inversión colectiva.

Artículo 81. Tributación de los socios o partícipes de las instituciones de inversión colectiva constituidas en países o territorios considerados como paraísos fiscales.

1. Los contribuyentes de este Impuesto o del Impuesto sobre la Renta de No Residentes que obtengan sus rentas mediante establecimiento permanente, que participen en instituciones de inversión colectiva constituidas en países o territorios considerados como

erakunderen batean partaidetza badute, zenbateko hau sartu behar dute zerga oinarrian: partaidetzak zergaldiaren itxiera egunean daukan likidazio balioaren eta partaidetzaren eskuraketa balioaren arteko diferentzia positiboa.

Zerga oinarrian sartutako zenbatekoa eskuraketa balio handiena izango da.

2. Talde inbertsioko erakundeek banatutako mozkinak ez dira sartuko zerga oinarrian; partaidetzaren eskuraketa balioa murriztuko dute.

3. Kontrako frogarik ez badago, aurreko 1. idatz zatian aipatutako diferentzia akzioaren edo partaidetzaren eskuraketa balioaren ehuneko 15 izango da.

VI. KAPITULUA

ZERGA BATERAKUNTZAREN ARAUBIDEA

82. artikulua. Definizioa.

1. Zerga taldeek kapitulu honetan ezarritako zerga araubidea hautatu ahal izango dute. Hori eginez gero, taldeko erakundeek ezin dute ordaindu Zerga banakako araubidean.

2. Zerga baterakuntzaren araubidea aplikatzerik ez badago, erakunde bakoitzari dagokion araubidea hartuko da Zerga banaka ordaintzeko araubidetzat.

83. artikulua. Zergaduna.

1. Zerga taldea da zergaduna.

2. Zerga taldearen ordezkaria sozietate nagusia da; berak bete behar ditu zerga baterakuntzaren araubideko zerga betebeharrak materialak eta formalak.

3. Bai sozietate nagusiak bai menpeko sozietateek Zerga banaka ordaintzeko araubideko zerga betebeharrak bete behar dituzte, zerga zorra ordaindu beharra ez beste guztiak.

4. Sozietate nagusia edo zerga taldeko erakunderen bat (sozietate nagusia formalki jakinaren gainean dagoela) egiazatzeko edo ikertzeko egiten diren administrazio jarduketek zerga taldeari eragiten dion Sozietateen gaineko Zergaren preskripzioaldia etengo dute.

84. artikulua. Zerga baterakuntzaren araubidea aplikatzeak dakartzan zerga erantzukizunak.

Zerga taldeko sozietateek modu solidarioan ordaindu behar dute zerga zorra (zehapenak ez beste guztia).

85. artikulua. Zerga taldea zer den. Sozietate nagusia. Menpeko sozietateak.

1. Zerga taldea hauxe da: sozietate nagusi batek eta beraren menpeko sozietateek eratutako sozietate multzoa; egoitza Espainian duten akziodun sozietate anonimoak, sozietate mugatuak edo sozietate komanditarioak izan behar dira, edo artikuluko 3. idatz zatian aipatzen diren kreditu erakundeak. Kontuan eduki behar da foru arau honetako 2. artikuluko 5. idatz zatian xedatutakoa.

2. Sozietate nagusiak baldintza hauek bete behar ditu:

a) Aurreko idatz zatian ezarritako forma juridikoetako bat eduki behar du, edo bestela nortasun juridikoa; gainera Sozietateen gaineko Zergaren kargapean egon behar da eta ezin da egon horretatik salbuetsita. Ez-egoiliarrek Arabako Lurralde Historikoan dauzkaten establezimendu iraunkorrek sozietate nagusitzat jo ahal izango dira partaidetza duten sozietateekiko.

b) Zerga ordaintzeko araubide hau aplikatzen den zergaldiko lehen egunean beste sozietate baten kapitalean gutxienez ehuneko 75eko partaidetza eduki behar du, zuzenean zein zeharka; beste sozietatearen akzioak negoziatorako onartuta badaude araututako merkatu batean, partaidetza ehuneko 70ekoa izan behar da gutxienez. Partaidetza ehuneko azken hori izan behar da zeharka edukiz gero, baldin eta partaidetza eskuratzeko akzioak araututako merkatu batean negoziatorako onartuta dituen menpeko sozietate bat erabili bada.

paraísos fiscales, integrarán en la base imponible la diferencia positiva entre el valor liquidativo de la participación al día del cierre del período impositivo y su valor de adquisición.

La cantidad integrada en la base imponible se considerará mayor valor de adquisición.

2. Los beneficios distribuidos por la institución de inversión colectiva no se integrarán en la base imponible y minorarán el valor de adquisición de la participación.

3. Se presumirá, salvo prueba en contrario, que la diferencia a que se refiere el apartado 1 anterior es el 15 por ciento del valor de adquisición de la acción o participación.

CAPÍTULO VI

RÉGIMEN DE CONSOLIDACIÓN FISCAL

Artículo 82. Definición.

1. Los grupos fiscales podrán optar por el régimen tributario previsto en este Capítulo. En tal caso, las entidades que en ellos se integran no tributarán en régimen individual.

2. Se entenderá por régimen individual de tributación el que correspondería a cada entidad en caso de no ser de aplicación el régimen de consolidación fiscal.

Artículo 83. Contribuyente.

1. El grupo fiscal tendrá la consideración de contribuyente.

2. La sociedad dominante tendrá la representación del grupo fiscal y estará sujeta al cumplimiento de las obligaciones tributarias materiales y formales que se deriven del régimen de consolidación fiscal.

3. La sociedad dominante y las sociedades dependientes estarán igualmente sujetas a las obligaciones tributarias que se derivan del régimen de tributación individual, excepción hecha del pago de la deuda tributaria.

4. Las actuaciones administrativas de comprobación o investigación realizadas frente a la sociedad dominante o frente a cualquier entidad del grupo fiscal, con el conocimiento formal de la sociedad dominante, interrumpirán el plazo de prescripción del Impuesto sobre Sociedades que afecta al citado grupo fiscal.

Artículo 84. Responsabilidades tributarias derivadas de la aplicación del régimen de consolidación fiscal.

Las sociedades del grupo fiscal responderán solidariamente del pago de la deuda tributaria, excluidas las sanciones.

Artículo 85. Definición del grupo fiscal. Sociedad dominante. Sociedades dependientes.

1. Se entenderá por grupo fiscal el conjunto de sociedades anónimas, limitadas y comanditarias por acciones, así como las entidades de crédito a que se refiere el apartado 3 de este artículo, residentes en territorio español formado por una sociedad dominante y todas las sociedades dependientes de la misma, sin perjuicio de lo dispuesto en el apartado 5 del artículo 2 de esta Norma Foral.

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

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

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

c) Partaidetza zergaldi osoan mantendu behar da.

Partaidetza hartutako erakundea deseginez gero, baldintza hau ez da bete behar.

d) Ezin da izan sozietate nagusizat jotzeko baldintzak betetzen dituen Espainiako erakunde egoiliar baten menpekoa.

e) Ezin da egon Espainiako eta Europako interes ekonomikoko elkartzeen araubide berezian, ez eta aldi baterako enpresa elkarteen araubide berezian ere (foru arau honetako VI. tituluko III. kapituluaren ezarri da), eta ezin da izan ondare sozietatea, foru arau honetako 14. artikuluan ezarritakoaren arabera.

f) Espainian egoitza ez daukan establezimendu egonkorra bada, ezin da izan sozietate nagusizat jotzeko baldintzak betetzen dituen Espainiako erakunde egoiliar baten menpekoa, eta beraren egoitza Espainiak nazioarteko zergapetze bikoitza saihesteko hitzarmena, informazioa elkarri emateko klausula daukana, sinatuta daukan herrialde edo lurralde batean egon behar da.

3. Menpeko sozietatea hau da: sozietate nagusiak aurreko idatz zatiko b) eta c) letratan azaldutako partaidetza daukan sozietatea.

Halaber, menpeko sozietateetat hartzen dira finantza bitartekarien inbertsio koefizienteei, baliabide propioei eta informazio bete-beharrei buruzko maiatzaren 25eko 13/1985 Legeko 8. artikuluko 3. idatz zatiko d) letran aipatzen dena moduko babes sistema instituzional batean dauden finantza erakundeak, ondokoak betez gero: sistemako erakunde nagusia zerga taldeko kidea izan behar da; sistemako erakundeek emaitzen ehuneko 100 jarri behar dute erkidegoan; erakundeen arteko kaudimen eta likidezia konpromisoa erakunde bakoitzari egozten zaizkion baliabide propioen ehuneko 100 izan behar da. Baldintza horiek betetzat joko dira baldin eta babes sistema instituzional batean hainbat aurrezki kutxek, modu itunduan, sistemako erakunde nagusiaren bidez zuzenean edo zeharka kreditu erakunde gisa badihardute, uztailaren 9ko 11/2010 Errege Lege Dekretuko 5. artikuluko 4. idatz zatian xedatutakoarekin bat etorritz.

4. Ondoko erakundeak ezin dira egon zerga talde batean:

a) Zerga honetatik salbuetsita daudenak.

b) Zergaldia ixtean konkurtso egoeran daudenak eta kapital sozietateen forma ez eduki arren Kapital Sozietateei buruzko Legearen Testu Bategineko 363. artikuluko 1. idatz zatiko d) letran (Legea uztailaren 2ko 1/2010 Legegintzako Errege Dekretuak onartu du) ezarritako ondare egoeretakoa batean daudenak; salbuespena: urteko kontuak onartu diren ekitaldia amaitu aurretik egoera hau gainditu bada.

c) Sozietateen gaineko Zergaren karga tasa sozietate nagusiarena bera ez duten menpeko sozietateak.

d) Menpeko sozietateak, baldin eta beraien partaidetza eskuratzeko erabili den sozietateak ez baditu betetzen zerga taldeko kidea izateko ezarritako baldintzak.

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

5. Zerga taldea azkendu egingo da sozietate nagusiak nagusi izateari uzten diotenean.

86. artikulua. Sozietatea zerga taldean sartzea edo irtetea.

1. Aurreko artikuluko 2. idatz zatiko b) letran aipatutako partaidetza eskuratzen bada sozietate baten kapitalean, hurrengo zergaldian hura zerga taldean sartu behar da nahitaez. Sozietate bat sortzen bada eta zerga taldean izateko baldintzak betetzen baditu, eratzen denetik bertatik sartu behar da.

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

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

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

e) Que no esté sometida al régimen especial de las agrupaciones de interés económico, españolas y europeas, y de uniones temporales de empresas previsto en el Capítulo III del Título VI de esta Norma Foral ni tenga la consideración de sociedad patrimonial a que se refiere el artículo 14 de esta Norma Foral.

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

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

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

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

a) Que estén exentas de este Impuesto.

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

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

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

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

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

Artículo 86. Inclusión o exclusión de sociedades en el grupo fiscal.

1. Las sociedades sobre las que se adquiriera una participación como la definida en la letra b) del apartado 2 del artículo anterior, se integrarán obligatoriamente en el grupo fiscal con efecto del período impositivo siguiente. En el caso de sociedades de nueva creación la integración se producirá desde el momento de su constitución, siempre que se cumplan los restantes requisitos necesarios para formar parte del grupo fiscal.

2. Menpeko izateari uzten dioten sozietateak zerga taldetik irtengo dira hori gertatzen den ekitaldian bertan.

87. artikulua. Zeharkako nagusitasunaren zehaztapena.

1. Sozietate batek beste sozietate baten kapitalaren ehuneko 75 edo gehiago badauka (edo ehuneko 70 edo gehiago, sozietatearen akzioak negoziatorako onartuta badaude araututako merkatu batean) eta, gainera, bigarrena egoera berean badago hirugarren batekiko, eta horrela elkarren segidan, lehenengo sozietateak besteetan zeharka daukan partaidetza zenbatekoa den kalkulatzeko partaidetza ehunekoak hurrenez hurren biderkatu behar dira eta biderketaren emaitza ehuneko 75 izan behar da, gutxienez (edo ehuneko 70, sozietatearen akzioak negoziatorako onartuta badaude araututako merkatu batean edo zuzenean zein zeharka partaidetuta badago) partaidetza eman duen sozietatea zerga taldean sartu ahal eta behar izateko; gainera, bitarteko sozietate guztiak zerga taldeko kideak izan behar dira.

2. Zerga talde bateko kideen artean hainbat partaidetza harreman badaude, zuzenekoak eta zeharkakoak, sozietate batek beste baten kapitalean zuzenean zein zeharka daukan partaidetza kalkulatzeko zuzeneko eta zeharkako partaidetza ehunekoak batu behar dira. Partaidetutako sozietate bat sozietateen zerga taldea sartu ahal eta behar izateko ezinbestekoa da aurreko batura gutxienez kapitalaren ehuneko 75 izatea (edo ehuneko 70, sozietatearen akzioak negoziatorako onartuta badaude araututako merkatu batean edo honelako sozietateek badute partaidetza, zuzenean zein zeharka, eta kopuru horretara heltzen bada).

3. Taldeko kideen artean elkarrekiko partaidetzak, partaidetza zirkularrak edo partaidetza konplexuak badaude, taldean izateko frogatu behar da kapitalaren partaidetza ehuneko 75 dela gutxienez (edo ehuneko 70, sozietatearen akzioak negoziatorako onartuta badaude araututako merkatu batean edo honelako sozietateek badute partaidetza, zuzenean zein zeharka, eta kopuru horretara heltzen bada).

88. artikulua. Zerga baterakuntzaren araubidearen aplikazioa.

1. Zerga baterakuntzaren araubidea aplikatzeko ezinbestekoa da zerga taldeko sozietate guztiak horretan bat etortzea.

2. Aurreko idatz zatian aipatzen diren erabakiak akziodunen batzarrek hartu behar dituzte (merkataritzakoak ez diren sozietateetan horren baliokidea den organoak) zerga baterakuntzaren araubidea aplikatu nahi den ekitaldiaren aurreko zergaldian zehar. Erabakiek aurka egiten ez bazaie edo aurka egiterik ez badago sortuko dituzte ondorioak.

3. Zerga talde bati atxikitzen zaizkion sozietateek aurreko idatz zatietan azaldutako betebeharrak bete behar dituzte; horretarako epealdia zerga baterakuntzaren araubidean dauden lehen zergaldiko azken egunera artekoa izango da.

4. Artikulu honetako 1. eta 2. idatz zatietan aipatutako erabakiak hartu ezean, ezin da aplikatu zerga baterakuntzaren araubidea.

Etorkizunean zerga taldean sartu behar diren sozietateek hizpide dugun erabakia ez hartzea erakunde nagusiaren zergen arloko arau haustea izango da. Erabakia hartu gabe araubidea aplikatzen den lehenengo zergaldian zehapena 2.000 euroko isun finkoa izango da eta bigarren zergaldian 4.000 eurokoa. Zehapenak ez du eragotziko erakundea taldean sartzea. Baldin eta Zerga zerga baterakuntzaren araubidean ordaindu behar duten lehenengo zergaldia amaitu eta hurrengo egunetik bi urte pasatutakoan artikulu honetan aipatzen den erabakia hartu gabe badago, ezin aplikatu izango da zerga baterakuntzaren araubidea.

2. Las sociedades dependientes que pierdan tal condición quedarán excluidas del grupo fiscal con efecto del propio período impositivo en que se produzca tal circunstancia.

Artículo 87. Determinación del dominio indirecto.

1. Cuando una sociedad tenga en otra sociedad al menos el 75 por ciento de su capital social o, al menos, el 70 por ciento del capital social, si se trata de sociedades cuyas acciones estén admitidas a negociación en un mercado regulado y, a su vez, esta segunda se halle en la misma situación respecto a una tercera, y así sucesivamente, para calcular la participación indirecta de la primera sobre las demás sociedades, se multiplicarán, respectivamente, los porcentajes de participación en el capital social, de manera que el resultado de dichos productos deberá ser, al menos, el 75 por ciento o, al menos, el 70 por ciento del capital social, si se trata bien de sociedades cuyas acciones estén admitidas a negociación en un mercado regulado o de sociedades participadas, directa o indirectamente, por estas últimas siempre que a través de las mismas se alcance ese porcentaje, para que la sociedad indirectamente participada pueda y deba integrarse en el grupo fiscal y, además, será preciso que todas las sociedades intermedias integren el grupo fiscal.

2. Si en un grupo fiscal coexisten relaciones de participación, directa e indirecta, para calcular la participación total de una sociedad en otra, directa e indirectamente controlada por la primera, se sumarán los porcentajes de participación directa e indirecta. Para que la sociedad participada pueda y deba integrarse en el grupo fiscal de sociedades, dicha suma deberá ser, al menos, el 75 por ciento o, al menos, el 70 por ciento del capital social, si se trata bien de sociedades cuyas acciones estén admitidas a negociación en un mercado regulado o de sociedades participadas, directa o indirectamente, por estas últimas siempre que a través de las mismas se alcance ese porcentaje.

3. Si existen relaciones de participación recíproca, circular o compleja, deberá probarse, en su caso, con datos objetivos la participación de, al menos, el 75 por ciento del capital social o, al menos, el 70 por ciento del capital social, si se trata bien de sociedades cuyas acciones estén admitidas a negociación en un mercado regulado o de sociedades participadas, directa o indirectamente, por estas últimas siempre que a través de las mismas se alcance ese porcentaje.

Artículo 88. Aplicación del régimen de consolidación fiscal.

1. El régimen de consolidación fiscal se aplicará cuando así lo acuerden todas y cada una de las sociedades que deban integrar el grupo fiscal.

2. Los acuerdos a los que se refiere el apartado anterior deberán adoptarse por la junta de accionistas u órgano equivalente de no tener forma mercantil, en cualquier fecha del período impositivo inmediato anterior al que sea de aplicación el régimen de consolidación fiscal, y surtirán efectos cuando no hayan sido impugnados o no sean susceptibles de impugnación.

3. Las sociedades que en lo sucesivo se integren en el grupo fiscal deberán cumplir las obligaciones a que se refieren los apartados anteriores, dentro de un plazo que finalizará el día en que concluya el primer período impositivo en el que deban tributar en el régimen de consolidación fiscal.

4. La falta de los acuerdos a los que se refieren los apartados 1 y 2 de este artículo determinará la imposibilidad de aplicar el régimen de consolidación fiscal.

La falta de los acuerdos correspondientes a las sociedades que en lo sucesivo deban integrarse en el grupo fiscal constituirá infracción tributaria de la entidad dominante. La sanción consistirá en multa pecuniaria fija de 2.000 euros por el primer período impositivo en que se haya aplicado el régimen sin cumplir este requisito y de 4.000 euros por el segundo, y no impedirá la efectiva integración en el grupo de las sociedades afectadas, determinándose la imposibilidad de aplicar el régimen de consolidación fiscal, si en el plazo de dos años a partir del día en que concluya el primer período impositivo en que deban tributar en el régimen de consolidación fiscal, persistiera la falta del acuerdo a que se refiere este artículo.

5. Araubidea hautatutakoan zerga taldea berari lotuta egongo da hurrengo zergaldietan, hain zuzen ere foru arau honetako 85. artikuluan ezarriko betekizunak betetzen diren artean, zentsu aitorenaren bidez uko egin ezean. Uko egin nahi izanez gero, araubidea aplikatzen den azken zergaldia amaitu eta hurrengo bi hiletan egin behar da.

6. Sozietate nagusiak artikuluko 1. idatz zatian aipatutako erabakien berri emango dio Zerga Administrazioari araubidea aplikatu nahi den zergaldia hasi baino lehen.

Halaber, zerga taldearen osaera aldatzen bada, sozietate nagusiak aldaketaren berri eman behar dio Zerga Administrazioari: zer sozietate sartu den eta zer sozietate irten den zehaztu behar du. Horretarako epealdia hilabetekoa izango da zergaldia amaitzen denetik.

89. artikulua. Zerga taldeen zerga oinarriaren zehaztapena.

1. Zerga taldearen zerga oinarria kalkulatzeko kopuru hauek batu behar dira:

a) Zerga taldeko sozietate guztien zerga oinarriak; kopuru hauetan ez dira sartu behar zerga oinarri negatiboen konpentsazioak, ez eta foru arau honetako IV. tituluko V. kapituluaren ezarritakoaren arabera emaitzen aplikazioan egin beharreko zuzenketak (kopuruak kalkulatzeko artikuluko honetako 4. idatz zatian xedatutakoa aplikatuko da).

b) Ezabaketak.

c) Aurreko ekitaldietan egindako ezabaketen eransketak.

d) Foru arau honetako IV. tituluko V. kapituluaren ezarritakoaren arabera zerga taldearen emaitzen aplikazioan egin beharreko zuzenketak (kopuruak kalkulatzeko artikuluko honetako 4. idatz zatian xedatutakoa aplikatuko da).

e) Zerga taldearen zerga oinarri negatiboen konpentsazioa, baldin eta aurreko letretako kopuruen batura positiboa bada, eta foru arau honetako 92. artikuluko 2. idatz zatian aipatzen diren zerga oinarri negatiboen konpentsazioa.

2. Foru arau honetako 33 - 35 bitarteko artikuluetan xedatutakoa aplikatzeko betekizunak zerga taldeari dagozkie.

3. Ezabaketak eta eransketak egiteko Merkataritzako Kodeko 46. artikuluan ezarritako irizpideak eta hura garatzen duten gainerako arauak hartuko dira aintzat.

Hala ere, jabetza intelektualaren edo jabetza industrialaren gaineko eskubideen lagapenak sortzen dituen sarrerak eta eragiten dituen gastuak, foru honetako 37. artikuluko lehen hiru idatz zatietan aipatzen direnak, ezin dira ezabatu zerga taldearen zerga oinarria kalkulatzeko, nahiz eta lagapena taldeko erakundearen artean egin.

4. Foru arau honetako IV. tituluko V. kapituluaren ezarritakoaren arabera zerga taldearen emaitzen aplikazioan egin beharreko zuzenketen zenbatekoa kalkulatzeko, zerga taldearen magnitudeak kalkulatzeko zergaldiko azken eguneko urteko kontu bateratuak hartu behar dira aintzat.

Zerga taldeei inolaz ere ezin zaie aplikatu foru arau honetako 51. artikuluko 5. idatz zatian xedatutakoa, ez eta 52. artikuluko 4. idatz zatian xedatutakoa ere.

90. artikulua. Ezabaketak.

1. Zerga oinarri bateratua kalkulatzeko zergaldian egindako barne eragiketen emaitzen ezabaketa guztiak aplikatu behar dira.

Barne eragiketatzat joko dira zerga baterakuntzaren araubidea aplikatzen den zergaldian zerga taldeko sozietateek euren artean egiten dituzten eragiketak.

2. Barne eragiketen emaitzen ezabaketak, positiboak zein negatiboak, emaitzak zerga taldeko erakundearen banakako zerga oinarrietan sartutakoan egin behar dira.

5. Ejercitada la opción, el grupo fiscal quedará vinculado a este régimen de forma indefinida durante los períodos impositivos siguientes, en tanto se cumplan los requisitos del artículo 85 de esta Norma Foral y mientras no se renuncie a su aplicación a través de la correspondiente declaración censal, que deberá ejercitarse, en su caso, en el plazo de dos meses a contar desde la finalización del último período impositivo de su aplicación.

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

Asimismo, cuando se produzcan variaciones en la composición del grupo fiscal, la sociedad dominante lo comunicará a la Administración tributaria, identificando las sociedades que se han integrado en él y las que han sido excluidas. Dicha comunicación se realizará en el plazo de un mes desde que finalice el período impositivo.

Artículo 89. Determinación de la base imponible del grupo fiscal.

1. La base imponible del grupo fiscal se determinará sumando:

a) Las bases imponibles individuales correspondientes a todas y cada una de las sociedades integrantes del grupo fiscal, sin incluir en ellas la compensación de las bases imponibles negativas individuales, ni las correcciones en materia de aplicación del resultado establecidas en el Capítulo V del Título IV de esta Norma Foral.

b) Las eliminaciones.

c) Las incorporaciones de las eliminaciones practicadas en ejercicios anteriores.

d) Las correcciones en materia de aplicación del resultado establecidas en el Capítulo V del Título IV de esta Norma Foral correspondientes al grupo fiscal, para cuyo cálculo se atenderá a lo dispuesto en el apartado 4 de este artículo.

e) La compensación de las bases imponibles negativas del grupo fiscal, cuando el importe de la suma de las letras anteriores resultase positiva, así como de las bases imponibles negativas referidas en el apartado 2 del artículo 92 de esta Norma Foral.

2. Los requisitos establecidos para la aplicación de lo dispuesto en los artículos 33 a 35 de esta Norma Foral se referirán al grupo fiscal.

3. Las eliminaciones y las incorporaciones se realizarán de acuerdo con los criterios establecidos en el artículo 46 del Código de Comercio y demás normas de desarrollo.

No obstante, los ingresos y gastos derivados de la cesión de derechos de propiedad intelectual o industrial a que se refieren los apartados 1 a 3 del artículo 37 de este Norma Foral no serán objeto de eliminación para determinar la base imponible del grupo fiscal, aun cuando la cesión se realice entre entidades que formen parte del grupo fiscal.

4. A los efectos de calcular el importe de las correcciones en materia de aplicación del resultado establecidas en el Capítulo V del Título IV de esta Norma Foral del grupo fiscal, las magnitudes relativas al grupo fiscal se calcularán por relación a las cuentas anuales consolidadas del grupo fiscal correspondientes al último día del período impositivo.

A los grupos fiscales no les resultará de aplicación en ningún caso lo dispuesto en el apartado 5 del artículo 51 ni lo dispuesto en el apartado 4 del artículo 52 de esta Norma Foral.

Artículo 90. Eliminaciones.

1. Para la determinación de la base imponible consolidada se practicarán la totalidad de las eliminaciones de resultados por operaciones internas efectuadas en el período impositivo.

Se entenderán por operaciones internas las realizadas entre sociedades del grupo fiscal en los períodos impositivos en que ambas formen parte del mismo y se aplique el régimen de consolidación fiscal.

2. Se practicarán las eliminaciones de resultados, positivas o negativas, por operaciones internas, en cuanto los mencionados resultados estuvieren comprendidos en las bases imponibles individuales de las entidades que forman parte del grupo fiscal.

3. Sozietateen banakako zerga oinarrietan sartutako dibidenduetatik ez dira ezabatuko foru arau honetako 33. artikuluko 3. idatz zatian xedatutakoa aplikatu zaienak.

91. artikulua. Eransketak.

1. Ezabatutako emaitzak zerga taldeko zerga oinarriari erantsiko zaizkio hirugarrenen aurrean egiten direnean.

2. Zerga talde baten barruko eragiketaren batean parte hartu duen sozietate bat taldetik iriteten bada, eragiketa horren emaitza ezabatua zerga taldearen zerga oinarriari erantsi behar zaio, hain zuzen ere bananketa gertatu aurreko zergaldiko zerga oinarriari.

3. Taldeetik iriteten den sozietate batek balio zuzenketa ekarri zuen galerari dagokion zerga oinarri negatiboaren konpentsazioa jasotzeko eskubidea bereganatzen badu, zerga taldeko sozietateen partaidetzen balioaren ezabaketa erantsi behar da. Partaidetza eduki den erakundea zerga taldeko kidea izan ez den zergaldietan egindako balio zuzenketak ezin dira itzuli.

92. artikulua. Zerga oinarri negatiboaren konpentsazioa.

1. Baldin eta kalkulurako aplikatu beharreko arauen arabera zerga taldearen zerga oinarria negatiboa bada, zenbateko hori zerga taldeko zerga oinarri positiboekin konpentsatu ahal izango da foru arau honetako 55. artikuluan ezarritakoarekin bat etorritik.

2. Zerga taldean sartzean sozietate batek konpentsatu gabe dauzkan zerga oinarri negatiboak taldearen zerga oinarriaren konpentsatu ahal izango dira, muga honekin: sozietatearen zerga oinarria.

93. artikulua. Aparteko mozkinak berrinbertitzea.

1. Zerga taldeko sozietateek foru arau honetako 36. artikuluan aipatzen den aparteko mozkinen berrinbertsioa aplikatu ahal izango dute; berrinbertsioa aparteko mozkinak lortu zuen sozietateak berak zein taldeko beste batek egin dezake. Berrinbertsioa zerga taldeko beste sozietate bati eskuratutako elementu batean egin daiteke, baldin eta elementu berria bada.

2. Zerga taldeko erakundeen arteko eskualdaketetan lortzen diren aparteko mozkinak ezin dira berrinbertitu.

Hala ere, eragiketa hauen emaitza zerga taldearen zerga oinarriari sartu behar izanez gero, taldeak foru arau honetako 36. artikuluan xedatutakoa aplikatu dezake, bertan ezarritako guztia betetzen badu.

94. artikulua. Zergaldia.

1. Zerga taldearen zergaldia sozietate nagusiarena izango da.

2. Menpeko sozietateren baten zergaldia amaitzen bada Zerga banakako araubidean ordaintzeko arauen arabera, zergaldia amaitzeak ez du ekarriko zerga taldearen zergaldiaren amaiera.

95. artikulua. Zerga taldearen kuota osoa.

Zerga taldearen kuota osoa kalkulatzeko haxe egin behar da: sozietate nagusiaren zerga tasa aplikatu zerga taldearen zerga oinarriari.

96. artikulua. Zerga taldearen kuota osoan aplikatu daitezkeen kenkariak.

1. Zerga taldearen kuota osotik foru arau honetan ezarritako kenkariak zenbatekoa ken daiteke.

Kenkariok aplikatzeko betekizunak zerga talde osoak bete behar ditu.

2. Sozietate baten kenkariak aplikatu gabe badaude zerga talde batean sartzen denean, kenkariok zerga taldearen kuota osotik ken daitezke, muga honekin: gehienez ere sozietateak banakako tributazio araubidean eduki duen kenkaria.

97. artikulua. Informazio betebeharrak.

1. Zergaren ordainketarako, sozietate nagusiak ondoko hauek egin behar ditu: zerga taldearen balantzea; galera eta irabazien kontua;

3. No se eliminarán los dividendos incluidos en las bases imponibles individuales respecto de los cuales hubiere procedido la aplicación de lo dispuesto en el apartado 3 del artículo 33 de esta Norma Foral.

Artículo 91. Incorporaciones.

1. Los resultados eliminados se incorporarán a la base imponible del grupo fiscal cuando se realicen frente a terceros.

2. Cuando una sociedad hubiere intervenido en alguna operación interna y posteriormente dejase de formar parte del grupo fiscal, el resultado eliminado de esa operación se incorporará a la base imponible del grupo fiscal correspondiente al período impositivo anterior a aquel en que hubiere tenido lugar la citada separación.

3. Se practicará la incorporación de la eliminación de la corrección de valor de la participación de las sociedades del grupo fiscal cuando las mismas dejen de formar parte del grupo y asuman el derecho de la compensación de la base imponible negativa correspondiente a la pérdida que determinó la corrección de valor. No se incorporará la reversión de las correcciones de valor practicadas en períodos impositivos en los que la entidad participada no formó parte del grupo fiscal.

Artículo 92. Compensación de bases imponibles negativas.

1. Si en virtud de las normas aplicables para la determinación de la base imponible del grupo fiscal ésta resultase negativa, su importe podrá ser compensado con las bases imponibles positivas del grupo fiscal en los términos previstos en el artículo 55 de esta Norma Foral.

2. Las bases imponibles negativas de cualquier sociedad pendientes de compensar en el momento de su integración en el grupo fiscal podrán ser compensadas en la base imponible del mismo, con el límite de la base imponible individual de la propia sociedad.

Artículo 93. Reinversión de beneficios extraordinarios.

1. Las sociedades del grupo fiscal podrán aplicar la reinversión de beneficios extraordinarios a que hace referencia el artículo 36 de esta Norma Foral, pudiendo efectuar la reinversión la propia sociedad que obtuvo el beneficio extraordinario, u otra perteneciente al grupo fiscal. La reinversión podrá materializarse en un elemento adquirido a otra sociedad del grupo fiscal a condición de que dicho elemento sea nuevo.

2. La reinversión de beneficios extraordinarios no procederá en el supuesto de transmisiones realizadas entre entidades del grupo fiscal.

No obstante, cuando el resultado correspondiente a esas operaciones deba incorporarse a la base imponible del grupo fiscal, éste podrá aplicar lo dispuesto en el artículo 36 de esta Norma Foral siempre que cumpla los requisitos establecidos en el mismo.

Artículo 94. Período impositivo.

1. El período impositivo del grupo fiscal coincidirá con el de la sociedad dominante.

2. Cuando alguna de las sociedades dependientes concluyere un período impositivo de acuerdo con las normas reguladoras de la tributación en régimen individual, dicha conclusión no determinará la del grupo fiscal.

Artículo 95. Cuota íntegra del grupo fiscal.

Se entenderá por cuota íntegra del grupo fiscal la cuantía resultante de aplicar el tipo de gravamen de la sociedad dominante a la base imponible del grupo fiscal.

Artículo 96. Deducciones de la cuota íntegra del grupo fiscal.

1. La cuota íntegra del grupo fiscal se minorará en el importe de las deducciones previstas en esta Norma Foral.

Los requisitos establecidos para la aplicación de las mencionadas deducciones se referirán al grupo fiscal.

2. Las deducciones de cualquier sociedad pendientes de aplicación en el momento de su inclusión en el grupo fiscal podrán deducirse en la cuota íntegra del grupo fiscal con el límite que hubiere correspondido a dicha sociedad en el régimen individual de tributación.

Artículo 97. Obligaciones de información.

1. La sociedad dominante deberá formular, a efectos fiscales, el balance, la cuenta de pérdidas y ganancias, un estado que refleje los

ekitaldian taldearen ondare garbian gertatu diren aldaketak azaltzen dituen egoera orria; eskudiru fluxu bateratuen egoera orria. Horiek guztiak egiteko taldeko sozietate guztiak integratzeko metodoa aplikatu behar du.

2. Urteko kontu bateratuen aldia eta itxiera eguna sozietate nagusiaren urteko kontuarenak eurak izango dira; menpeko sozietateek sozietate nagusiarekin batera itxi behar dute euren ekitaldia.

3. 1. idatz zatian aipatzen diren dokumentuekin batera hauen berri eman behar da:

a) Erantsi gabe dauden aurreko zergaldietako ezabaketak.

b) Zergaldian egindako ezabaketak (sorburua eta zenbatekoa behar bezala azalduta).

c) Zergaldian egindako eransketak (sorburua eta zenbatekoa behar bezala azalduta).

d) Zerga taldearen zerga oinarria kalkulatzeko egindako ezabaketen eta eransketen eta aurreko 1. idatz zatian aipatutako dokumentuak prestatzeko egindakoen arteko diferentziak (behar bezala azalduta).

98. artikulua. Zerga baterakuntzaren araubidea galtzea.

1. Zerga baterakuntzaren araubidea kasu hauetan galduko da:

a) Zergei buruzko Foru Arau Orokorrean ezarritakoaren arabera zerga taldeko sozietateren batek zeharkako zenbatespenaren araubidea aplikatu behar duenean.

b) Informazio betebeharrak (aurreko artikuluko 1. idatz zatian azaldutakoak) betetzen ez direnean.

2. Zerga baterakuntzaren araubidea galdu egingo da aurreko idatz zatian aipatutako inguruabarretako bat gertatzen den zergaldian. Hala gertatzen denean, zergaldi horretan zerga taldeko sozietateek banakako araubidean ordaindu beharko dute Zerga.

99. artikulua. Zerga baterakuntzaren araubidea galtzearen eta zerga taldea desagertzearen ondorioak.

1. Baldin eta zerga baterakuntzaren araubidea galtzen edo zerga taldea azkentzen den zergaldian sartu gabeko ezabaketaren bat badago, edo zerga taldeak zerga oinarri negatiboren bat badauka, edo kuotan konpentsatu gabeko kenkariren bat badago, hauxe egin behar da:

a) Sartu gabeko ezabaketak zerga baterakuntzaren araubidea aplikatzen den azken zergaldiko zerga taldearen zerga oinarrian sartu.

Aurrekoa ez da aplikatuko erakunde nagusia berehala beste zerga talde baten menpeko sozietate bihurtzen bada, ez eta foru arau honetako VI. tituluko X. kapituluan ezarritako araubide bereziari heldutako bategite prozesu batean beste talde bateko sozietate batek irensten badu ere. Batera zein bestera, menpeko sozietate guztiak beste taldean sartu behar dira. Ezabatutako emaitzak beste zerga taldearen zerga oinarriari gehituko zaizkio, foru arau honetako 91. artikuluan xedatu den bezala.

Aurreko paragrafoan xedatutakoa aplikatzeko ezinbestekoa da aipatutako inguruabarren arabera eraturako zerga taldeak zerga baterakuntzaren araubidea aplikatzea Zerga ordaintzeko aurreko taldeak zerga baterakuntzaren araubidea azkenekoz aplikatu duen zergaldiaren ondoko zergaldiko lehenengo egunetik aurrera.

b) Araubidea galtzen edo azkentzen den zergaldian zerga taldean dauden sozietateek konpentsatu gabe dauden zerga taldearen zerga oinarri negatiboak konpentsatzeko eskubidea hartuko dute, hain zuzen ere haien sorkuntzan parte hartu duten proportzioan.

Kompentsazioa foru arau honetako 55. artikuluko 1. idatz zatian ezarritako epealdia amaitzeko falta diren zergaldietan Zerga banaka

cambios en el patrimonio neto del ejercicio y un estado de flujos de efectivo consolidados, aplicando el método de integración global a todas las sociedades que integran el grupo fiscal.

2. Las cuentas anuales consolidadas se referirán a la misma fecha de cierre y período que las cuentas anuales de la sociedad dominante, debiendo las sociedades dependientes cerrar su ejercicio social en la fecha en que lo haga la sociedad dominante.

3. A los documentos a que se refiere el apartado 1, se acompañará la siguiente información:

a) Las eliminaciones practicadas en períodos impositivos anteriores pendientes de incorporación.

b) Las eliminaciones practicadas en el período impositivo debidamente justificadas en su procedencia y cuantía.

c) Las incorporaciones realizadas en el período impositivo, igualmente justificadas en su procedencia y cuantía.

d) Las diferencias, debidamente explicadas, que pudieran existir entre las eliminaciones e incorporaciones realizadas a efectos de la determinación de la base imponible del grupo fiscal y las realizadas a efectos de la elaboración de los documentos a que se refiere el apartado 1 anterior.

Artículo 98. Causas determinantes de la pérdida del régimen de consolidación fiscal.

1. El régimen de consolidación fiscal se perderá por las siguientes causas:

a) La concurrencia en alguna o algunas de las sociedades integrantes del grupo fiscal de alguna de las circunstancias que de acuerdo con lo establecido en la Norma Foral General Tributaria determinan la aplicación del régimen de estimación indirecta.

b) El incumplimiento de las obligaciones de información a que se refiere el apartado 1 del artículo anterior.

2. La pérdida del régimen de consolidación fiscal se producirá con efectos del período impositivo en que concurra alguna o algunas de las causas a que se refiere el apartado anterior, debiendo las sociedades integrantes del grupo fiscal tributar por el régimen individual en dicho período.

Artículo 99. Efectos de la pérdida del régimen de consolidación fiscal y de la extinción del grupo fiscal.

1. En el supuesto de que existiera, en el período impositivo en que se produzca la pérdida del régimen de consolidación fiscal o la extinción del grupo fiscal, eliminaciones pendientes de incorporación, bases impositivas negativas del grupo fiscal o deducciones en la cuota pendientes de compensación, se procederá de la forma siguiente:

a) Las eliminaciones pendientes de incorporación se integrarán en la base imponible del grupo fiscal correspondiente al último período impositivo en el que sea aplicable el régimen de consolidación fiscal.

Lo anterior no se aplicará cuando la entidad dominante adquiera inmediatamente la condición de sociedad dependiente de otro grupo fiscal o sea absorbida por alguna sociedad de ese otro grupo en un proceso de fusión acogida al régimen especial establecido en el Capítulo VII del Título VI de esta Norma Foral, al cual se integran todas sus sociedades dependientes en ambos casos. Los resultados eliminados se incorporarán a la base imponible de ese otro grupo fiscal en los términos establecidos en el artículo 91 de esta Norma Foral.

Para la aplicación de lo dispuesto en el párrafo anterior será necesario que el grupo fiscal, configurado con ocasión de las circunstancias descritas tribute en régimen de consolidación fiscal desde el primer día del período impositivo siguiente a aquél en el que el anterior grupo aplicó por última vez el régimen de consolidación fiscal.

b) Las sociedades que integren el grupo fiscal en el período impositivo en que se produzca la pérdida o extinción de este régimen asumirán el derecho a la compensación de las bases impositivas negativas del grupo fiscal pendientes de compensar, en la proporción que hubieren contribuido a su formación.

La compensación se realizará con las bases impositivas positivas que se determinen en régimen individual de tributación en los períodos

ordaintzeko araubidean sortzen diren zerga oinarri positiboek aplikatuko zaie. Epealdia zerga taldeak zerga oinarri negatiboa dauzkan zergaldiaren hurrengotik aurrera zenbatuko da.

Aurreko a) letrako bigarren paragrafoan xedatutakoa aplikatu daitekeen kasuetan, foru arau honetako 92. artikuluko 2. idatz zatian xedatutakoa izaera galdu duen erakunde nagusia buru den zerga taldeko sozietate guztiei aplikatuko zaie.

c) Araubidea galtzen edo azkentzen den zergaldian zerga taldean dauden sozietateek aplikatu gabe dauden zerga taldearen kuota kenkariak konpentsatzeko eskubidea hartuko dute, hain zuzen ere haien sorkuntzan parte hartu duten proportzioan.

Konpentsazioa foru arau honetan aplikatu gabeko kenkariak aplikatzek ezarritako epealdia amaitzeko falta diren zergaldietan Zerga banaka ordaintzeko araubidean sortzen diren kuota oso edo likidoetan egingo da. Epealdia kendu beharreko zenbatekoak zehazten diren zergaldiaren edo zergaldien hurrengotik aurrera zenbatuko da.

Aurreko a) letrako bigarren paragrafoan xedatutakoa aplikatu daitekeen kasuetan, foru arau honetako 96. artikuluko 2. idatz zatian xedatutakoa izaera galdu duen erakunde nagusia buru den zerga taldeko sozietate guztiei aplikatuko zaie.

2. Aurreko idatz zatian xedatutakoa zerga taldeko sozietateren bat taldetik irteten denean aplikatuko da.

Zerga taldeko erakunde nagusiak nagusi izateari uzten badio eta haren menpeko sozietateetako bat berehala beste zerga talde bateko erakunde nagusi bihurtzen bada, aurreko taldeko kide guztiak bertan daudela, artikuluko honetako aurreko idatz zatiko a) letrako bigarren eta hirugarren paragrafoetan eta b) eta c) letrako hirugarren paragrafoetan ezarritako arauak aplikatu behar dira.

Aurreko paragrafoan xedatutakoa aplikatzeko ezinbestekoa da aipatutako inguruabarren arabera eraturako zerga taldeak zerga baterakuntzaren araubidea aplikatzea Zerga ordaintzeko aurreko taldeak zerga baterakuntzaren araubidea azkenekoz aplikatu duen zergaldiaren ondoko zergaldiko lehenengo egunetik aurrera.

100. artikulua. Zerga taldearen aitortpena eta autolikidazioa.

1. Zerga taldearen aitortpena aurkeztearekin batera sozietate nagusiak haren zerga likidatu behar du eta Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuak adierazten duen bezala (tokia, modua eta epealdia) ordaindu behar du.

2. Zerga taldearen aitortpena sozietate nagusiak banakako tributazioaren araubidearen arabera aitortpena aurkezteko daukan epealdian aurkeztu behar da.

3. Zerga taldea azkendu, zerga baterakuntzaren araubidea galdu edo zerga taldeko sozietateak bananduz gero egin beharreko aitortpen osagarriak epealdi honetan aurkeztu behar dira: azkentzea, galera edo bananketa eragiten duena gertatzen denetik sei hilabete pasatu eta ondoko hogeita bost egun naturalak.

VII. KAPITULUA

ONDOKOEN ARAUBIDE BEREZIA: BATEGITEAK, ZATIKETAK, AKTIBO EKARPENAK, BALORE TRUKEAK, AKTIBOAREN ETA PASIBOAREN LAGAPEN OSOAK, ETA EUROPAKO SOZIEZTATE EDO SOZIEZTATE KOOPERATIBO BATEN EGOITZA EUROPAR BATASUNEKO ESTATU KIDE BATETIK BESTE BATERA ALDATZEA

101. artikulua. Definizioak.

1. Ondokoak bategite eragiketatzat joko dira:

a) Likidaziorik gabe desegiteagatik eta desegiten den momentuan bertan erakunde batek edo batzuek aurretik dagoen beste erakunde

impositivos que resten hasta completar el plazo establecido en el apartado 1 del artículo 55 de esta Norma Foral, contado a partir del siguiente o siguientes a aquél o aquéllos en los que se determinaron bases impositivas negativas del grupo fiscal.

En los supuestos en que resulte de aplicación lo dispuesto en el segundo párrafo de la letra a) anterior, la norma establecida en el apartado 2 del artículo 92 de esta Norma Foral se aplicará atendiendo al conjunto de sociedades que formaban el grupo fiscal encabezado por la entidad dominante que ha perdido tal carácter.

c) Las sociedades que integren el grupo fiscal en el período impositivo en que se produzca la pérdida o extinción de este régimen asumirán el derecho a la compensación pendiente de las deducciones de la cuota del grupo fiscal, en la proporción en que hayan contribuido a la formación de las mismas.

La compensación se practicará en las cuotas íntegras o líquidas que se determinen en régimen individual de tributación en los períodos impositivos que resten hasta completar el plazo establecido en esta Norma Foral para la deducción pendiente, contado a partir del siguiente o siguientes a aquél o aquéllos en los que se determinaron los importes a deducir.

En los supuestos en que resulte de aplicación lo dispuesto en el segundo párrafo de la letra a) anterior, la norma establecida en el apartado 2 del artículo 96 de esta Norma Foral se aplicará atendiendo al conjunto de sociedades que formaban el grupo fiscal encabezado por la entidad dominante que ha perdido tal carácter.

2. Lo dispuesto en el apartado anterior será de aplicación cuando alguna o algunas de las sociedades que integran el grupo fiscal dejen de pertenecer al mismo.

En el supuesto de que la entidad dominante del grupo fiscal perdiera tal carácter y una de sus sociedades dependientes adquiriera inmediatamente la condición de entidad dominante de un nuevo grupo fiscal, cuando la totalidad de los integrantes del nuevo grupo fiscal formase parte del anterior, serán de aplicación las reglas contenidas en los párrafos segundo y tercero de la letra a) y en los párrafos terceros de las letras b) y c) del apartado anterior de este artículo.

Para la aplicación de lo dispuesto en el párrafo anterior será necesario que el grupo fiscal configurado con ocasión de las circunstancias descritas tribute en régimen de consolidación fiscal desde el primer día del período impositivo siguiente a aquél en el que el anterior grupo aplicó por última vez el régimen de consolidación fiscal.

Artículo 100. Declaración y autoliquidación del grupo fiscal.

1. La sociedad dominante vendrá obligada, al tiempo de presentar la declaración del grupo fiscal, a liquidar la deuda tributaria correspondiente al mismo y a ingresarla en el lugar, forma y plazos que se determine por el Diputado Foral de Hacienda, Finanzas y Presupuestos.

2. La declaración del grupo fiscal deberá presentarse dentro del plazo correspondiente a la declaración en régimen de tributación individual de la sociedad dominante.

3. Las declaraciones complementarias que deban practicarse en caso de extinción del grupo fiscal, pérdida del régimen de consolidación fiscal o separación de sociedades del grupo fiscal, se presentarán dentro de los veinticinco días naturales siguientes a los seis meses posteriores al día en que se produjeron las causas determinantes de la extinción, pérdida o separación.

CAPÍTULO VII

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

Artículo 101. Definiciones.

1. Tendrá la consideración de fusión la operación por la cual:

a) Una o varias entidades transmiten en bloque a otra entidad ya existente, como consecuencia y en el momento de su disolución sin

bati beren sozietatearen ondasunak blokean eskualdatzea, beste erakundearen sozietatearen kapitaleko ordezkartasuna duten baloreak eta, hala bada, izendun balorearen ehuneko 10etik gorakoa ez den diru konpentsazio bat, edo, izendun balorerik ez balego, kontabilitateari kendutako balore horien bereko beste balore bat kideei eratzikiz.

b) Likidaziorik gabe desegiteagatik erakunde bik edo gehiagok erakunde berri bati eskualdatzea euren ondasun sozial guztia desegitea gertatzen den momentuan bertan, hain zuzen ere euren bazkideei eratzikiz erakunde berriaren kapital sozialaren baloreak eta, bidezkoa denean, diru konpentsazioa: balore horien balio izendatuaren ehuneko 10 gehienez (balioa izendatuta ez badago, kontabilitatetik ondorioztatutako balioarena).

c) Likidaziorik gabe desegiteagatik erakunde batek bere kapital sozialaren eskualdatzea desegiten den momentuan bertan balore guztiak dauzkan erakundeari.

2.

1go. Ondoko eragiketak zatiketatzat hartuko dira:

a) Likidaziorik gabe desegiteagatik erakunde batek lehendik dauden bi erakunderi edo gehiagori eskualdatzea bere ondasun sozial guztia desegitea gertatzen den momentuan bertan, hain zuzen ere bere bazkideei eratzikiz modu proportzionalean ekarpena jasotzen duten erakundearen kapital sozialaren baloreak eta, bidezkoa denean, diru konpentsazioa: balore horien balio izendatuaren ehuneko 10 gehienez (balioa izendatuta ez badago, kontabilitatetik ondorioztatutako balioarena).

b) Erakunde batek bere sozietate ondarearen zati bat edo batzuk (jarduera adarrak) bereiztea eta denak batera eskualdatzea beste erakunde bati edo gehiagori (aurretik daudenak zein sortu berriak), jarduera adar bat gutxienez bere esku mantenduta, eta horren trukean beste erakundearen kapital sozialaren baloreak eta, bidezkoa denean, diru konpentsazioa jasotzea (aurreko letran ezarri den bezala); baloreok bere bazkideen artean banatu behar ditu bakoitzaren partaidetzaren arabera, sozietatearen kapitaletik eta erreserbetatik bidezkoa zenbatekoa kenduta.

c) Erakunde batek bere sozietate ondarearen zati bat bereiztea, hain zuzen ere beste erakunde batzuen kapitalaren partaidetzak, kapital horietan gehiengoaren ematen diotenak, eta beste erakunde bati (aurretik dagoena zein sortu berria) eskualdatzea, bere esku mantenduta beste erakunde baten kapitalean gehiengoaren ematen dioten baloreak edo jarduera adar bat, eta horren trukean erakunde eskuratzailearen kapital sozialaren baloreak eta, bidezkoa denean, diru konpentsazioa jasotzea (aurreko letran ezarri den bezala); baloreok bere bazkideen artean banatu behar ditu bakoitzaren partaidetzaren arabera, sozietatearen kapitaletik eta erreserbetatik bidezkoa zenbatekoa kenduta.

2gn. Erakunde eskuratzaile bi edo gehiago badaude, zatitzen den erakundeko bazkideei erakunde eskuratzaileetako baten kapitalaren baloreak eratzikitzeko lehengo erakundeko partaidetzaren arabera proportzioa barik beste bat aplikatu ahal izateko beharrezkoa izango da erakunde eskuratzaileen ondareak jarduera adarrak izatea.

3. Hauxe da jarduera adarraren ekarpena, diruzkoa ez bestelakoa: deseginda ez dagoen erakunde batek beste erakunde bati (aurretik dagoena zein sortu berria) bere jardueraren adar bat, batzuk edo guztiak eskualdatzea eta trukean haren kapitalaren baloreak jasotzea.

4. Hauxe da jarduera adarra: ustiapen ekonomiko baten batasun ekonomiko autonomoa eratu lezaketen ondare elementuen multzoa, hau da, bere baliabide propioz funtzionatzeko gauza den multzoa. Eskualdatutako elementuen antolamendurako edo funtzionamendurako egindako zorrak sozietate eskuratzaileari egotz dakizkioke.

5. Hauxe da sozietate baten kapitalaren baloreak trukatzeko: erakunde batek beste baten sozietatean boto eskubideen gehiengo

liquidación, sus respectivos patrimonios sociales, mediante la atribución a sus socios de valores representativos del capital social de la otra entidad y, en su caso, de una compensación en dinero que no exceda del 10 por ciento del valor nominal o, a falta de valor nominal, de un valor equivalente al nominal de dichos valores deducido de su contabilidad.

b) Dos o más entidades transmiten en bloque a otra nueva, como consecuencia y en el momento de su disolución sin liquidación, la totalidad de sus patrimonios sociales, mediante la atribución a sus socios de valores representativos del capital social de la nueva entidad y, en su caso, de una compensación en dinero que no exceda del 10 por ciento del valor nominal o, a falta de valor nominal, de un valor equivalente al nominal de dichos valores deducido de su contabilidad.

c) Una entidad transmite, como consecuencia y en el momento de su disolución sin liquidación, el conjunto de su patrimonio social a la entidad que es titular de la totalidad de los valores representativos de su capital social.

2.

1.º Tendrá la consideración de escisión la operación por la cual:

a) Una entidad divide en dos o más partes la totalidad de su patrimonio social y las transmite en bloque a dos o más entidades ya existentes o nuevas, como consecuencia de su disolución sin liquidación, mediante la atribución a sus socios, con arreglo a una norma proporcional, de valores representativos del capital social de las entidades adquirentes de la aportación y, en su caso, de una compensación en dinero que no exceda del 10 por ciento del valor nominal o, a falta de valor nominal, de un valor equivalente al nominal de dichos valores deducido de su contabilidad.

b) Una entidad segrega una o varias partes de su patrimonio social que formen ramas de actividad y las transmite en bloque a una o varias entidades de nueva creación o ya existentes, manteniéndose, al menos, una rama de actividad en la entidad transmitente, recibiendo a cambio valores representativos del capital social de estas últimas, que deberá atribuir a sus socios en proporción a sus respectivas participaciones, reduciendo el capital social y las reservas en la cuantía necesaria, y, en su caso, una compensación en dinero en los términos de la letra anterior.

c) Una entidad segrega una parte de su patrimonio social, constituida por participaciones en el capital de otras entidades que confieran la mayoría del capital social en las mismas, manteniendo en su patrimonio al menos participaciones de similares características en el capital de otra u otras entidades o bien una rama de actividad, y la transmite a otra entidad, de nueva creación o ya existente, recibiendo a cambio valores representativos del capital de la entidad adquirente, que deberá atribuir a sus socios en proporción a sus respectivas participaciones, reduciendo el capital social y las reservas en la cuantía necesaria y, en su caso, una compensación en dinero en los términos de la letra a) anterior.

2.º En los casos en que existan dos o más entidades adquirentes, la atribución a los socios de la entidad que se escinde de valores representativos del capital de alguna de las entidades adquirentes en proporción distinta a la que tenían en la que se escinde requerirá que los patrimonios adquiridos por aquéllas constituyan ramas de actividad.

3. Tendrá la consideración de aportación no dineraria de ramas de actividad la operación por la cual una entidad aporta, sin ser disuelta, a otra entidad de nueva creación o ya existente la totalidad o una o más ramas de su actividad, recibiendo a cambio valores representativos del capital social de la entidad adquirente.

4. Se entenderá por rama de actividad el conjunto de elementos patrimoniales que sean susceptibles de constituir una unidad económica autónoma determinante de una explotación económica, es decir un conjunto capaz de funcionar por sus propios medios. Podrán ser atribuidas a la sociedad adquirente las deudas contraídas para la organización o el funcionamiento de los elementos que se traspasan.

5. Tendrá la consideración de canje de valores representativos del capital social la operación por la cual una entidad adquiere una parti-

emango dion partaidetza eskuratzea edo, dagoeneko gehiengo hori badauka, partaidetza handitzea bigarren erakundeko bazkideei euren baloreen trukean bere kapital sozialaren baloreak eta, bidezkoa denean, diru konpentsazioa emanez: balore horien balio izendatuaren ehuneko 10 gehienez (balioa izendatuta ez badago, kontabilitatetik ondorioztatutako balioarena).

102. artikulua. Eskualdaketen ondoriozko errenten araubidea.

1. Aurreko artikuluan aipatutako eragiketetan sortzen diren errenta hauek ez dira sartu behar zerga oinarrian:

a) Espainian dauden ondasunen eta eskubideen eskualdaketen ondorioz sortzen direnak.

Erakunde eskuratzaileren egoitza atzerrian badago, Espainiako lurraldean dagoen establezimendu iraunkor bati atxikitako elementuen eskualdaketen ondoriozko errentak bakarrik utz daitezke zerga oinarritik kanpo.

Elementu horiek Espainiako lurraldetik kanpora bidaltzeak berekin ekarriko du transferentzia gertatzen den zergaldian establezimendu iraunkorraren zerga oinarrian sartu behar izatea haien merkatuko balio normalaren eta hurrengo artikuluan aipatzen den balioaren arteko diferentzia (hurrengo artikuluko baliotik zerga ordainketarako kengarriak izanik kontabilitatean islatu diren amortizazioen eta bestelako balio zuzenketen zenbatekoa kendu behar da).

Hala ere, Espainiako lurraldean dagoen establezimendu iraunkor bati atxikitako elementuak Europar Batasuneko beste estatu batera transferitzen badira, zergadunak aurreko idatz zatian xedatutakoaren arabera dagokion kuotaren ordainketa geroratzea hauta dezake, osorik edo zati bat, harik eta aipatutako ondare elementuak hirugarren bati eskualdatu arte, Europar Batasunetik kanpo dagoen establezimendu iraunkor bati atxiki arte edo erakundearen balantzean baja eman arte. Horretarako ezinbestekoa da foru arau honetako 41. artikuluan ezarritako baldintzak betetzea bertan ezarritakoarekin bat etorritik.

b) Europar Batasunekoak ez diren estatuetan dauden establezimendu iraunkorrek egoitza Espainiako lurraldean duten erakundeei egiten dizkieten eskualdaketen sortzen dituzten errentak.

c) Egoitza Espainiako lurraldean ez duten erakundeek Espainiako lurraldean dauden establezimendu iraunkorrei egiten dizkieten eskualdaketen sortzen diren errentak.

Erakunde eskuratzaileren egoitza atzerrian badago, Espainiako lurraldean dagoen establezimendu iraunkor bati atxikitako elementuen eskualdaketen ondoriozko errentak bakarrik utz daitezke zerga oinarritik kanpo.

Elementu horiek Espainiako lurraldetik kanpora bidaltzeak berekin ekarriko du transferentzia gertatzen den ekitaldian establezimendu iraunkorraren zerga oinarrian sartu behar izatea haien merkatuko balio normalaren eta hurrengo artikuluan aipatzen den balioaren arteko diferentzia (hurrengo artikuluko baliotik zerga ordainketarako kengarriak izanik kontabilitatean islatu diren amortizazioen eta bestelako balio zuzenketen zenbatekoa kendu behar da).

Hala ere, Espainiako lurraldean dagoen establezimendu iraunkor bati atxikitako elementuak Europar Batasuneko beste estatu batera transferitzen badira, zergadunak aurreko idatz zatian xedatutakoaren arabera dagokion kuotaren ordainketa geroratzea hauta dezake, osorik edo zati bat, harik eta aipatutako ondare elementuak hirugarren bati eskualdatu arte, Europar Batasunetik kanpo dagoen establezimendu iraunkor bati atxiki arte edo erakundearen balantzean baja eman arte. Horretarako ezinbestekoa da foru arau honetako 41. artikuluan ezarritako baldintzak betetzea bertan ezarritakoarekin bat etorritik.

d) Espainia ez Europar Batasuneko beste estatuetan kokatuta dauden establezimendu iraunkorrek egoitza estatu horietan duten erakundeei egiten dizkieten eskualdaketen ondorioz sortzen diren

cipación en el capital social de otra que le permita obtener la mayoría de los derechos de voto en ella o, si ya dispone de dicha mayoría, adquirir una mayor participación, mediante la atribución a los socios, a cambio de sus valores, de otros representativos del capital social de la primera entidad y, en su caso, de una compensación en dinero que no exceda del 10 por ciento del valor nominal, o a falta de valor nominal, de un valor equivalente al nominal de dichos valores deducido de su contabilidad.

Artículo 102. Régimen de las rentas derivadas de la transmisión.

1. No se integrarán en la base imponible las siguientes rentas derivadas de las operaciones a que se refiere el artículo anterior:

a) Las que se pongan de manifiesto como consecuencia de las transmisiones de bienes y derechos situados en España.

Quando la entidad adquirente resida en el extranjero sólo se excluirán de la base imponible las rentas derivadas de la transmisión de aquellos elementos que queden afectados a un establecimiento permanente situado en territorio español.

La transferencia de estos elementos fuera del territorio español determinará la integración en la base imponible del establecimiento permanente, en el período impositivo en el que se produzca aquélla, de la diferencia entre el valor normal de mercado y el valor a que se refiere el artículo siguiente minorado, en su caso, en el importe de las amortizaciones y otras correcciones de valor reflejadas contablemente que hayan sido fiscalmente deducibles.

No obstante, cuando los elementos afectos a un establecimiento permanente situado en territorio español se transfieran a otro Estado miembro de la Unión Europea, el contribuyente podrá optar por diferir, total o parcialmente, el pago de la cuota correspondiente a la aplicación de lo dispuesto en el párrafo anterior hasta el momento en que los citados elementos patrimoniales hayan sido transmitidos a un tercero, se hayan afectado a un establecimiento permanente situado fuera de la Unión Europea o hayan sido dados de baja en el balance de la entidad, siempre que se cumplan las condiciones establecidas en el apartado 2 del artículo 41 de esta Norma Foral y en los términos regulados en el citado precepto.

b) Las que se pongan de manifiesto como consecuencia de las transmisiones de establecimientos permanentes situados en el territorio de Estados no pertenecientes a la Unión Europea en favor de entidades residentes en territorio español.

c) Las que se pongan de manifiesto como consecuencia de las transmisiones realizadas por entidades no residentes en territorio español de establecimientos permanentes en él situados.

Quando la entidad adquirente resida en el extranjero sólo se excluirán de la base imponible las rentas derivadas de la transmisión de aquellos elementos que queden afectados a un establecimiento permanente situado en territorio español.

La transferencia de estos elementos fuera del territorio español determinará la integración en la base imponible del establecimiento permanente, en el ejercicio en que se produzca aquélla, de la diferencia entre el valor normal de mercado y el valor a que se refiere el artículo siguiente, minorado, en su caso, en el importe de las amortizaciones y otras correcciones de valor reflejadas contablemente y que hayan sido fiscalmente deducibles.

No obstante, cuando los elementos afectos a un establecimiento permanente situado en territorio español se transfieran a otro Estado miembro de la Unión Europea, el contribuyente podrá optar por diferir, total o parcialmente, el pago de la cuota correspondiente a la aplicación de lo dispuesto en el párrafo anterior hasta el momento en que los citados elementos patrimoniales hayan sido transmitidos a un tercero, se hayan afectado a un establecimiento permanente situado fuera de la Unión Europea o hayan sido dados de baja en el balance de la entidad, siempre que se cumplan las condiciones establecidas en el apartado 2 del artículo 41 de esta Norma Foral y en los términos regulados en el citado precepto.

d) Las que se pongan de manifiesto como consecuencia de las transmisiones de establecimientos permanentes situados en el territorio de Estados miembros de la Unión Europea distintos de

errentak, baldin eta beraien forma Kontseiluaren 2009ko urriaren 19ko 2009/133/CE Zuzentarauaren eranskinean zehaztutakoetako bat bada (zuzentaru horretan zerga araubide bateratua ezarri zen Batasuneko estatu ezberdinetako sozietateen arteko bategite, zatiketa, zatiketa partzial, aktibo ekarpen eta akzio trukeetarako eta Europako sozietate batek edo Europako sozietate kooperatibo batek sozietatearen egoitza Europar Batasuneko estatu batetik beste batera aldatzen duenerako) eta Zuzentarauko 3. artikuluan aipatzen diren zergatako baten kargapean badaude eta ez badaude salbuetsita.

Erakunde eskuratzailerak zerga honetatik salbuetsita badago edo errenta eratzikipenaren araubidean badago, aurreko a), b) eta c) letratan aipatutako eragiketetan sortzen diren errentak ez dira utzi behar zerga oinarritik kanpo.

Zerga oinarritik bazter utzi behar dira idatz zati honetan aipatzen diren eragiketetan sortzen diren errentak, nahiz eta erakunde eskuratzailerak foru arau honetako 56. artikuluko 1. idatz zatian ezarritakoak ez beste karga tasa bat jasan edo zerga araubide berezian egon. Erakunde eskuratzailerari ez bazaio aplikatzen erakunde eskualdatzailerari aplikatzen zaion karga tasa edo zerga araubide berezi bera, lehendik egon diren ondare elementuak eskualdatuta lortu den errenta elementua eduki den aldi osoan jarraian sortutzat hartuko da, besterik frogatu ezean. Eragiketa egin arte sortutako errentaren zatia kargatzeko erakunde eskualdatzaileraren karga tasa eta zerga araubidea aplikatuko dira.

2. Aurreko idatz zatian ezarritako araubideari uko egin dakioke ondare elementu guztiak edo batzuk eskualdatuta lortutako errentak zerga oinarrian sartuz.

3. Nolanahi ere, nazioarteko itsas edo aire nabigazioko erakundeek kasu jakin batean zerga oinarrian sartu behar dituzte itsasontziak eta aireontziak edo horien ustiapenari atxikitako ondasun higigarriak eskualdatuta sor-tzen diren errentak: erakunde eskuratzaileraren egoitza Espainian ez dagoenean.

103. artikulua. Eskuraturako ondasunen zerga balorazioa.

1. Aurreko artikuluan ezarritako araubidea aplikatzen zaion eragiketen ondoriozko eskualdaketen bidez eskuratzen diren ondasunak eta eskubideak honela baloratuko dira Zergari dago-kionez: eragiketa egin aurretik erakunde eskualdatzaileran eduki duten balio bera; halaber, erakunde eskualdatzaileraren eskuraketa eguna mantenduko da foru arau honetako 40. artikuluko 9. idatz zatian xedatutakoa aplikatzeko. Balio horiek eragiketa dela eta zergape-tutako errenten zenbatekoaren arabera zuzenduko dira.

2. Aurreko artikuluan ezarritako araubidea aplikatu ezin denean, alderdiek hitzartutako balioa hartuko da aintzat, muga honekin: merkatuko balio normala.

104. artikulua. Ekarpeneen kontraprestazio gisa jasotako akzioen edo partaidetzen zerga balorazioa.

Jarduera adar baten ekarpenaren ondorioz jasotako akzioen edo partaidetzen zerga baloraziorako unitate ekonomiko autonomoaren kontabilitate balioa hartuko da aintzat; balio horri zuzenketa bat aplikatuko zaio behar den kasuetan: eragiketa dela eta sozietate eskualdatzaileraren zerga oinarrian sartutako errenten zenbatekoa.

105. artikulua. Balore trukearen zerga araubidea.

1. Balore trukeetan sortzen diren errentak ez dira sartu behar Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren ez zerga honen zerga oinarrian, baldintza hauek betez gero:

a) Baloreak trukatzeko dituzten bazkideen egoitza Espainian edo Europar Batasuneko estatu batean egon behar da. Jasotzen diren baloreak egoitza Espainian daukan sozietate baten kapitalari bada-gozkio, trukean parte hartzen dutenen egoitza beste estatu batean egon daiteke.

España, en favor de entidades que residan en ellos, revistan una de las formas enumeradas en el Anexo de la Directiva 2009/133/CE del Consejo, de 19 de octubre de 2009, relativa al régimen fiscal común aplicable a las fusiones, escisiones, escisiones parciales, aportaciones de activos y canjes de acciones realizados entre sociedades de diferentes Estados miembros y al traslado del domicilio social de una SE o una SCE de un Estado miembro a otro, y estén sujetas y no exentas a alguno de los tributos mencionados en el artículo 3º de la misma.

No se excluirán de la base imponible las rentas derivadas de las operaciones referidas en las letras a), b) y c) anteriores, cuando la entidad adquirente se halle exenta por este impuesto o sometida al régimen de atribución de rentas.

Se excluirán de la base imponible las rentas derivadas de las operaciones a que se refiere este apartado aunque la entidad adquirente disfrute de la aplicación de un tipo de gravamen diferente a los previstos en el apartado 1 del artículo 56 de esta Norma Foral o de un régimen tributario especial. Cuando la entidad adquirente disfrute de la aplicación de un tipo de gravamen o un régimen tributario especial distinto del de la transmitente, la renta derivada de la transmisión de elementos patrimoniales existentes en el momento de la operación, realizada con posterioridad a ésta, se entenderá generada de forma lineal, salvo prueba en contrario, durante todo el tiempo de tenencia del elemento transmitido. La parte de dicha renta generada hasta el momento de realización de la operación será gravada aplicando el tipo de gravamen y el régimen tributario que hubiera correspondido a la entidad transmitente.

2. Podrá renunciarse al régimen establecido en el apartado anterior, mediante la integración en la base imponible de las rentas derivadas de la transmisión de la totalidad o parte de los elementos patrimoniales.

3. En todo caso, se integrarán en la base imponible las rentas derivadas de la transmisión de buques o aeronaves o, de bienes muebles afectos a su explotación, que se pongan de manifiesto en las entidades dedicadas a la navegación marítima y aérea internacional cuando la entidad adquirente no sea residente en territorio español.

Artículo 103. Valoración fiscal de los bienes adquiridos.

1. Los bienes y derechos adquiridos mediante las transmisiones derivadas de las operaciones a las que haya sido de aplicación el régimen previsto en el artículo anterior se valorarán, a efectos fiscales, por los mismos valores que tenían en la entidad transmitente antes de realizarse la operación, manteniéndose igualmente la fecha de adquisición de la entidad transmitente a efectos de aplicar lo dispuesto en el apartado 9 del artículo 40 de esta Norma Foral. Dichos valores se corregirán, en el importe de las rentas que hayan tributado efectivamente con ocasión de la operación.

2. En aquellos casos en que no sea de aplicación el régimen previsto en el artículo anterior se tomará el valor convenido entre las partes con el límite del valor normal de mercado.

Artículo 104. Valoración fiscal de las acciones o participaciones recibidas en contraprestación de la aportación.

Las acciones o participaciones recibidas como consecuencia de una aportación de rama de actividad se valorarán, a efectos fiscales, por el valor contable de la unidad económica autónoma, corregido, en su caso, en el importe de las rentas que se hayan integrado en la base imponible de la sociedad transmitente con ocasión de la operación.

Artículo 105. Régimen fiscal del canje de valores.

1. No se integrarán en la base imponible del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas o de este Impuesto las rentas que se pongan de manifiesto con ocasión del canje de valores, siempre que se cumplan los requisitos siguientes:

a) Que los socios que realicen el canje de valores residan en territorio español o en el de algún Estado miembro de la Unión Europea o en el de cualquier otro Estado siempre que, en este último caso, los valores recibidos sean representativos del capital social de una entidad residente en España.

Bazkidea errenta eratzikipenaren araubidean dagoen erakundea bada, balore trukearen ondorioz sortzen den errenta ez da sartu behar erakundearen bazkideen, jaraunsean, erkideen edo partaideen zerga oinarrian, baldintza hauek betez gero: eragiketari kapitulu honetan ezarritako zerga araubidea aplikatzea edo Kontseiluaren 2009ko urriaren 19ko 2009/133/CE Zuzentarauaren itzalpean egitea (zuzentarau horretan zerga araubide bateratua ezarri zen Batasuneko estatu ezberdinetako sozietateen arteko bategite, zatiketa, zatiketa partzial, aktibo ekarpen eta akzio trukeetarako eta Europako sozietate batek edo Europako sozietate kooperatibo batek sozietatearen egoitza Europar Batasuneko estatu batetik beste batera aldatzen duenerako); bazkideak jasotako baloreen zerga balorazioa trukaturakoena bera izatea.

b) Baloreak eskuratzen dituen erakundearen egoitza Espainiako lurraldean egon behar da, edo Kontseiluaren 2009ko urriaren 19ko 2009/133/CE Zuzentarauaren aplikazio eremuan (zuzentarau horretan zerga araubide bateratua ezarri zen Batasuneko estatu ezberdinetako sozietateen arteko bategite, zatiketa, zatiketa partzial, aktibo ekarpen eta akzio trukeetarako eta Europako sozietate batek edo Europako sozietate kooperatibo batek sozietatearen egoitza Europar Batasuneko estatu batetik beste batera aldatzen duenerako).

2. Balore trukea egiten duen erakundeak jasotako baloreen zerga balorazioa ekarpena egin duten bazkideen ondarean egon direnean eduki duten balioa izango da; balio hori kalkulatzeko zerga honen edo Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren arauak aplikatuko dira. Nolanahi ere, merkataritzako balio normala kalkulaturako ondare balioa baino gutxiago bada, merkaturako balioa hartuko da aintzat.

Bazkideek lortutako errentak ez badira zergapetzen Espainian, alderdiek hitzartutako balioa hartuko da aintzat, muga honekin: merkaturako balio normala.

Bazkidea errenta eratzikipenaren araubidean dagoen erakundea bada, balore trukearen ondorioz sortzen den errenta ez da sartu behar beraren bazkideen, jaraunsean, erkideen edo partaideen zerga oinarrian, baldintza hauek betez gero: eragiketari kapitulu honetan ezarritako zerga araubidea aplikatzea edo 2009ko urriaren 19ko 2009/133/CE Zuzentarauaren itzalpean egitea (zuzentarau horretan zerga araubide bateratua ezarri zen Batasuneko estatu ezberdinetako sozietateen arteko bategite, zatiketa, zatiketa partzial, aktibo ekarpen eta akzio trukeetarako eta Europako sozietate batek edo Europako sozietate kooperatibo batek sozietatearen egoitza Europar Batasuneko estatu batetik beste batera aldatzen duenerako); bazkideak jasotako baloreen zerga balorazioa trukaturakoena bera izatea.

3. Bazkideek jasotako baloreen zerga baloraziorako emandako baloreen balioa hartuko da aintzat. Balio hori kalkulatzeko zerga honen arauak edo Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren aplikatuko dira, kasuan kasukoak. Balorazioari dirutan eman edo jasotako konpentsazio osagarriaren zenbatekoa gehitu edo kenduko zaio.

Jasotako baloreen eskuraketa data emandakoena bera izango da.

4. Bazkideak Espainiako egoiliar izateari uzten badio, hori gertatzen den zergaldiko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren edo zerga honen zerga oinarrian sartu behar da akzioen edo partaidetzen merkaturako balio normalaren eta aurreko idatz zatian aipatutako balioaren arteko diferentzia (kasu batzuetan bigarren balio horri zuzenketa aplikatu behar zaio: zerga ordainketan kengarriak izan diren balio galaren zenbatekoa).

Errenta horri dagokion zerga zorraren zatiaren ordainketa baloreak eskualdatzen diren zergaldira arte geroratu daiteke, foru arau honetako 41. artikuluko 2. idatz zatian ezarritakoarekin bat etorritz eta bertan ezarritako baldintzak betez gero.

5. Pertsona Fisikoen Errentaren Zergaren edo zerga honen zerga oinarrian sartu behar dira araudian ezarritakoaren arabera zerga paradisutzat jotzen diren herri eta lurraldeetan egoiliartuta edo kokatuta

Quando el socio tenga la consideración de entidad en régimen de atribución de rentas, no se integrará en la base imponible de las personas o entidades que sean socios, herederos, comuneros o partícipes en dicha entidad, la renta generada con ocasión del canje de valores, siempre que a la operación le sea de aplicación el régimen fiscal establecido en este Capítulo o se realice al amparo de la Directiva 2009/133/CE del Consejo, de 19 de octubre de 2009, relativa al régimen fiscal común aplicable a las fusiones, escisiones, escisiones parciales, aportaciones de activos y canjes de acciones realizados entre sociedades de diferentes Estados miembros y al traslado del domicilio social de una SE o una SCE de un Estado miembro a otro, y los valores recibidos por el socio conserven la misma valoración fiscal que tenían los canjeados.

b) Que la entidad que adquiera los valores sea residente en territorio español o esté comprendida en el ámbito de aplicación de la Directiva 2009/133/CE del Consejo, de 19 de octubre de 2009, relativa al régimen fiscal común aplicable a las fusiones, escisiones, escisiones parciales, aportaciones de activos y canjes de acciones realizados entre sociedades de diferentes Estados miembros y al traslado del domicilio social de una SE o una SCE de un Estado miembro a otro.

2. Los valores recibidos por la entidad que realiza el canje de valores se valorarán por el valor que tenían en el patrimonio de los socios que efectúan la aportación, según las normas de este Impuesto o del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, excepto que su valor normal de mercado fuere inferior, en cuyo caso se valorarán por este último.

En aquellos casos en que las rentas generadas en los socios no estuviesen sujetas a tributación en territorio español, se tomará el valor convenido entre las partes con el límite del valor normal de mercado.

Quando el socio tenga la consideración de entidad en régimen de atribución de rentas, no se integrará en la base imponible de las personas o entidades que sean socios, herederos, comuneros o partícipes en dicho socio, la renta generada con ocasión del canje de valores, siempre que a la operación le sea de aplicación el régimen fiscal establecido en el presente capítulo o se realice al amparo de la Directiva 2009/133/CE del Consejo, de 19 de octubre de 2009, relativa al régimen fiscal común aplicable a las fusiones, escisiones, escisiones parciales, aportaciones de activos y canjes de acciones realizados entre sociedades de diferentes Estados miembros y al traslado del domicilio social de una SE o una SCE de un Estado miembro a otro, y los valores recibidos por el socio conserven la misma valoración fiscal que tenían los canjeados.

3. Los valores recibidos por los socios se valorarán, a efectos fiscales, por el valor de los entregados, determinado de acuerdo con las normas de este Impuesto o del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, según proceda. Esta valoración se aumentará o disminuirá en el importe de la compensación complementaria en dinero entregada o recibida.

Los valores recibidos conservarán la fecha de adquisición de los entregados.

4. En el caso de que el socio pierda la cualidad de residente en territorio español, se integrará en la base imponible del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas o de este Impuesto del período impositivo en que se produzca esta circunstancia la diferencia entre el valor normal de mercado de las acciones o participaciones y el valor a que se refiere el apartado anterior, corregido, en su caso, en el importe de las pérdidas por deterioro del valor que hayan sido fiscalmente deducibles.

El ingreso de la parte de deuda tributaria correspondiente a dicha renta podrá diferirse, en los términos y con las condiciones establecidas en el apartado 2 del artículo 41 de esta Norma Foral hasta el período impositivo en el que se transmitan los valores.

5. Se integrarán en la base imponible del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas o de este Impuesto las rentas obtenidas en operaciones en las que intervengan entidades domiciliadas o

dauden erakundeek parte hartzen duten eragiketetan lortzen diren errentak.

6. Artikulu honetako 1. idatz zatian ezarritako guztia betetzen ez duten balore trukeek ezin diote heldu kapitulu honetan ezarritako araubideari.

106. artikulua. Bazkideen tributazioa sozietateen bategiteetan, irenspenetan eta zatiketetan (osoak zein partzialak).

1. Erakunde eskuratzailleak erakunde eskualdatzailearen bazkideei baloreak eratzikitzean sortzen diren errentak ez dira sartu behar zerga oinarrian, baldin eta beraien egoitza Espainiako lurraldean edo Europar Batasuneko estatu batean badago. Baloreak egoitza Espainian daukan sozietate baten kapitalari badagozkie, bazkideen egoitza beste estatu batean egon daiteke.

Bazkidea errenta eratzikipearen araubidean dagoen erakunde bada, balore eratzikipearen ondorioz sortzen den errenta ez da sartu behar erakundearen bazkideen, jaraunseen, erkideen edo partaideen zerga oinarrian, baldintza hauek betez gero: eragiketari kapitulu honetan ezarritako zerga araubidea aplikatzea edo 2009ko urriaren 19ko 2009/133/CE Zuzentarauaren itzalpean egitea (zuzentarau horretan zerga araubide bateratua ezarri zen Batasuneko estatu ezberdinetako sozietateen arteko bategite, zatiketa, zatiketa partzial, aktibo ekarpen eta akzio trukeetarako eta Europako sozietate batek edo Europako sozietate kooperatibo batek sozietatearen egoitza Europar Batasuneko estatu batetik beste batera aldatzen duenerako); bazkideak jasotako baloreen zerga balorazioa trukaturakoena bera izatea.

2. Bategiteetan, irenspenetan eta zatiketetan (osoak zein partzialak) bazkideek jasotzen dituzten baloreen zerga baloraziorako emandako baloreen balioa hartuko da aintzat. Balio hori kalkulatzeko zerga honen arauak edo Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren aplikatuko dira, kasuan kasukoak. Balorazioari dirutan eman edo jasotako konpentsazio osagarriaren zenbatekoa gehitu edo kenduko zaio. Jasotako baloreen eskuraketa data emandakoena bera izango da.

3. Bazkideak Espainiako egoiliar izateari uzten badio, hori gertatzen den zergaldiko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren edo zerga honen zerga oinarrian sartu behar da akzioen edo partaidetzen merkatuko balio normalaren eta aurreko idatz zatian aipatutako balioaren arteko diferentzia (kasu batzuetan bigarren balio horri zuzenketa aplikatu behar zaio: zerga ordainketan kengarriak izan diren balio galaren zenbatekoa).

Errenta horri dagokion zerga zorraren zatiaren ordainketa baloreak eskualdatzen diren zergaldira arte geroratu daiteke, foru arau honetako 41. artikuluko 2. idatz zatian ezarritakoarekin bat etorritik eta bertan ezarritako baldintzak betez gero.

4. Pertsona Fisikoen Errentaren Zergaren edo zerga honen zerga oinarrian sartu behar dira araudian ezarritakoaren arabera zerga paradisutzat jotzen diren herri eta lurraldeetan egoiliartuta edo kokatuta dauden erakundeek parte hartzen duten eragiketetan lortzen diren errentak.

107. artikulua. Erakunde eskualdatzailearen eta erakunde eskuratzaillearen kapitaleko partaidetzak.

1. Erakunde eskuratzailleak erakunde eskualdatzailearen kapitalean gutxienez ehuneko 5eko partaidetza badauka (edo ehuneko 3koa, sozietate horrek antolatutako bigarren mailako merkatu batean kotizatzen badu), partaidetza kitzatzeak sortzen duen errenta positiboa ez da sartu behar erakunde eskuratzaillearen zerga oinarrian, baldin eta erakunde eskualdatzailearen erreserbekin bat badator, ez eta modu berean sortzen den errenta negatiboa ere.

Honelako kasuetan, foru arau honetako 60. artikuluko 4. idatz zatian xedatutakoa inolaz ere ez zaie aplikatuko aurreko paragrafoan aipatutako erreserbei.

2. Partaidetzaren zenbatekoa aurreko idatz zatian aipatutakoa baino txikiagoa denean, horren deuseztapenak errenta bat ekarriko

establecidas en países o territorios calificados reglamentariamente como paraísos fiscales u obtenidas a través de los mismos.

6. Las operaciones de canje de valor que no cumplan los requisitos establecidos en el apartado 1 de este artículo no podrán acogerse al régimen previsto en este Capítulo.

Artículo 106. Tributación de los socios en las operaciones de fusión, absorción y escisión total o parcial.

1. No se integrarán en la base imponible las rentas que se pongan de manifiesto con ocasión de la atribución de valores de la entidad adquirente a los socios de la entidad transmitente siempre que los mismos sean residentes en territorio español o en el de algún Estado miembro de la Unión Europea o en el de cualquier otro Estado siempre que, en este último caso, los valores sean representativos del capital social de una entidad residente en territorio español.

Cuando el socio tenga la consideración de entidad en régimen de atribución de rentas, no se integrará en la base imponible de las personas o entidades que sean socios, herederos, comuneros o partícipes en dicha entidad, la renta generada con ocasión de dicha atribución de valores, siempre que a la operación le sea de aplicación el régimen fiscal establecido en el presente capítulo o se realice al amparo de la Directiva 2009/133/CE del Consejo, de 19 de octubre de 2009, relativa al régimen fiscal común aplicable a las fusiones, escisiones, escisiones parciales, aportaciones de activos y canjes de acciones realizados entre sociedades de diferentes Estados miembros y al traslado del domicilio social de una SE o una SCE de un Estado miembro a otro, y los valores recibidos por el socio conserven la misma valoración fiscal que tenían los canjeados.

2. Los valores recibidos en virtud de las operaciones de fusión, absorción y escisión total o parcial, se valorarán, a efectos fiscales, por el valor de los entregados, determinado de acuerdo con las normas de este Impuesto o del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, según proceda. Esta valoración se aumentará o disminuirá en el importe de la compensación complementaria en dinero entregada o recibida. Los valores recibidos conservarán la fecha de adquisición de los entregados.

3. En el caso de que el socio pierda la cualidad de residente en territorio español, se integrará en la base imponible del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas o de este Impuesto del período impositivo en que se produzca esta circunstancia, la diferencia entre el valor normal de mercado de las acciones o participaciones y el valor a que se refiere el apartado anterior, corregido, en su caso, en el importe de las pérdidas por deterioro del valor que hayan sido fiscalmente deducibles.

El ingreso de la parte de deuda tributaria correspondiente a dicha renta podrá diferirse, en los términos y con las condiciones establecidas en el apartado 2 del artículo 41 de esta Norma Foral hasta el período impositivo en el que se transmitan los valores.

4. Se integrarán en la base imponible del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas o de este Impuesto las rentas obtenidas en operaciones en las que intervengan entidades domiciliadas o establecidas en países o territorios calificados reglamentariamente como paraísos fiscales u obtenidas a través de los mismos.

Artículo 107. Participaciones en el capital de la entidad transmitente y de la entidad adquirente.

1. Cuando la entidad adquirente participe en el capital de la entidad transmitente en, al menos, un 5 por ciento, o el 3 por ciento si las acciones de la sociedad participada cotizan en un mercado secundario organizado, no se integrará en la base imponible de aquélla la renta positiva derivada de la anulación de la participación, siempre que se correspondan con reservas de la entidad transmitente, ni la renta negativa que se ponga de manifiesto por la misma causa.

En este supuesto, en ningún caso se aplicará lo dispuesto en el apartado 4 del artículo 60 de esta Norma Foral, respecto de las reservas referidas en el párrafo anterior.

2. Cuando el montante de la participación sea inferior al señalado en el apartado anterior su anulación determinará una renta por el

du, eta jasotako ondare elementuek merkatuan duten balio arruntaren eta berorren kontabilitateko balioaren diferentziaren zenbatekoa izango da errenta hori.

3. Eskuratutako ondasunen zerga balorazioa foru arau honetako 103. artikuluan ezarritakoaren arabera egin behar da.

Hala ere, erakunde eskuratzailerak erakunde eskualdatzailearen kapitalean gutxienez 3huneko 5eko partaidetza badauka (edo ehuneko 3koa, sozietate horrek antolatutako bigarren mailako merkatu batean kotizatzen badu), partaidetzak zerga ordainketarako daukan eskuraketa balioaren ondare garbiaren arteko diferentziaren zenbatekoa eskuratutako ondasunei eta eskubideei egotziko zaie; horretarako Merkataritza Kodeko 46. artikuluan eta hura garatu duten gainerako arauetan ezarritako integrazio metodo orokorra aplikatuko da. Gainera, aurrean aipatutako balorazioaren arabera egoten ez den diferentziaren zatia kengarria izango da zerga ordainketan, foru arau honetako 25. artikuluko 1. idatz zatian ezarri den bezala. Salbuespena: batera zein bestera, foru arau honetako 34. artikuluan xedatutakoa aplikatuta, aurreko beste erakunde eskualdatzaile baten zerga oinarrian sartu ez den diferentziaren zatia.

Orobat, jasotako ondasunei eta eskubideei kopuru hau egotziko zaie: erakunde eskualdatzailearen egoitzan gertatutako ondasun eta eskubideen balio aldaketaren doikuntzei dagokien partaidetzaren eskuraketa balioaren zatia, hain zuzen ere galera eta irabazien kontuari egotzi ez eta zerga ondorioz eduki ez duena.

Aurreko bi paragrafoetan xedatutakoa aplikatzeko ezinbestekoa erakunde eskuratzailerak eta eskualdatzailea ez izatea sozietate talde berekoak, Merkataritza Kodeko 42. artikuluan ezarritako irizpideekin bat etorritik, egoitza non duten eta urteko kontuak batera egin behar dituzten alde batera utzita. Baldintza hau ez zaio aplikatuko pertsona edo erakunde eskualdatzaileak partaidetza erosteko ordaindutako prezioari, baldin eta partaidetza Merkataritza Kodeko 42. artikuluan ezarritako kasuetan ez dagoen pertsona edo erakunde bati eskuratu badio.

Aurreko paragrafoko betekizuna betetzen ez bada, partaidetzak zerga ondorioetarako daukan eskuraketa balioaren eta partaidetza hartutako erakundearen ondare garbiaren arteko diferentzia ondoko kasuan soilik ken daiteke; eskuratutako sozietatearen merkataritza funtseko balio galera itzulezin bati dagokiola frogatzen bada.

4. Erakunde eskualdatzaileak partaidetza badauka erakunde eskuratzaileraren kapitalean, ez dira sartu behar haren zerga oinarrian partaidetzaren eskualdaketa sortu dituen errentak, nahiz eta foru arau honetako 102. artikuluko 2. idatz zatan ezarritako uko egiteko ahalmena erabili.

108. artikulua. Zergen arloko eskubideetan eta betebeharretan subrogatzea eta errentak egozte.

1. Erakunde eskuratzailerari eskualdatuko zaizkio erakunde eskualdatzailearen zerga eskubide eta betebeharrak, 101. artikuluan aipatutako eragiketek titulu unibertsaleko ondorengotza ekartzen dutenean.

Erakunde eskuratzailerak bere gain hartuko du zerga onurak edukitze jarraitzeko, edota erakunde eskualdatzaileak edukitakoak sendotzeko beharrezkoak diren beharkizunak betetzea.

2. Oinordetza unibertsala ez bada, eskualdatutako ondasun eta eskubideen zergen arloko eskubideak eta betebeharrak bakarrik eskualdatuko dira.

Erakunde eskuratzailerak bere gain hartuko du erakunde eskualdatzailearen zerga pizgarrien ondoriozko betekizunak bete beharra, hain zuzen ere eskualdatutako ondasunei eta eskubideei dagozkienak.

3. Erakunde eskualdatzaileak konpentsatzeko daukan zerga oinarri negatiboak erakunde hartzaileak konpentsatu ahal izango ditu.

Erakunde eskualdatzailearen kapitaleko partaide den erakunde eskuratzailerak edo hari begirako hori foru arau honen 42. artikuluan

importe de la diferencia entre el valor normal de mercado de los elementos patrimoniales recibidos proporcionalmente atribuible a la participación y el valor contable de la misma.

3. Los bienes adquiridos se valorarán a efectos fiscales, de acuerdo con lo establecido en el artículo 103 de esta Norma Foral.

No obstante, cuando la entidad adquirente participe en el capital de la entidad transmitente en, al menos, un 5 por ciento, o el 3 por ciento si las acciones de la sociedad participada cotizan en un mercado secundario organizado, el importe de la diferencia entre el valor de adquisición a efectos fiscales de la participación y su patrimonio neto se imputará, con efectos fiscales, a los bienes y derechos adquiridos, aplicando el método de integración global establecido en el artículo 46 del Código de Comercio y demás normas de desarrollo, y la parte de aquella diferencia que de acuerdo con la valoración citada no hubiera sido imputada, será fiscalmente deducible en los términos previstos en el apartado 1 del artículo 25 de esta Norma Foral, excepto, en ambos casos, la parte de esa diferencia que no se hubiera integrado en la base imponible de una entidad transmitente anterior por aplicación de lo dispuesto en el artículo 34 de esta Norma Foral.

Asimismo, se imputará a los bienes y derechos recibidos la parte del valor de adquisición a efectos fiscales de la participación que se corresponda con los ajustes por cambio de valor de dichos bienes y derechos originados en sede de la entidad transmitente que, por no haberse imputado a la cuenta de pérdidas y ganancias, no tuvieron efectos fiscales.

Para la aplicación de lo dispuesto en los dos párrafos anteriores, se requerirá que la entidad adquirente y la transmitente no formen parte de un grupo de sociedades según los criterios establecidos en el artículo 42 del Código de Comercio, con independencia de la residencia y de la obligación de formular cuentas anuales consolidadas. Este requisito no se aplicará respecto del precio de adquisición de la participación satisfecho por la persona o entidad transmitente cuando a su vez la hubiese adquirido de personas o entidades que no se encuentren respecto a la misma en alguno de los casos previstos en el artículo 42 del Código de Comercio.

Cuando no se cumpla el requisito del párrafo anterior, la deducción de la diferencia entre el valor de adquisición a efectos fiscales de la participación y el patrimonio neto de la entidad participada sólo podrá efectuarse cuando se acredite que responde a una depreciación irreversible del fondo de comercio de la sociedad adquirida.

4. Cuando la entidad transmitente participe en el capital de la entidad adquirente no se integrarán en la base imponible de aquélla las rentas que se pongan de manifiesto con ocasión de la transmisión de la participación, aun cuando la entidad hubiera ejercitado la facultad de renuncia establecida en el apartado 2 del artículo 102 de esta Norma Foral.

Artículo 108. Subrogación en los derechos y las obligaciones tributarias e imputación de rentas.

1. Cuando las operaciones mencionadas en el artículo 101 de esta Norma Foral determinen una sucesión a título universal, se transmitirán a la entidad adquirente los derechos y las obligaciones tributarias de la entidad transmitente.

La entidad adquirente asumirá el cumplimiento de los requisitos necesarios para continuar en el goce de beneficios fiscales o consolidar los disfrutados por la entidad transmitente.

2. Cuando la sucesión no sea a título universal, la transmisión se producirá únicamente respecto de los derechos y obligaciones tributarias que se refieran a los bienes y derechos transmitidos.

La entidad adquirente asumirá el cumplimiento de los requisitos derivados de los incentivos fiscales de la entidad transmitente, en cuanto que estuvieren referidos a los bienes y derechos transmitidos.

3. Las bases imponibles negativas pendientes de compensación en la entidad transmitente podrán ser compensadas por la entidad adquirente.

Cuando la entidad adquirente participe en el capital de la entidad transmitente o bien cuando aquélla respecto de ésta se encuentre en

ezarritako kasu batean dagoenean, konpentsatu ahal den zerga oinarri negatiboa bazkideenak eta edozein titulurengatik egindakoak diren eta loturazko erakundeek erakunde eskualdatzailearen gainean duten edo dituzten partaidetza hori edo partaidetzei dagozkien ekarpenen balioaren eta kontabilitate balioaren arteko diferentzia positiboaren zenbatekoan txikituko da.

Inolaz ere ezin konpentsatu izango dira erakunde eskualdatzaileak jasandako galerei dagozkien zerga oinarri negatiboak, baldin eta galerok erakunde eskuratzailerak erakunde eskualdatzailearen kapitalean edo beste erakunde batek erakunde hartan duten partaidetzaren narriadura eragin badute, foru arau honetako 42. artikuluan aipatzen den lotura dutenean.

4. Foru arauetan eta Espainiako legeetan ezarritakoaren arabera sortutako eskubideak eta betebeharrak soilik subrogatu ahal izango dira.

5. Foru arau honetako 101. artikuluan aipatzen diren eragiketak direla eta azkentzen diren erakundeek egindako jardueren errentak merkataritzako arauetan ezarritakoaren arabera egotziko dira.

109. artikulua. Establezimendu iraunkorren galerak.

Establezimendu iraunkor baten eskualdaketa foru arau honetako 102. artikuluko 1. idatz zatiko d) letran ezarritako araubidea aplikatu behar bazaio, foru arau hau aplikatu behar zaion erakunde eskualdatzailearen zerga oinarriari kopuru hau gehitu behar zaio: establezimendu iraunkorrak egotzitako errenta negatiboen eta positiboen arteko diferentzia (gehieneko kopurua: establezimenduaren eskualdaketa sortutako errenta positiboa).

Aurreko paragrafoan ezarritakoaz gainera, errenta positiboak ez baditu betetzen foru arau honetako 35. artikuluan ezarritako bete-kizunak, mugaz gairako errenta zatia erakunde eskualdatzailearen zerga oinarrian sartu behar da; nolana ere, kuota osotik kopuru hau kendu ahal izango da: Kontseiluaren 2009ko urriaren 19ko 2009/133/CE Zuzentarauan (honen bidez zerga araubide bateratua ezarri zen Batasuneko estatu ezberdinetako sozietateen arteko bategite, zatiketa, zatiketa partzial, aktibo ekarpen eta akzio trukeerarako eta Europako sozietate batek edo Europako sozietate kooperatibo batek sozietatearen egoitza Europar Batasuneko estatu batetik beste batera aldatzen duenerako) xedatutakoa aplikatu ezean establezimendu iraunkorra dagoen Batasuneko estatuan errenta horri zerga oinarrian integratuta ezarriko litzaiokeen karga (gehieneko kopurua: errentari zerga oinarrian integratuta dagoen kuota osoa).

110. artikulua. Kontabilitateko betebeharrak.

1. Erakunde eskuratzailerak ondoko zerrendan aipatzen den informazioa sartu behar du urteko memorian (erakunde eskualdatzaileak foru arau honetako 102. artikuluko 2. idatz zatiko ahalmena erabili badu, d) letran azaltzen dena soilik adierazi behar da):

a) Zer ekitalditan eskuratu zituen erakunde eskualdatzaileak amortiza daitezkeen ondasunak, eskualdatu direnak.

b) Erakunde eskualdatzaileak itxitako azken balantzea.

c) Eragiketa egin baino lehen eskuratu eta kontabilitateko liburuetan erakunde eskualdatzailearen liburuan eduki dutena ez beste balio batekin sartu diren ondasunen zerrenda (bi balioak adierazi behar dira); bi erakundeen kontabilitateko liburuetan ageri diren amortizazio funtsak eta narriaduraren ondoriozko balorazio zuzenketak.

d) Erakunde eskualdatzaileak eduki dituen zerga onurak, foru arau honetako 108. artikuluko 1. eta 2. idatz zatietan ezarritakoaren arabera aplikatu ahal izateko beharkizun jakin batzuk betetzera behartzen dutenak.

Idatz zati honetan ezarritakoa dela eta, erakunde eskualdatzaileak erakunde eskuratzailerari eman behar dizkio datu horiek.

2. Pertsona juridiko diren bazkideek datu hauek eman behar dituzte urteko memorian:

a) Emandako baloreen kontabilitateko balioa.

alguno de los casos previstos en el artículo 42 de esta Norma Foral, la base imponible negativa susceptible de compensación se reducirá en el importe de la diferencia positiva entre el valor de las aportaciones de los socios, realizadas por cualquier título, correspondientes a dicha participación o a las participaciones que las entidades vinculadas tengan sobre la entidad transmitente y su valor contable.

En ningún caso serán compensables las bases imponibles negativas correspondientes a pérdidas sufridas por la entidad transmitente que hayan motivado el deterioro de la participación de la entidad adquirente en el capital de la entidad transmitente o el deterioro de la participación de otra entidad en esta última cuando tengan una relación de vinculación a que se refiere el artículo 42 de esta Norma Foral.

4. Las subrogaciones comprenderán exclusivamente los derechos y obligaciones nacidos al amparo de las normas forales o leyes españolas.

5. Las rentas de las actividades realizadas por las entidades extinguidas a causa de las operaciones mencionadas en el artículo 101 de esta Norma Foral se imputarán de acuerdo con lo previsto en las normas mercantiles.

Artículo 109. Pérdidas de los establecimientos permanentes.

Quando se transmita un establecimiento permanente y sea de aplicación el régimen previsto en la letra d) del apartado 1 del artículo 102 de esta Norma Foral, la base imponible de las entidades transmitentes, a las que sea de aplicación esta Norma Foral, se incrementará en el importe del exceso de las rentas negativas sobre las positivas imputadas por el establecimiento permanente con el límite de la renta positiva derivada de la transmisión del mismo.

Además de lo establecido en el párrafo anterior, si esa renta positiva no cumple los requisitos establecidos en el artículo 35 de esta Norma Foral, el importe de la renta que supere el referido exceso se integrará en la base imponible de las entidades transmitentes, sin perjuicio de que se pueda deducir de la cuota íntegra el impuesto que, de no ser por las disposiciones de la Directiva 2009/133/CE del Consejo, de 19 de octubre de 2009, relativa al régimen fiscal común aplicable a las fusiones, escisiones, escisiones parciales, aportaciones de activos y canjes de acciones realizados entre sociedades de diferentes Estados miembros y al traslado del domicilio social de una SE o una SCE de un Estado miembro a otro, hubiera gravado esa misma renta integrada en la base imponible, en el Estado miembro en que esté situado dicho establecimiento permanente, con el límite del importe de la cuota íntegra correspondiente a esta renta integrada en la base imponible.

Artículo 110. Obligaciones contables.

1. La entidad adquirente deberá incluir en la memoria anual la información que seguidamente se cita, salvo que la entidad transmitente haya ejercitado la facultad a que se refiere el apartado 2 del artículo 102 de esta Norma Foral en cuyo caso únicamente se cumplimentará la indicada en la letra d):

a) Ejercicio en el que la entidad transmitente adquirió los bienes transmitidos que sean susceptibles de amortización.

b) Último balance cerrado por la entidad transmitente.

c) Relación de bienes adquiridos que se hayan incorporado a los libros de contabilidad por un valor diferente a aquél por el que figuraban en los de la entidad transmitente con anterioridad a la realización de la operación, expresando ambos valores así como los fondos de amortización y correcciones valorativas por deterioro constituidas en los libros de contabilidad de las dos entidades.

d) Relación de beneficios fiscales disfrutados por la entidad transmitente, respecto de los que la entidad deba asumir el cumplimiento de determinados requisitos de acuerdo con lo establecido en los apartados 1 y 2 del artículo 108 de esta Norma Foral.

A los efectos previstos en este apartado, la entidad transmitente estará obligada a comunicar dichos datos a la entidad adquirente.

2. Los socios personas jurídicas deberán mencionar en la Memoria anual los siguientes datos:

a) Valor contable de los valores entregados.

b) Jasotako baloreei kontabilitatean ezarritako balioa.

3. Aurreko idatz zatietan aipatutako datuak eskuratutako baloreak edo ondare elementuak inbentarioan dauden artean edo erakunde eskualdatzaileak eduki dituen zerga onuren beharkizunak bete behar diren artean adierazi behar dira.

Nahi izanez gero, bigarren memorian eta hurrengoetan erakunde eskuratzaileak nahikoa izango du datuak eragiketaren ondoko lehen memorian aipatzen direla adieraztea. Lehen memoria aurreko para-grafoan adierazitako aldiari gorde behar da.

4. Aurreko idatz zatietan ezarritako betebeharrak ez betetzea zergen arloko arau haustea izango da. Zehapena 200 euroko isun finkoa izango da ematen ez den datu bakoitzeko eta urtero informazio hori ematen ez den lehenengo hiru urteetan, eta 1.000 eurokoa hortik aurrerako urte bakoitzeko; nolana ere, isunak muga hau edukiko du: erakunde eskuratzaileak eskualdatutako ondasun eta eskubideei kontabilitatean ezarritako balioaren ehuneko 5.

111. artikulua. Diruzkoak ez diren ekarpenak.

1. Kapitulu honetan ezarritako araubidea hurrengo zerrendako baldintzak betetzen dituzten diruzkoak ez bestelako ekarpenei aplikatuko zaie, zerga honen edo Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zergadunak hautatuz gero; hona hemen baldintzak:

a) Ekarpina jasotzen duen erakundeak egoitza Espainiako estatuan edukitzea edo bere jarduerak Espainiako estatuan egitea ondasunak atxikitzen zaizkion establezimendu iraunkor baten bitartez.

b) Behin ekarpina egin ondoren, zerga honen edo Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zergadun den ekarleak ekarpina jasotzen duten erakundearen funts propioetan gutxienez ehuneko 5eko partaidetza edukitzea (edo ehuneko 3koa, sozietate horrek antolatutako bigarren mailako merkatu batean kotizatzen badu).

c) Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zergadunak akzioak edo sozietateko partaidetzak ekartzen badituzte, a) eta b) letratan ezarritako betekizunaz gainera ondoko hauek ere bete behar dira:

a') Partaidetza hartutako erakundearen egoitza Espainiako lurraldean egon behar da eta erakundea ezin da egon Espainiako eta Europako interes ekonomikoko elkarteen araubide berezian, ez eta aldi baterako enpresa elkarteen araubide berezian ere (foru arau honetako VI. tituluko III. kapituluaren ezarri da), eta ezin da izan ondare sozietatea, foru arau honetako 14. artikuluan ezarritakoaren arabera.

b') Partaidetza erakundearen funts propioen ehuneko 5 izan behar da gutxienez (edo ehuneko 3, sozietateak antolatutako bigarren mailako merkatu batean kotizatzen badu).

c') Ekarpina egin duenak etengabe eduki behar izan ditu ekarpena gauzatzen den agiri publikoaren dataren aurreko urtean.

d) Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zergadunak c) letran azaldutakoak ez beste ondare elementu batzuk ekarri badituzte, elementu horiek Merkataritza Kodearen arabera kontabilitatea duten jarduera ekonomikoei atxikita egotea.

2. Kapitulu honetan ezarritako araubidea Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zergadunak egiten dituzten jarduera adarren ekarpenei ere aplikatuko zaie, kontabilitatea Merkataritza Kodearen arabera eginez gero.

3. Ekarrirako ondare elementuen balorazioa ezin da izan zerga ondorioetarako merkatuko balio normala baino gehiago.

112. artikulua. Aktibo eta pasibo osoa lagatzea.

1. Zergadunak kapitulu honetan ezarritako araubidea hautatzen badu, merkataritzako sozietateen egitura aldatzeari buruzko apirilaren

b) Valor por el que se hayan contabilizado los valores recibidos.

3. Las menciones establecidas en los apartados anteriores deberán realizarse mientras permanezcan en el inventario los valores o elementos patrimoniales adquiridos o deban cumplirse los requisitos derivados de los incentivos fiscales disfrutados por la entidad transmitente.

La entidad adquirente podrá optar, con referencia a la segunda y posteriores Memorias anuales, por incluir la mera indicación de que dichas menciones figuran en la primera Memoria anual aprobada tras la operación, que deberá ser conservada mientras concorra la circunstancia a la que se refiere el párrafo anterior.

4. El incumplimiento de las obligaciones establecidas en los apartados anteriores tendrá la consideración de infracción tributaria. La sanción consistirá en multa pecuniaria fija de 200 euros por cada dato omitido, en cada uno de los primeros tres años en que no se incluya la información, y de 1.000 euros por cada dato omitido, en cada uno de los años siguientes, con el límite del 5 por ciento del valor por el que la entidad adquirente haya reflejado los bienes y derechos transmitidos en su contabilidad.

Artículo 111. Aportaciones no dinerarias.

1. El régimen previsto en este Capítulo se aplicará, a opción del contribuyente de este Impuesto o del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, a las aportaciones no dinerarias en las que concurren los siguientes requisitos:

a) Que la entidad que recibe la aportación sea residente en territorio español o realice actividades en el mismo por medio de un establecimiento permanente al que se afecten los bienes aportados.

b) Que una vez realizada la aportación, el contribuyente aportante de este Impuesto o de1 Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, participe en los fondos propios de la entidad que recibe la aportación en, al menos, el 5 por ciento, o el 3 por ciento si las acciones de la sociedad participada cotizan en un mercado secundario organizado.

c) Que, en el caso de aportación de acciones o participaciones sociales por contribuyentes del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, se tendrán que cumplir además de los requisitos señalados en las letras a) y b), los siguientes:

a') Que la entidad de cuyo capital social sean representativos, sea residente en territorio español y que a dicha entidad no le sean de aplicación el régimen especial de agrupaciones de interés económico, españolas o europeas, y de uniones temporales de empresas regulado en el Capítulo III del Título VI de esta Norma Foral ni tenga la consideración de sociedad patrimonial a que se refiere el artículo 14 de esta Norma Foral.

b') Que representen una participación de al menos un 5 por ciento de los fondos propios de la entidad, o del 3 por ciento si las acciones de la sociedad participada cotizan en un mercado secundario organizado.

c') Que se posean de manera ininterrumpida por el aportante durante el año anterior a la fecha del documento público en que se formalice la aportación.

d) Que, en el caso de aportación de elementos patrimoniales distintos de los mencionados en la letra c) por contribuyentes del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, dichos elementos estén afectos a actividades económicas cuya contabilidad se lleve con arreglo a lo dispuesto en el Código de Comercio.

2. El régimen previsto en este Capítulo se aplicará también a las aportaciones de ramas de actividad, efectuadas por los contribuyentes del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, siempre que lleven su contabilidad de acuerdo con el Código de Comercio.

3. Los elementos patrimoniales aportados no podrán ser valorados, a efectos fiscales, por un valor superior a su valor normal de mercado.

Artículo 112. Cesión global del activo y el pasivo.

1. El régimen previsto en este Capítulo se aplicará, a opción del contribuyente, a las cesiones globales del activo y el pasivo referidas

3ko 3/2009 Legeko 81-84 bitarteko artikuluetan aipatzen diren aktiboaren eta pasiboaren lagapen orokorreari aplikatuko zaie, ondokoak betez gero:

a) Lagapena desegindako erakundearen gutxienez boto eskubideen ehuneko 25 duten bazkideen alde egin behar da desegiteko erabakia hartu aurreko urtean.

b) Bazkideei adjudikatutako aktiboak eta pasiboak desegindako erakundearen jarduerako edo jarduera adar bateko edo batzuetako guztiak izan behar dira.

c) Erakunde lagatzaileak Espainian eduki behar du egoitza edo ekarritako ondasunak atxikitako establezimendu iraunkor baten bitartez jardun behar du Espainian.

2. Lagatako ondare elementuen balorazio ezin da izan zerga ondorioetarako merkatuko balio normala baino gehiago.

113. artikulua. Zergapetze bikoitza saihesteko arauak.

1. Foru arau honetako 105. artikuluko 2. idatz zatian eta 111. artikuluan ezarritako balorazio arauak aplikatuta zergapetze bikoitza gerta ez dadin, ekarpeneko ondasunei egotzitako zaizkien errenten kargura banatutako mozkinen foru arau honetako 33. artikuluan xedatutakoa aplikatzeko eskubidea emango dute, partaidetza ehuneko eta antzinasuna gorabehera. Irizpide hori bera hartuko da aintzat foru arau honetako 34. artikuluan partaidetzak eskualdatuta lortzen diren errentei buruz xedatutakoa aplikatzeko.

Aurreko idatz zatian aipatzen den mozkin banaketak eragiten duen partaidetzaren balio galera ez da kengarria zerga ordainketan, ondoko kasuan izan ezik: mozkinen zerga karga jasan badute Espainian partaidetzaren eskualdaketatik. Aurreko azken kasuan erakundeak gastu hau konputa dezake: partaidetzaren eskualdaketa dela eta Espainian zergapetutako mozkinen zenbatekoa, baldin eta eragiketa kontabilizatzeko moduagatik zerga oinarrian errentarik batere sartu ez badu eta partaidetzaren balioa murriztu behar badu.

2. Mozkinak kontabilizatzeko modua dela eta aurreko idatz zatiko arauak aplikatuta zergapetze bikoitza saihesterik izan ez bada, erakunde eskuratzailak partaidetza azkentzen denean foru arau honetako 104. artikuluan 105. artikuluko 2. idatz zatian eta 111. artikuluan ezarritako balorazio arauak aplikatuta egingo zirenen kontrako zeinua duten doikuntzak egin behar ditu; salbuespena: foru arau honetako 34. artikuluko 3. idatz zatian xedatutakoa aplikatu behar zaien bazkideei dagokien zatia. Erakunde eskuratzailak desagertu baino lehen egin ditzake kontrako doikuntza horiek, baina horretarako ezinbestekoa da frogatzea partaidetza bazkideek eskualdatu dutela eta ez dela gainditu eskualdaketa onduz zerga oinarrian sartutako zenbatekoa.

114. artikulua. Zerga araubidearen aplikazioa.

1. Kapitulu honetan ezarritako zerga araubidea merkataritza sozietateen forma juridikoa ez duten zerga honen zergadunek parte hartzen duten eragiketei aplikatuko zaie, baldin eta beraien emaitzak kapitulu honetan aipatzen diren eragiketen ondoriozkoen antzekoak badira.

2. Halaber, kapitulu honetako zerga araubidea Europako sozietate batek edo Europako sozietate kooperatibo batek egoitza Europar Batasuneko estatu kide batetik beste estatu kide batera aldatzen duenean ere aplikatuko da Espainiako lurraldean dauden ondasun eta eskubideei dagokienez, aldaketaren ondoren lurralde horretan dagoen establezimendu iraunkor bati eratxikita geratzen badira. Horretarako, araubide berezi honetan ondasun eskubideen eskualdaketarako ezartzen diren arauak sozietatearen egoitza aldatzeko eragiketei ere aplikatuko zaizkie, nahiz eta eragiketak halako eskualdaketarik sortu ez.

3. Kapitulu honetan ezarritako araubidea aplikatu ahal izateko ezinbestekoa da erregela hauen arabera hautatzea:

en los artículos 81 a 84 de la Ley 3/2009, de 3 de abril, sobre modificaciones estructurales de las sociedades mercantiles, en las que concurran los siguientes requisitos:

a) Que la cesión se produzca a favor de uno o varios socios de la entidad disuelta que ostenten al menos un 25 por ciento de los derechos de voto en la misma, durante un período de un año anterior al acuerdo de disolución.

b) Que los activos y pasivos adjudicados a los socios constituyan la totalidad, o una o más ramas de la actividad de la entidad disuelta.

c) Que la entidad cesionaria sea residente en territorio español o realice actividades en el mismo por medio de un establecimiento permanente al que se afecten los bienes aportados.

2. Los elementos patrimoniales cedidos no podrán ser valorados, a efectos fiscales, por un valor superior a su valor normal de mercado.

Artículo 113. Normas para evitar la doble imposición.

1. A los efectos de evitar la doble imposición que pudiera producirse por aplicación de las reglas de valoración previstas en el artículo 104, el apartado 2 del artículo 105 y el artículo 111 de esta Norma Foral, los beneficios distribuidos con cargo a las rentas imputables a los bienes aportados darán derecho a la aplicación de lo dispuesto en el artículo 33 de esta Norma Foral, cualquiera que sea el porcentaje de participación del socio y su antigüedad. Igual criterio se aplicará respecto de la aplicación de lo dispuesto en el artículo 34 de esta Norma Foral por las rentas generadas en la transmisión de la participación.

La pérdida del valor de la participación derivada de la distribución de los beneficios a que se refiere el párrafo anterior no será fiscalmente deducible, salvo que el importe de los citados beneficios hubiera tributado en España a través de la transmisión de la participación. En este último supuesto, la entidad podrá computar un gasto igual al importe de los beneficios que hayan tributado en España a través de la transmisión de la participación cuando, por la forma en que deba contabilizarse la operación, no integre renta alguna en la base imponible y deba minorar el valor de dicha participación.

2. Cuando por la forma en que contabilizó la entidad adquirente no hubiera sido posible evitar la doble imposición por aplicación de las normas previstas en el apartado anterior dicha entidad practicará, en el momento de su extinción, los ajustes de signo contrario a los que hubiere practicado por aplicación de las reglas de valoración establecidas en el artículo 104, el apartado 2 del artículo 105 y el artículo 111 de esta Norma Foral, excepto en la parte correspondiente a los socios a los que sea de aplicación lo dispuesto en el apartado 3 del artículo 34 de esta Norma Foral. La entidad adquirente podrá practicar los referidos ajustes de signo contrario con anterioridad a su extinción, siempre que pruebe que se ha transmitido por los socios su participación y con el límite de la cuantía que se haya integrado en la base imponible de éstos con ocasión de dicha transmisión.

Artículo 114. Aplicación del régimen fiscal.

1. El régimen tributario previsto en este Capítulo se aplicará en las operaciones en las que intervengan contribuyentes de este Impuesto que no tengan la forma jurídica de sociedad mercantil, siempre que produzcan resultados equivalentes a los derivados de las operaciones mencionadas en este capítulo.

2. El régimen tributario previsto en este Capítulo será igualmente aplicable a las operaciones de cambio de domicilio social de una Sociedad Europea o una Sociedad Cooperativa Europea de un Estado miembro a otro de la Unión Europea, respecto de los bienes y derechos situados en territorio español que queden afectados con posterioridad a un establecimiento permanente situado en dicho territorio. A estos efectos, las reglas previstas en este régimen especial para los supuestos de transmisiones de bienes y derechos serán de aplicación a las operaciones de cambio de domicilio social, aun cuando no den lugar a dichas transmisiones.

3. La aplicación del régimen establecido en este Capítulo requerirá que se opte por el mismo de acuerdo con las siguientes reglas:

a) Bategite edo zatitze eragiketetan, hautapena proiektuan adierazi behar da, eta zerga egoitza Espainian duten erakunde eskualdatzaileek eta eskuratzzaileek bat egiteko edo zatitzeko erabakietan ere bai.

Eragiketari foru arau honetako 102. artikuluko araubidea aplikatu ahal bazaio eta, gainera, ez erakunde eskualdatzaileak ez eskuratzzaileak ez badauka zerga egoitza Espainian, erakunde eskuratzzaileak egin behar du hautapena eta eskualdaketa dokumentatzen duen eskritura publikoan ezarri behar da.

b) Diruzkoak ez diren ekarpenetan eta aktibo eta pasiboen lagapen orokorretan hautapena erakunde eskuratzzaileak egin behar du eta sozietate erabaki egokian ezarri behar edo, bestela, egintza edo kontratua dokumentatzen duen eskritura publikoan.

Erakunde eskuratzzaileak ez badauka Espainian zerga egoitza ez establezimendu iraunkorrik, hautapena erakunde eskualdatzaileak egin behar du.

c) Baloreak trukatzeko eragiketetan, hautapena erakunde eskuratzzaileak egin behar du eta sozietatearen erabakian ezarri behar da edo, bestela, egintza edo kontratu dokumentatzen duen eskritura publikoan. Akzioak eskuratzeko eskaintza publikoetan, hautapena eragiketa sustatzeko eskumena daukan sozietate organoak egin behar du eta azalpen liburuxkan ezarri behar da.

Ez baloreak eskuratu dituen erakundeak ez trukutzen diren baloreen bidez partaidetza hartutako erakundeak ez badauka egoitza Espainian, baloreak eskualdatu dituen bazkideak frogatu behar du erakunde eskuratzzaileari Kontseiluaren 2009ko urriaren 19ko 2009/133/CE Zuzentarauan ezarritako araubidea aplikatu zaiola (zuzentarau horretan zerga araubide bateratua ezarri zen Batasuneko estatu ezberdinetako sozietateen arteko bategite, zatiketa, zatiketa partzial, aktibo ekarpen eta akzio trukeetarako eta Europako sozietate batek edo Europako sozietate kooperatibo batek sozietatearen egoitza Europar Batasuneko estatu batetik beste batera aldatzen duenerako).

d) Europako sozietate batek edo Europako sozietate kooperatibo batek sozietatearen egoitza Europar Batasuneko estatu kide batetik beste estatu kide batera aldatzen badu, hautapena sozietatearen egoitza Espainiatik Batasuneko beste estatu batera aldatzen duen sozietatearen lekualdaketarako proiektuan eta sozietate erabakian ezarri behar da, edo sozietatearen egoitza Espainiara aldatzen duen sozietatearen proiektuan eta sozietate erabakian, edo egoitza Espainian eduki ez arren Espainiako lurraldean establezimendu iraunkorra daukan sozietateak egoitza beste estatu batera aldatzeko proiektuan eta sozietate erabakian.

Hautapena eragiketa dokumentatzen duen eskritura publikoan edo agiri publiko baliokidean islatu behar da. Eskritura edo agiri hori Kontseiluaren 1968ko martxoaren 9ko 68/151/EEE Zuzentarauan ezarritako xede estatuko erregistro publikoan inskribatzeko modukoa izan behar da.

Kasu guztietan, idatz zati honetan araututako hautapena Zerga Administrazioari jakinarazi behar zaio arautegian ezarritako moduan eta epealdian.

4. Kapitulu honetan ezarritako araubidea ez zaie aplikatuko helburu nagusizat zerga iruzurra edo zerga itzurpena duten eragiketei.

Ondorio horietarako, eragiketak horrelakotzat joko dira Arabako Zergei buruzko Foru Arauko 14. eta 15. artikuluetan ezartzen dena aplikatzen bazaie.

Hain zuzen ere, araubidea ez da aplikatuko eragiketa baliozko arrazoi ekonomikoengatik egin beharrean (hala nola, eragiketan parte hartu duten erakundeen jarduerak berregituratzea edo arrazionalizatzea), zerga onurak lortzeko helburu soilarekin egiten bada (ezin bestekoa da eragiketa idatz zati honetako aurreko paragrafoan aipatutako kasuetako batean egotea).

5. Kapitulu honetan errentak geroratzeko ezarritako araubidea ezin da bateratu, foru arau honetako 34. artikuluan ezarritakoarekin bat etorritik, erakundeen partaidetzak eskualdatuta lortzen diren errentak zerga oinarrian ez sartzeko bertan ezarritako kasuak aplikatzearekin.

a) En las operaciones de fusión o escisión, la opción se incluirá en el proyecto y en los acuerdos sociales de fusión o escisión de las entidades transmitentes y adquirentes que tengan su residencia fiscal en España.

Tratándose de operaciones a las que sea de aplicación el régimen establecido en el artículo 102 de esta Norma Foral y en las cuales ni la entidad transmitente ni la adquirente tengan su residencia fiscal en España, la opción se ejercerá por la entidad adquirente y deberá constar en la escritura pública en que se documente la transmisión.

b) En las aportaciones no dinerarias y en las cesiones globales de activos y pasivos, la opción se ejercerá por la entidad adquirente y deberá constar en el correspondiente acuerdo social o, en su defecto, en la escritura pública en que se documente el oportuno acto o contrato.

Tratándose de operaciones en las cuales la entidad adquirente no tenga su residencia fiscal o un establecimiento permanente en España, la opción se ejercerá por la entidad transmitente.

c) En las operaciones de canje de valores, la opción se ejercerá por la entidad adquirente y deberá constar en el correspondiente acuerdo social o, en su defecto, en la escritura pública en que se documente el oportuno acto o contrato. En las ofertas públicas de adquisición de acciones la opción se ejercerá por el órgano social competente para promover la operación y deberá constar en el folleto explicativo.

Tratándose de operaciones en las cuales ni la entidad adquirente de los valores ni la entidad participada cuyos valores se canjean sean residentes en España, el socio que transmite dichos valores deberá demostrar que a la entidad adquirente se le ha aplicado el régimen de la Directiva 2009/133/CE del Consejo, de 19 de octubre de 2009, relativa al régimen fiscal común aplicable a las fusiones, escisiones, escisiones parciales, aportaciones de activos y canjes de acciones realizados entre sociedades de diferentes Estados miembros y al traslado del domicilio social de una SE o una SCE de un Estado miembro a otro.

d) En las operaciones de cambio de domicilio social de una Sociedad Europea o una Sociedad Cooperativa Europea de un Estado miembro a otro de la Unión Europea, la opción se incluirá en el proyecto y en el acuerdo social de traslado de la sociedad que de España traslada su domicilio social a otro Estado miembro, o de la sociedad que traslada su domicilio social a España, o de la sociedad no domiciliada en España, con establecimiento permanente en territorio español, que traslada su domicilio a otro Estado miembro.

La opción deberá constar en escritura pública o documento público equivalente, susceptible de inscripción en el Registro Público del estado miembro de destino, previsto en la Directiva 68/151/CEE del Consejo, de 9 de marzo de 1968, en que se documente la operación.

En cualquier caso, la opción a que se refiere el presente apartado deberá comunicarse a la Administración tributaria en la forma y plazo que reglamentariamente se determinen.

4. No se aplicará el régimen establecido en este Capítulo cuando la operación realizada tenga como principal objetivo el fraude o la evasión fiscal.

A estos efectos, se considerarán como tales las operaciones a las que resulte de aplicación lo dispuesto en los artículos 14 y 15 de la Norma Foral General Tributaria de Álava.

En particular, el régimen no se aplicará cuando la operación no se efectúe por motivos económicos válidos, tales como la reestructuración o la racionalización de las actividades de las entidades que participan en la operación, sino con la mera finalidad de conseguir una ventaja fiscal, siempre que la operación se encuentre en alguno de los supuestos a que se refiere el párrafo anterior de este apartado.

5. El régimen de diferimiento de rentas contenido en el presente Capítulo será incompatible, en los términos establecidos en el artículo 34 de esta Norma Foral, con la aplicación de los supuestos en el mismo previstos de la no integración en la base imponible de las rentas derivadas de la transmisión de participaciones en entidades.

VIII. KAPITULUA

HIGIEZINEN ERRENTAMENDUAREN KALIFIKAZIOA DAUKAN JARDUERA EGITEN DUTEN ERAKUNDEAK

115. artikulua. Aplikazio eremua.

1. Kapitulu honetan ezarritako araubideari jarduera ekonomiko nagusitzat ondasun higiezinaren gaineko eskubide errealak lagatzea edo eratzea duten zergadunek heldu ahal diote (jarduera horren barruan sartzen dira ondasun horiek errentan edo azpierreztan ematea eta ondasunok erabiltzeko edo gozatzeko eskubideak edo ahalmenak eratzea, izena eta izaera gorabehera), baldintza hau betez gero: erakundearen urteko batez besteko plantilla bost langilekoa izan behar da, hain zuzen ere besteren konturako langileak, lansaiosokoak eta dedikazio eksklusiboa dutenak. Horretarako, ez dira zenbatuko foru arau honetako 42. artikuluan ezarritakoaren arabera zergadunarekin lotutzat jotzen diren langileak.

Batez besteko plantilla zenbatzeko aurreko paragrafoan ezarritako baldintzak betetzen dituzten langileak hartu behar dira kontuan, hain zuzen ere foru arau honetako 42. artikuluan ezarritakoaren arabera zergadunarekin lotutako ondare sozietatea ez bestelako erakundeetan enplegatuta daudenak.

2. Kapitulu honetan xedatutakoa aurreko idatz zatian ezarritakoa betetzen ez duten erakunde batzuek ere aplikatu ahal dute, hain zuzen ere jarduera ekonomiko nagusitzat Espainiako lurraldean dauden etxebizitzak errentatzea dutenek.

Jarduera hori bateragarria izango da errentamendurako negozio lokaletan eta garaje plazetan inbertitzearekin, baldin eta guztirako kontabilitate balioa erakundeak etxebizitzetan egindako inbertsio guztien kontabilitate balioaren ehuneko 20 baino gehiago ez bada.

Horretarako hauxe bakarrik hartuko etxebizitzaren errentamendutzat: Hiri Errentamenduei buruzko azaroaren 24ko 29/1994 Legeko 2. artikuluan ezarritakoa; gainera, lege horretan etxebizitzaren errentatzeko kontratuetarako ezarritako betekizunak eta baldintzak bete behar dira.

3. Artikulu honetako 2. idatz zatian aipatutako erakundeek kapitulu honetako zerga araubidea aplikatu ahal izateko ezinbestekoa da ondokoak betetzea:

a) Errentamendurako diren etxebizitzaren ehuneko 90ean erakitako azalera ezin da izan 100 metro karratu baino gehiago.

b) Erakundeak beti eduki behar ditu 10 etxebizitza gutxienez errentatuta edo errentatzeko.

Etxebizitzaren errentamenduan gehienez ere eraikin bereko bi garaje plaza eta eranskinak sartu daitezke (negozio lokalak ez), etxebizitzarekin batera errentatuz gero.

Etxebizitzaren kopurua konputatzean ez dira kontuan hartu behar foru arau honetako 42. artikuluan ezarritakoaren arabera zergadunarekin lotuta dauden pertsonen eta erakundearen errentatutakoak.

4. Araubide honen hautapena Zerga Administrazioari jakinarazi behar zaio. Zerga araubide berezia jakinarazpen horren ondoren amaitzen den zergaldian aplikatuko da, bai eta Zerga Administrazioari araubideari uko egiten zaiola jakinarazi baino lehen amaitzen diren hurrengoetan ere.

Arautegian jakinarazpenaren baldintzak eta harekin batera eman beharreko informazioaren edukia finkatu ahal izango dira.

5. Erakunde bati VI. titulu honetako gainerako araubide berezietako bat aplikatu ahal bazaio (salbuetspenak: zerga baterakuntzaren araubide berezia; bategiteen, zatiketen, aktibo ekarpenen, balore trukeen, aktiboaren eta pasiboaren lagapen osoaren, eta Europako sozietate edo sozietate kooperatibo baten egoitza Europar Batasuneko estatu kide batetik beste batera aldatzearen araubide berezia), ezin hautatu izango du kapitulu honetako araubidea, hurrengo paragrafoan ezarritakoa eragotzi gabe.

CAPÍTULO VIII

ENTIDADES CON ACTIVIDAD CUALIFICADA DE ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES

Artículo 115. Ámbito de aplicación.

1. Podrán acogerse al régimen previsto en este Capítulo los contribuyentes que tengan como actividad económica principal la cesión o de constitución de derechos reales que recaigan sobre bienes inmuebles, comprendiendo su arrendamiento, subarrendamiento o la constitución o cesión de derechos o facultades de uso o disfrute sobre los mismos, cualquiera que sea su denominación o naturaleza, siempre que para el desarrollo de esa actividad la entidad tenga, al menos, una plantilla media anual de cinco trabajadores empleados por cuenta ajena a jornada completa y con dedicación exclusiva a la misma. A estos efectos, no se computarán los empleados que tengan la consideración de personas vinculadas con el contribuyente en los términos del artículo 42 de esta Norma Foral.

A efectos del cómputo de la plantilla media deberá tenerse en cuenta el personal que cumpla los requisitos establecidos en el párrafo anterior y que se encuentre empleado en el conjunto de entidades vinculadas con el contribuyente en los términos establecidos en el artículo 42 de esta Norma Foral y que no tengan la consideración de sociedades patrimoniales.

2. Igualmente podrán aplicar lo dispuesto en este Capítulo las entidades que, sin cumplir los requisitos establecidos en el apartado anterior, tengan como actividad económica principal el arrendamiento de viviendas situadas en territorio español.

Dicha actividad será compatible con la inversión en locales de negocio y plazas de garaje para su arrendamiento, siempre que su valor contable conjunto no exceda del 20 por ciento del valor contable total de las inversiones en vivienda de la entidad.

A estos efectos, únicamente se entenderá por arrendamiento de vivienda el definido en el artículo 2 de la Ley 29/1994, de 24 de noviembre, de Arrendamientos Urbanos, siempre que se cumplan los requisitos y condiciones establecidos en dicha ley para los contratos de arrendamiento de viviendas.

3. La aplicación del régimen fiscal especial regulado en este Capítulo requerirá, para las entidades a que se refiere el apartado 2 de este artículo, el cumplimiento de los siguientes requisitos:

a) El 90 por ciento de las viviendas destinadas al arrendamiento deberá tener una superficie construida no superior a 110 metros cuadrados.

b) El número de viviendas, propiedad de la entidad, arrendadas u ofrecidas en arrendamiento deberá ser en todo momento igual o superior a 10.

El arrendamiento de vivienda podrá incluir un máximo de dos plazas de garaje y los anexos situados en el mismo edificio, excluidos los locales de negocio, siempre que unos y otros se arrienden conjuntamente con la vivienda.

Para el cómputo del número de viviendas no se tendrán en cuenta aquellas arrendadas a personas o entidades vinculadas según lo establecido en el artículo 42 de esta Norma Foral.

4. La opción por este régimen deberá comunicarse a la Administración tributaria. El régimen fiscal especial se aplicará en el período impositivo que finalice con posterioridad a dicha comunicación y en los sucesivos que concluyan antes de que se comunique a la Administración tributaria la renuncia al régimen.

Reglamentariamente se podrán establecer los requisitos de comunicación y el contenido de la información a suministrar con ella.

5. Cuando a la entidad le resulte de aplicación cualquiera de los restantes regímenes especiales contemplados en este Título VI, excepto el de consolidación fiscal y el 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, no podrá optar por el régimen regulado en este Capítulo, sin perjuicio de lo establecido en el párrafo siguiente.

Foru arau honetako 13. artikuluan ezarritakoaren arabera mikro-enpresa edo enpresa txiki edo ertain diren erakundeek hauen artean hauta dezakete: foru arau honetan halako erakundeentzat ezarritako espezialitateak aplikatu edo kapitulu honetako araubide berezia aplikatu.

116. artikulua. Zerga araubidea.

1. Aurreko artikuluan ezarritako betekizunak betetze dituzten erakundeek eskubidea edukiko dute zerga oinarrian ez sartzeko ondasun higiezinaren gaineko eskubide errealak eratuta edo lagata lortutako errenten ehuneko 25 (jarduera horren barruan sartzen dira ondasun horiek errentan edo azpierrontan ematea eta ondasunok erabiltzeko edo gozatzeko eskubideak edo ahalmenak eratzea, izena eta izaera gorabehera).

Foru arau honetako 115. artikuluko 2. idatz zatian aipatzen diren erakundeek etxebizitzaren errentamenduen eta errentamenduen bitartekaritza lanek sortutako errenten ehuneko 90 utz dezakete zerga oinarritik kanpo.

Zerga oinarrian sartu behar ez den errenta kalkulatzeko eragiketa hau egin behar da etxebizitza bakoitzeko: lortutako sarrera osotik sarrera horrekin zuzenean lotuta dauden gastuak eta sarrerari gastu orokorretan dagokion zatia kendu.

2. Artikulu honetako aurreko idatz zatian errentak zerga oinarrian ez sartzearaz ezarritakoa erakundearen higiezinak eskualdatuta lortutako errentei ere aplikatuko zaie, baldintza hau betez gero: eskualdatu aurretik erakundeak gutxienez 10 urtean eduki izana errentatuta edo lagata, foru arau honetako 115. artikuluko 1. idatz zatian ezarritako kasuetan.

Higiezina eskualdatu bada, errentak zerga oinarrian ez integratzeko ezinbestekoa izango da, gainera, hura ez eskuratzea errentariak ez lagapen hartzaileak.

3. Foru arau honetako 42. artikuluan ezarritakoaren arabera lotuta dagoen pertsona edo erakunde bat higiezina lagata, errentatuta edo eskualdatuta lortutako errentei ezin zaie aplikatu artikulu honetan errentak zerga oinarrian ez integratzearaz ezarritakoa.

4. Kapitulu honetan ezarritako araubidea aplikatzea hautatzen duten erakundeetako bazkideei foru arau honetako 33., 34. eta, kasu batzuetan, 60. artikuluan mozkinen banaketaz eta partaidetzen eskualdaketatik xedatutakoa aplikatuko zaie, kasuan kasukoa.

5. Foru arau honetako 36. artikuluko 1. idatz zatian ezarritako berrinbertsio aldia, hiru urte, bost urtera luzatuko da eskualdaketa onoriozko errentari aurreko 2. idatz zatian errentak zerga oinarrian ez sartzearaz ezarritakoa aplikatu bazaio.

6. Araubide berezi honi heltzen dioten erakundeek ezin izango dituzte aplikatu foru arau honetako IV. tituluko V. kapituluaren araututako emaitzaren aplikazioaren zuzenketak.

VII. TITULUA

ZERGALDIA ETA ZERGAREN SORTZAPENA

117. artikulua. Zergaldia.

1. Zergaldia erakundearen ekitaldi ekonomiko da.

2. Nolanahi ere, kasu hauetan amaituko da zergaldia:

a) Erakundeak azkentzen denean.

b) Erakundeak egoitza Espainiako lurraldetik atzerrira eramanez gero.

c) Erakundearen forma juridikoa aldatu eta ondorioz erakunde zerga honen kargapetik salbu geratzen bada.

Zergaldi honi dagokion zerga oinarria zehazteko erakundeak desagintzat joko da eta horrek foru arau honetako 40. artikuluko 3. idatz zatian ezarritako ondorioak sortuko ditu.

d) Erakundearen forma juridikoa aldatzen bada eta horrek berekin badakar beraren karga tasa aldatzea edo zerga araubide berezia aplikatu beharra.

Las entidades que, de acuerdo con lo establecido en el artículo 13 de esta Norma Foral, tengan la consideración de microempresas o de pequeñas y medianas empresas podrán optar entre aplicar las especialidades previstas para las mismas en este Impuesto o aplicar el régimen especial regulado en este Capítulo.

Artículo 116. Régimen tributario.

1. Las entidades que cumplan los requisitos previstos en el artículo anterior podrán no integrar en la base imponible el 25 por ciento de las rentas derivadas de la cesión o de constitución de derechos reales que recaigan sobre bienes inmuebles, comprendiendo su arrendamiento, subarrendamiento o la constitución o cesión de derechos o facultades de uso o disfrute sobre los mismos, cualquiera que sea su denominación o naturaleza.

En el supuesto de las entidades a las que se refiere el apartado 2 del artículo 115 de esta Norma Foral la no integración en la base imponible será del 90 por ciento de las rentas derivadas del arrendamiento de viviendas y de las derivadas de la intermediación en dicho arrendamiento.

La renta a no integrar en la base imponible se calculará para cada inmueble por el ingreso íntegro obtenido, minorado en los gastos directamente relacionados con la obtención de dicho ingreso y en la parte de los gastos generales que correspondan proporcionalmente al citado ingreso.

2. La no integración a que se refiere el apartado anterior de este artículo será de aplicación también a las rentas derivadas de la transmisión de inmuebles de la entidad, siempre que éstos hubiesen estado efectivamente arrendados o cedidos en los supuestos establecidos en el apartado 1 del artículo 115 de esta Norma Foral por la misma durante, al menos, 10 años.

En los casos de transmisión de los inmuebles, la aplicación de la no integración de rentas exigirá, además, el requisito de que el inmueble no sea adquirido por el arrendatario o cesionario.

3. A las rentas obtenidas de la cesión, el arrendamiento o la transmisión de inmuebles a personas o entidades vinculadas según lo establecido en el artículo 42 de esta Norma Foral no les será de aplicación la no integración de rentas prevista en este artículo.

4. A los socios de las entidades que opten por el régimen regulado en este Capítulo les será de aplicación, en su caso, lo dispuesto en los artículos 33, 34 y, en su caso, 60 de esta Norma Foral para los casos de distribución de beneficios y transmisión de las participaciones.

5. El plazo de reinversión de tres años especificado en el apartado 1 del artículo 36 de esta Norma Foral, se ampliará a cinco años cuando la renta derivada de la transmisión se hubiera beneficiado de la no integración de rentas prevista en el apartado 2 anterior.

6. Las entidades acogidas a este régimen especial no podrán aplicar las correcciones en materia de aplicación del resultado reguladas en el Capítulo V del Título IV de esta Norma Foral.

TÍTULO VII

PERÍODO IMPOSITIVO Y DEVENGO DEL IMPUESTO

Artículo 117. Período impositivo.

1. El período impositivo coincidirá con el ejercicio económico de la entidad.

2. En todo caso concluirá el período impositivo:

a) Cuando la entidad se extinga.

b) Cuando tenga lugar un cambio de residencia de la entidad residente en territorio español al extranjero.

c) Cuando se produzca la transformación de la forma jurídica de la entidad y ello determine la no sujeción a este impuesto de la entidad resultante.

Al objeto de determinar la base imponible correspondiente a este período impositivo se entenderá que la entidad se ha disuelto con los efectos establecidos en el apartado 3 del artículo 40 de esta Norma Foral.

d) Cuando se produzca la transformación de la forma jurídica de la entidad y ello determine la modificación de su tipo de gravamen o la aplicación de un régimen tributario especial.

3. Aurreko idatz zatiko d) letrako kasuetan eta erakundearen forma juridikoa eraldatu gabe jasaten duen karga tasa edo Zergaren araubidea aldatzen bada, erakundearen forma juridikoa eraldatu edo beraren gaineko karga tasa edo aplikatzen zaion zerga araubidea aldatu baino lehen egon diren ondare elementuak eskualdatuta lortu den errenta elementua eduki den aldi osoan jarraian sortutzat hartuko da, besterik frogatu ezean.

Errenta horretatik erakundearen forma eraldatu edo karga tasa edo zerga araubidea aldatu arte sortutako kopurua honela kargatuko da: erakundeak lehengo forma juridikoaren arabera edo karga tasa edo zerga araubidea aldatu ezean edukiko zituen karga tasa eta zerga araubidea aplikatuko zaizkio.

Idatz zati honetan xedatutakoa ez da aplikatuko erakundeak jasaten duen karga tasa aldatzen denean karga tasen arautegiaren aldaketa orokor baten ondorioz.

4. Zergaldia ezin da izan hamabi hilabete baino luzeagoa.

118. artikulua. Zergaren sortzapena.

Zerga zergaldiko azken egunean sortuko da.

VIII. TITULUA

ZERGAREN KUDEAKETA

I. KAPITULUA

ERAKUNDEEN INDIZEA

119. artikulua. Erakundeen indizea.

1. Zerga Administrazioak Zerga Arabako Lurralde Historikoan ordaintzen duten erakundeen indizea arteztuko du.

2. Arau bidez finkatuko da nola emango zaien alta eta baja erakundeei eta nola inskribatuko diren.

120. artikulua. Erakundeei behin-behineko baja ematea indizean.

1. Zerga Administrazioak erakunde bati behin-behinean baja ematea erabaki dezake kasu hauetan, interesduna entzun ondoren:

a) Erakundeak Zerga Administrazioarekin daukan zorrak huts egin-dakotzat jotzen direnean Arabako Lurralde Historikoko Zerga-bilketako Araudi Orokorrean ezarritakoarekin bat etorritz.

b) Erakundeak zerga honen aitortpena aurkezten ez duenean.

2. Erakunde bat behin-behinean indizetik ateratzeko erabakia erregistro publiko egokiari jakinaraziko zaio. Erregistro horrek bazter ohar bat idatziko du erakundeari irekitako orrian hau adierazteko: aurrerantzean ezin izango dela erakundeari buruzko inskripziorik egin erakundeen indizean alta eman zaiolako egiaztagiria aurkeztu gabe.

3. Indizean behin-behinean baja emateko erabakiak ez du erakundea zerga betebeharratik salbuesten.

121. artikulua. Lagundu beharra.

Arabako Lurralde Historikoko erregistro publikoetako titularrek hileroko Zerga Administrazioari bidali behar diote aurreko hilean erakundeen indizean inskribatutako erakundeen zerrenda (eraketak, ezarpenak, aldaketa eta azkentzeak).

II. KAPITULUA

KONTABILITATEKO BETEBEHARRAK.

KONTABILIZATU GABEKO ONDASUNAK ETA ESKUBIDEAK.

BORONDATEZKO BIRBALORAZIOAK

122. artikulua. Kontabilitateko betebeharrak. Administrazioaren ahalmenak.

1. Zerga honen kargapeko zergadunek Merkataritzako Kodean ezarritakoaren arabera arteztu behar dute euren kontabilitatea, edo bestela aplikatzen zaizkien arauetan ezarritakoarekin bat etorritz.

3. En los supuestos a que se refiere la letra d) del apartado anterior, así como en aquellos otros en los que, sin transformación de la forma jurídica, a una entidad se le modifique su tipo de gravamen o el régimen de este Impuesto al que se encuentra sometida, la renta derivada de la transmisión de elementos patrimoniales existentes en el momento de la transformación o de la modificación del tipo de gravamen o del régimen aplicable, realizada con posterioridad a ésta, se entenderá generada de forma lineal, salvo prueba en contrario, durante todo el tiempo de tenencia del elemento transmitido.

La parte de dicha renta generada hasta el momento de la transformación o de la modificación del tipo de gravamen o del régimen al que la entidad se encuentre sometida, se gravará aplicando el tipo de gravamen y el régimen tributario que hubiera correspondido a la entidad de haber conservado su forma jurídica originaria o de no haberse producido la modificación del tipo de gravamen o del régimen aplicable.

A efectos de lo dispuesto en este apartado, no se considerarán incluidas en el ámbito de aplicación del mismo las modificaciones del tipo de gravamen aplicable a la entidad que deriven de una modificación normativa general de los tipos de gravamen.

4. El período impositivo no excederá de doce meses.

Artículo 118. Devengo del impuesto.

El impuesto se devengará el último día del período impositivo.

TÍTULO VIII

GESTIÓN DEL IMPUESTO

CAPÍTULO I

EL ÍNDICE DE ENTIDADES

Artículo 119. Índice de entidades.

1. La Administración tributaria llevará un índice de entidades en el que se inscribirán las que tributen en el Territorio Histórico de Álava.

2. Reglamentariamente se establecerán los procedimientos de alta, inscripción y baja en el índice de entidades.

Artículo 120. Baja provisional en el índice de entidades.

1. La Administración tributaria podrá dictar, previa audiencia de los interesados, acuerdo de baja provisional en los siguientes casos:

a) Cuando los débitos tributarios de la entidad para con la Administración tributaria sean declarados fallidos de conformidad con lo dispuesto en el Reglamento General de Recaudación del Territorio Histórico de Álava.

b) Cuando la entidad no hubiere presentado la declaración por este Impuesto.

2. El acuerdo de baja provisional será notificado al registro público correspondiente, que deberá proceder a extender en la hoja abierta a la entidad afectada una nota marginal en la que se hará constar que, en lo sucesivo, no podrá realizarse ninguna inscripción que a la misma concierna sin presentación de certificación de alta en el índice de entidades.

3. El acuerdo de baja provisional no exime a la entidad afectada de ninguna de las obligaciones tributarias que le pudieran incumbir.

Artículo 121. Obligación de colaboración.

Los titulares de los registros públicos del Territorio Histórico de Álava remitirán mensualmente a la Administración tributaria una relación de las entidades cuya constitución, establecimiento, modificación o extinción hayan inscrito durante el mes anterior.

CAPÍTULO II

OBLIGACIONES CONTABLES. BIENES

Y DERECHOS NO CONTABILIZADOS.

REVALORIZACIONES VOLUNTARIAS

Artículo 122. Obligaciones contables. Facultades de la Administración.

1. Los contribuyentes de este Impuesto deberán llevar su contabilidad de acuerdo con lo previsto en el Código de Comercio o con lo establecido en las normas por las que se rigen.

Kasu guztietan, foru arau honetako 12. artikuluko 2. idatz zatian aipatzen diren zergadunek euren kontabilitatean ondo zehaztuta eduki behar dituzte salbuetsi gabeko errentei eta ustiapen ekonomikoei dagozkien sarrerak eta gastuak.

2. Arabako Zergei buruzko Foru Arau Orokorrean era hura garatu duten arau xedapenetan Zerga Administrazioari emandako gainera egiaztapen ahalmenak gorabehera, Merkataritzako Kodeko 42. artikuluko sozietate taldeetako erakunde nagusiek taldeko erakunde-etatik egoitza Espainian ez dutenen ekitaldiko galeren eta irabazien kontua, balantzea, ondare garbiaren aldaketan orria eta eskudiru fluxuen orria aurkeztu behar dituzte Administrazioak egiaztapen prozesu batean eskatuz gero. Gainera, zerga honen ordainketan eragina eduki lezaketen kontabilitateko ziurtagiriak eta aurrekariak ere aurkeztu behar dituzte.

123. artikulua. Kontabilizatu edo aitortu gabeko ondasunak eta eskubideak: errentak lortutzat hartzea.

1. Zergaduna titularra izanik ere, kontabilitateko liburuetan erregistratuta ez dauden ondare elementuak aitortu gabeko errentaren kargura eskuratu direla pentsatuko da.

Gauza bera pentsatuko da eskuraketa balioaren zati bat ezkututzen denean ere.

2. Kontabilitatean erregistratuta ez dauden ondare elementuak zergadunaren jabetzakotzat joko dira berak badauzka.

3. Aitortu gabeko errentaren zenbatekoa honela kalkulatu da: kontabilitateko liburuetan erregistratu gabeko ondasunen edo eskubideen eskuraketa balioa hartu eta eskuraketa finantzatzeko egindako (eta kontabilizatu gabeko) zoren zenbatekoa kenduko zaio. Zenbateko garbia ezin da izan negatiboa.

Eskuraketa balioaren zenbatekoa haren frogagirien bitartez frogatuko da edo, horrela ezinezkoa bada, Arabako Zergei buruzko Foru Arau Orokorrean ezarritako arauak erabiliz.

4. Zergadunaren kontabilitateko liburuetan izan ez diren zorrak erregistratuz gero, errenta batzuk aitortu gabe daudela pentsatuko da.

5. Aurreko idatz zatietan ezarritakoaren arabera egiten diren presuntzioen ondorioz agertzen diren errenten zenbatekoa preskribatu gabe dauden zergaldietatik zaharrenari egotziko zaizkio, zergadunak beste bati dagokiola frogatu ezean.

6. Ondoren azalduko diren ondasunak eta eskubideak aitortu gabeko errenten kargura eskuratutzat joko dira, eta zenbatekoa preskribatu gabe dauden zergaldietatik erregularizatu daitekeen zaharrenari egotziko zaio: berariaz ezarritako epealdian, Arabako Zergei buruzko Foru Arau Orokorreko hemeretzigarren xedapen gehigarrian araututako informazio betebeharra bete ez den ondasunak eta eskubideak.

Idatz zati honetan ezarritakoa ez da aplikatuko zergadunak frogatzen badu bere titulartasuneko ondasunak eta eskubideak aitortutako errenten kargura eskuratu dituela, edo zerga honen zergadun izan ez den zergaldietan lortutako errenten kargura.

7. Aurreko idatz zatian xedatutakoa aplikatu ahal izanez gero, zergadunak zergen arloko arau haustea egin du eta isuna ezarriko zaio: zehapenaren oinarriaren ehuneko 150.

Zehapenaren oinarria aurreko idatz zatian xedatutakoaren aplikazioaren emaitzako kuota osoa izango da. Zehapenaren oinarria finkatzeko ez beste ezertarako, oinarriaren kalkuluan ez dira kontuan hartuko aurreko ekitaldietatik konpentsatzeko, kentzeko edo aplikatzeko dauden diru kopuruak, egiaztapena egiten den ekitaldikoak, zerga oinarritik, likidazio oinarritik edo kuota osotik ken litezkeenak.

Idatz zati honetako zehapena ezin da bateratu aurreko idatz zatian presuntzioaz araututakoaren arabera Arabako Zergei buruzko

En todo caso, los contribuyentes a que se refiere el apartado 2 del artículo 12 de esta Norma Foral llevarán su contabilidad de tal forma que permita identificar los ingresos y gastos correspondientes a las rentas y explotaciones económicas no exentas.

2. Sin perjuicio de las demás facultades de comprobación que la Norma Foral General Tributaria de Álava y sus disposiciones reglamentarias de desarrollo atribuyen a la Administración tributaria, las entidades dominantes de los grupos de sociedades del artículo 42 del Código de Comercio estarán obligadas, a requerimiento de la Administración formulado en un procedimiento de comprobación, a facilitar la cuenta de pérdidas y ganancias, el balance, el estado que refleje los cambios en el patrimonio neto del ejercicio y el estado de flujos de efectivo de las entidades pertenecientes al mismo que no sean residentes en territorio español. También deberán facilitar los justificantes y demás antecedentes relativos a dicha documentación contable cuando pudieran tener trascendencia en relación con este Impuesto.

Artículo 123. Bienes y derechos no contabilizados o no declarados: presunción de obtención de rentas.

1. Se presumirá que han sido adquiridos con cargo a renta no declarada los elementos patrimoniales cuya titularidad corresponda al contribuyente y no se hallen registrados en sus libros de contabilidad.

La presunción procederá igualmente en el caso de ocultación parcial del valor de adquisición.

2. Se presumirá que los elementos patrimoniales no registrados en contabilidad son propiedad del contribuyente cuando éste ostente la posesión sobre los mismos.

3. Se presumirá que el importe de la renta no declarada es el valor de adquisición de los bienes o derechos no registrados en libros de contabilidad, minorado en el importe de las deudas efectivas contraídas para financiar tal adquisición, asimismo no contabilizadas. En ningún caso el importe neto podrá resultar negativo.

La cuantía del valor de adquisición se probará a través de los documentos justificativos de la misma o, si no fuere posible, aplicando las reglas de valoración establecidas en la Norma Foral General Tributaria de Álava.

4. Se presumirá la existencia de rentas no declaradas cuando hayan sido registradas en los libros de contabilidad del contribuyente deudas inexistentes.

5. El importe de la renta consecuencia de las presunciones contenidas en los apartados anteriores se imputará al período impositivo más antiguo de entre los no prescritos, excepto que el contribuyente pruebe que corresponde a otro u otros.

6. En todo caso, se entenderá que han sido adquiridos con cargo a renta no declarada, que se imputará al período impositivo más antiguo de entre los no prescritos susceptible de regularización, los bienes y derechos respecto de los que el contribuyente no hubiera cumplido, en el plazo establecido al efecto, la obligación de información a que se refiere la Disposición Adicional Decimonovena de la Norma Foral General Tributaria de Álava.

No obstante, no resultará de aplicación lo previsto en este apartado cuando el contribuyente acredite que los bienes y derechos cuya titularidad le corresponde han sido adquiridos con cargo a rentas declaradas o bien con cargo a rentas obtenidas en períodos impositivos con respecto de los cuales no tuviese la condición de contribuyente de este Impuesto.

7. La aplicación de lo dispuesto en el apartado anterior de este artículo determinará la comisión de infracción tributaria y se sancionará con una multa pecuniaria proporcional del 150 por ciento del importe de la base de la sanción.

La base de la sanción será la cuantía de la cuota íntegra resultante de la aplicación del mencionado precepto. A los solos efectos de la determinación de la base de la sanción, no se tendrán en cuenta para su cálculo las cantidades pendientes de compensación, deducción o aplicación procedentes de ejercicios anteriores correspondientes al ejercicio objeto de comprobación que, en su caso, pudieran minorar la base imponible o la cuota íntegra.

La sanción señalada en este apartado será incompatible con las que pudieran corresponder, en relación con la presunción de

Foru Arau Orokorreko 195 - 199 bitarteko artikuluetan ezarritako arau hausteengatik ezartzen direnekin.

8. Aurreko 1 - 6 bitarteko idatz zatietan aipatutako ondare elementuen balioa zerga ondorio guztietarako baliozkoa izango da zerga oinarrian sartu bezain laster.

124. artikulua. Zergaren kudeaketa, administrazio bati baino gehiagori ordainduz gero.

Zerga hainbat administrazioi ordaindu behar izanez gero, arau hauek aplikatuko dira:

Lehenengoa. Zergaren likidazioaren emaitza zergaldian lurraldean egindako eragiketen bolumenaren arabera egotziko zaie administrazioei.

Bigarrena. Zerga administrazio bati baino gehiagori ordaindu behar dieten zergadunek autolikidazioak aurkeztu behar dizkiete arauetan ezarritako epealdien barruan eta haietan ezarrita dagoen bezala. Autolikidazioetan administrazio bakoitzaren proportzioa eta bakoitzari ordaindu beharreko kuota edo hark itzuli beharreko kopurua zehaztu behar dira.

Hirugarrena. Itzulketa egin behar izanez gero, administrazio bakoitzak berari dagokion proportzioan egingo du.

125. artikulua. Kontabilitateko borondatezko birbalarazioak.

1. Zerga oinarrian sartu gabeko kontabilitateko birbalarazioen bat egin duten zergadunek ondoko datuak ezarri behar dituzte memorian: zenbatekoa, zer elementuri dagokion eta zer zergalditan egin den.

Datu horiek birbalarizatutako elementuak zergadunaren ondarean dauden ekitaldi guztietako memorietan azaldu behar dira.

2. Aurreko idatz zatian ezarritako betebeharra ez betetzea zergen arloko arau hausteak izango da.

Arau hauste hori behin bakarrik zehatuko da: birbalarazio zenbatekoaren ehuneko 5eko isuna. Ordainketak ez du ekarriko diru kopuru hori Zergari dagokionez birbalarizatutako ondare elementuaren balioari gehitzea.

III. KAPITULUA

AITORPENA, AUTOLIKIDAZIOA ETA BEHIN-BEHINEKO LIKIDAZIOA

126. artikulua. Aitorpenak.

1. Zergadunek zerga honen aitorpena aurkeztu eta sinatu behar dute; Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuak ezarriko du non eta nola egin behar den.

Aitorpena zergaldia amaitu eta hurrengo sei hilaren ondoko 25 egun naturalean aurkeztu behar da. Hala ere, aparteko kasuetan eta egoerak eskatzen badu, Zerga Administrazioak baimena eman ahal izango du epealdi hori baino lehen aurkezteko.

Aipatutako epe horren hasieran, Ogasun, Finantza eta Aurrekontuetako foru diputatuak zergaldi horretako aitorpena nola aurkeztu behar den oraindik erabaki ez badu, aurkezteko modua erabakiko duen xedapena indarrean sartzen den egunetik aurrera, 25 egun naturalean, aurkeztu behar da aitorpena. Hala ere, horrelakoetan zergadunak beste aukera bat ere badauka: aitorpena aurreko paragrafoan aipatzen den epealdian aurkezteko aurreko zergaldiko aitorpenerako onartutako baldintza formalak beteta.

2. Foru arau honetako 12. artikuluko 1. idatz zatian aipatzen diren zergadun salbuetsiak ez dute aitorpena aurkeztu beharrik.

3. Foru arau honetako 12. artikuluko 2. idatz zatian aipatzen diren zergadunek euren errenta guztiak aitortu behar dituzte, salbuetsiak zein salbuetsi gabek.

obtención de rentas regulada en el precepto citado, por las infracciones tipificadas en los artículos 195 a 199 de la Norma Foral General Tributaria de Álava.

8. El valor de los elementos patrimoniales a que se refieren los apartados 1 a 6, en cuanto haya sido incorporado a la base imponible, será válido a todos los efectos fiscales.

Artículo 124. Gestión del Impuesto en los supuestos de tributación a varias Administraciones Tributarias.

En los casos de tributación a varias Administraciones, se aplicarán las siguientes reglas:

Primera. El resultado de las liquidaciones del Impuesto se imputará a las Administraciones correspondientes en proporción al volumen de operaciones realizado en el territorio de cada una de ellas en cada período impositivo.

Segunda. Los contribuyentes que deban tributar a varias Administraciones presentarán ante las mismas, dentro de los plazos y con las formalidades que reglamentariamente se determinen, las autoliquidaciones procedentes, en las que constarán, en todo caso, la proporción aplicable y las cuotas o devoluciones que resulten ante cada una de las Administraciones.

Tercera. Las devoluciones que procedan serán efectuadas por las respectivas Administraciones en la proporción que a cada una le corresponda.

Artículo 125. Revalorizaciones contables voluntarias.

1. Los contribuyentes que hubieran realizado revalorizaciones contables cuyo importe no se hubiere incluido en la base imponible, deberán mencionar en la memoria el importe de las mismas, los elementos afectados y el período o períodos impositivos en que se practicaron.

Las citadas menciones deberán realizarse en todas y cada una de las memorias correspondientes a los ejercicios en que los elementos revalorizados se hallen en el patrimonio del contribuyente.

2. Constituirá infracción tributaria el incumplimiento de la obligación establecida en el apartado anterior.

Dicha infracción se sancionará, por una sola vez, con una multa pecuniaria proporcional del 5 por ciento del importe de la revalorización, cuyo pago no determinará que el citado importe se incorpore, a efectos fiscales, al valor del elemento patrimonial objeto de la revalorización.

CAPÍTULO III

DECLARACIÓN, AUTOLIQUIDACIÓN Y LIQUIDACIÓN PROVISIONAL

Artículo 126. Declaraciones.

1. Los contribuyentes estarán obligados a presentar y suscribir una declaración por este Impuesto en el lugar y la forma que se determinen por el Diputado Foral de Hacienda, Finanzas y Presupuestos.

La declaración se presentará en el plazo de los 25 días naturales siguientes a los seis meses posteriores a la conclusión del período impositivo. No obstante, la Administración Tributaria podrá, en casos excepcionales y cuando así lo aconsejen las circunstancias, autorizar la presentación con anterioridad al citado plazo.

Si al inicio del indicado plazo no se hubiera determinado por el Diputado Foral de Hacienda, Finanzas y Presupuestos la forma de presentar la declaración de ese período impositivo, la declaración se presentará dentro de los 25 días naturales siguientes a la fecha de entrada en vigor de la disposición que determine dicha forma de presentación. No obstante, en tal supuesto el contribuyente podrá optar por presentar la declaración en el plazo al que se refiere el párrafo anterior cumpliendo los requisitos formales que se hubieran establecido para la declaración del período impositivo precedente.

2. Los contribuyentes exentos a que se refiere el apartado 1 del artículo 12 de esta Norma Foral no estarán obligados a declarar.

3. Los contribuyentes a que se refiere el apartado 2 del artículo 12 de esta Norma Foral estarán obligados a declarar la totalidad de las rentas, exentas y no exentas.

Hala ere, zergadun horiek ez dute edukiko aitorpena aurkeztu beharrik ondokoak betez gero:

- Urteko sarrerak guztira ezin dira 100.000 euro baino gehiago.
- Atxikipena aplikatu behar zaien salbueti gabeko urteko errenten sarrerak ezin dira izan 2.000 euro baino gehiago.
- Lortzen dituzten salbueti gabeko errenta guztiei atxikipena aplikatu behar zaie.

4. Araban ez ezik Espainiako estatuko beste zerga administrazio baten lurraldean ere aritzen diren erakundeek Arabako Foru Aldundiak eskatzen duen dokumentazioa aurkeztu behar dute, beste zerga administrazio eskudunekiko dituzten betebeharrak gorabehera.

5. Zergadunek artikulua honetan xedatutakoaren arabera aurkeztu beharreko aitorpenean ondokoak agertu behar dira nahitaez:

a) Erakundearen kapitalean ehuneko 5eko partaidetza edo handiagoa daukaten bazkideen zerrenda.

b) Zergadunak kapitalaren ehuneko 5eko partaidetza edo handiagoa daukan erakundearen zerrenda.

c) Erakundeko administratzaileen edo administrazio kontseiluko kideen zerrenda.

6. Artikulu honetako 5. idatz zatian ezarritako betebeharrak ez betetzea zergen arloko arau hausteak da. Halaber, zergen arloko arau hausteak dira betebeharrak horiek betetzean datu faltsuak edo okerrak ematea eta beharrezko datuak ez ematea.

Ematen ez den datu bakoitzagatik eta oker edo faltsututa ematen den datu bakoitzagatik 1.000 euroko isuna ezarriko da. Datutzat haxe hartuko da: aurrean aipatutako idatz zatian xedatutakoaren arabera aitorpenean agertu beharreko bazkide, erakunde edo administrazio bakoitza.

127. artikulua. Autolikidazioa eta zerga zorraren sarrera.

1. Aitorpena aurkeztearekin batera zergadunek euren zorra zehaztu behar dute eta Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuak ezartzen duen bezala (tokia eta modua) ordaindu behar dute.

2. Zerga oinarrian edo kuotan salbuespen, kenkari edo zerga pizgarrien bat aplikatu ahal izateko bidezko araudian ezarritako betebeharrak bete behar dira.

Berariaz besterik ezarri ezean, salbuespena, kenkaria edo zerga pizgarria aplikatu ostean onura horretarako eskubidea galtzen bada, zergadunak hau ere sartu behar du betebeharrak edo baldintzak betetzen ez diren zergaldiaren kuotarekin batera: aurreko aldiari aplikatutako salbuespenari, kenkariari edo zerga pizgarriari dagokion kuota edo kopurua, berandutze korrituak gehituta.

128. artikulua. Autolikidazioa aurkeztean egin behar diren hautapenak.

1. Arabako Zergei buruzko Foru Arau Orokorreko 115. artikuluko 3. idatz zatian xedatutakoa aplikatzeko, zerga honen autolikidazioa aurkezten denean hautapen hauek egin behar dira:

a) Finantza errentamenduko kontratu batzuen zerga araubidea (18. artikulua).

b) Hidrokarburoen esplorazioan, ikerketan eta ustiapenean aritzen diren erakundeen aktibo ukigarrien eta ukiezinen eta ikerketako gastuen amortizazioagatik kenkaria aplikatzea (20. artikuluko 3. idatz zatia).

c) Amortizatze askatasuna, amortizazio azeleratua eta baterako amortizazioa (21. artikulua).

d) Mikroenpresek eta enpresa txiki eta ertainek kaudimengabeziagatik kredituen narriaduren ondoriozko galerak osorik kentzea (22. artikuluko 3. idatz zatia).

No obstante, los citados contribuyentes no tendrán obligación de presentar declaración cuando cumplan los siguientes requisitos:

- Que sus ingresos totales no superen 100.000 euros anuales.
- Que los ingresos correspondientes a rentas no exentas sometidas a retención no superen 2.000 euros anuales.
- Que todas las rentas no exentas que obtengan estén sometidas a retención.

4. Las entidades que además de operar en Álava lo hagan en el ámbito de alguna de las demás Administraciones tributarias del Estado español, o en ambos, deberán presentar la documentación exigida por la Diputación Foral de Álava sin perjuicio de las obligaciones que les afecten respecto de las demás Administraciones tributarias competentes.

5. En la declaración que deben presentar los contribuyentes según lo dispuesto en el presente artículo deben incluir obligatoriamente los siguientes extremos:

a) Una relación nominativa de todos los socios de la entidad que tengan una participación en la misma igual o superior al 5 por ciento del capital.

b) Una relación nominativa de las entidades en las que el contribuyente tenga una participación igual o superior al 5 por ciento del capital.

c) Una relación nominativa de los administradores o miembros del Consejo de Administración de la entidad.

6. Constituye infracción tributaria el incumplimiento de las obligaciones establecidas en el apartado 5 de este artículo. También constituye infracción tributaria el cumplimiento de la citada obligación mediante la declaración de datos falsos, inexactos o incompletos.

La sanción consistirá en multa pecuniaria fija de 1.000 euros por cada dato omitido, inexacto o falso, entendiéndose por dato cada uno de los socios, entidades o administradores que debieran constar en la declaración según lo dispuesto en el mencionado apartado.

Artículo 127. Autoliquidación e ingreso de la deuda tributaria.

1. Los contribuyentes, al tiempo de presentar su declaración, deberán determinar la deuda correspondiente e ingresarla en el lugar y en la forma determinados por el Diputado Foral de Hacienda, Finanzas y Presupuestos.

2. El derecho a disfrutar de exenciones, deducciones o cualquier incentivo fiscal en la base imponible o en la cuota estará condicionado al cumplimiento de los requisitos exigidos en la normativa aplicable.

Salvo que específicamente se establezca otra cosa, cuando con posterioridad a la aplicación de la exención, deducción o incentivo fiscal se produzca la pérdida del derecho a disfrutar de la misma, el contribuyente deberá ingresar, junto con la cuota del período impositivo en que tenga lugar el incumplimiento de los requisitos o condiciones, la cuota o cantidad deducida correspondiente a la exención, deducción o incentivo aplicado en períodos anteriores, además de los intereses de demora.

Artículo 128. Opciones que deben ejercitarse con la presentación de la autoliquidación.

1. A los efectos de lo dispuesto en el apartado 3 del artículo 115 de la Norma Foral General Tributaria de Álava, se entenderá que en este Impuesto son opciones que deben ejercitarse con la presentación de la autoliquidación, las siguientes:

a) El régimen de determinados contratos de arrendamiento financiero regulado en el artículo 18.

b) Las especialidades para la deducción de la amortización de los activos tangibles e intangibles y de los gastos de naturaleza investigadora de las entidades dedicadas a la exploración, investigación y explotación de hidrocarburos reguladas en el apartado 3 del artículo 20.

c) La libertad de amortización, la amortización acelerada y la amortización conjunta reguladas en el artículo 21.

d) La deducción global de las pérdidas por deterioro de los créditos por insolvencias aplicable por las microempresas y las pequeñas y medianas empresas regulada en el apartado 3 del artículo 22.

e) Finantza merkataritzako funtseko zenbatekoen zerga oinarriaren murrizketa (24. artikulua).

f) Bizitza baliagarri mugagabea duten ukiezin batzuen zenbatekoen zerga oinarriaren murrizketa (25. artikulua).

g) Agortze faktorea meatzaritzako jardueretan (28. artikulua).

h) Agortze faktorea hidrokarburu guneak arakatu, ikertu eta ustiatzeko jardueretan (29. artikulua).

i) Aurrezki kutxen ongintzarako eta gizarte ekintzarako kopuruen kenkaria (30. artikulua).

j) Kenkariaren gehikuntza garraio-gailuak erabiltzeak eragindako gastuengatik (31. artikuluko 3. idatz zatiko a) letrako laugarren paragrafoa).

k) Mikroenpresen kasuan, 32. artikuluko 4. idatz zatian araututakoa aplikatzea.

l) Aparteko mozkinen berrinbertsioa (36. artikulua).

m) Jabetza intelektual edo industrial ustiatzeagatik murrizketa (37. artikulua).

n) Kuotaren ordainketa geroratzea egoitza edo ondare elementuak Europar Batasuneko beste estatu batera aldatzeagatik (41. artikuluko 2. idatz zatia).

ñ) Emaitzaren aplikazioaren zuzenketak (IV. tituluko V. kapitulua).

o) Epekako edo prezio geroratuko eragiketetan, errentak 54. artikuluko 4. idatz zatian ezarritakoaren arabera integratzea.

p) Aurreko ekitaldietako zerga oinarri negatiboaren konpentsazioa (55. artikulua).

q) Atzerriko zergen kenkaria (60. artikuluko 5. idatz zatia).

r) V. tituluko III. kapituluko kenkariak.

s) Kuotaren ordainketa geroratzea 102. artikuluko 1. idatz zatiko a) eta c) letretan ezarritako kasuetan.

t) 102. artikuluko 2. idatz zatian ezarritako geroratze araubideari uko egitea.

u) Hamabosgarren xedapen gehigarriko kenkariak.

2. Zergaren autoliquidazioan, aurreko idatz zatian aipatutako hautapenak Zergaren aitortpena nor bere borondatez aurkezteko epealdia amaitutakoan aldatu ahal dira, baldin eta Zerga Administrazioak errekerimendurik egiten ez badu.

Hala ere, borondatezko epealdia amaitutakoan ezin izango dira aldatu aurreko idatz zatiko e), f), j), k), n), ñ), q), r), s) eta t) letretako hautapenak Zergaren autoliquidaziorako.

IV. KAPITULUA

OFIZIOZKO ITZULKETA

129. artikulua. Ofiziozko itzulketa.

1. Foru arau honetako 68. artikuluan aipatutako kopuruen batura autoliquidazioaren kuota baino gehiago bada, Zerga Administrazioak behin-behineko likidazioa egin beharko du aitortpena aurkezteko epealdia amaitu ondoko sei hiletan. Egindako itzulketaren zenbatekoa zergadunak bidezko autoliquidazioan eskatutakoarekin bat badator, likidazioa ez da beharrezkoa izango.

Aitortpena epez kanpo aurkeztuz gero, aurreko paragrafoan aipatutako sei hileko aldia aurkezpen egunetik aurrera zenbatuko da.

2. Autoliquidazioaren kuota (edo behin-behineko likidazioarena) kuota benetan atxikitako zenbatekoen eta kontura egindako sarreraren eta ordainketa zatikatuen batura baino gutxiago bada, Zerga Administrazioak aurreko idatz zatian ezarritako epealdian kuota horren

e) La reducción de la base imponible de importes correspondientes al fondo de comercio financiero regulado en el artículo 24.

f) La reducción de la base imponible de importes correspondientes a determinados intangibles de vida útil indefinida regulada en el artículo 25.

g) El factor de agotamiento en actividades de minería regulado en el artículo 28.

h) El factor de agotamiento en actividades de exploración, investigación y explotación de hidrocarburos regulado en el artículo 29.

i) La deducción de las cantidades destinadas a la Obra benéfico-social de las Cajas de Ahorros regulada en el artículo 30.

j) La deducción incrementada por gastos derivados de la utilización de medios de transporte regulada en el cuarto párrafo de la letra a) del apartado 3 del artículo 31.

k) La aplicación por parte de las microempresas de la opción regulada en el apartado 4 del artículo 32.

l) La reinversión de beneficios extraordinarios regulada en el artículo 36.

m) La reducción por explotación de propiedad intelectual o industrial regulada en el artículo 37.

n) El diferimiento del pago de la cuota correspondiente al traslado de residencia o transferencia de elementos patrimoniales a otro Estado miembro de la Unión Europea regulado en el apartado 2 del artículo 41.

ñ) Las correcciones en materia de aplicación del resultado reguladas en el Capítulo V del Título IV.

o) La integración de rentas en el caso de operaciones a plazos o con precio aplazado regulada en el apartado 4 del artículo 54.

p) La compensación de bases imponibles negativas de ejercicios anteriores regulada en el artículo 55.

q) La deducción de impuestos extranjeros regulada en el apartado 5 del artículo 60.

r) Las deducciones reguladas en el Capítulo III del Título V.

s) El diferimiento del pago de la cuota correspondiente en los supuestos a los que se refieren las letras a) y c) del apartado 1 del artículo 102.

t) La renuncia al régimen de diferimiento a que hace referencia el apartado 2 del artículo 102.

u) Las deducciones reguladas en la Disposición Adicional Decimoquinta.

2. Los contribuyentes podrán modificar la opción ejercitada en la autoliquidación del Impuesto en relación con las opciones a que se refiere el apartado anterior, una vez finalizado el plazo voluntario de declaración del Impuesto y siempre que no se haya producido un requerimiento previo de la Administración tributaria.

No obstante, no podrán modificarse las opciones ejercitadas en la autoliquidación del Impuesto una vez finalizado el plazo voluntario de declaración en los supuestos a que hacen referencia las letras e), f), j), k), n), ñ), q), r), s) y t) del apartado anterior.

CAPÍTULO IV

DEVOLUCIÓN DE OFICIO

Artículo 129. Devolución de oficio.

1. Cuando la suma de las cantidades a que se refiere el artículo 68 de esta Norma Foral supere el importe de la cuota resultante de la autoliquidación, la Administración tributaria vendrá obligada a practicar liquidación provisional dentro de los seis meses siguientes al término del plazo para la presentación de la declaración. No será precisa tal liquidación cuando el importe de la devolución efectuada coincida con el solicitado por el contribuyente en la correspondiente autoliquidación.

Cuando la declaración hubiera sido presentada fuera de plazo, los seis meses a que se refiere el párrafo anterior se computarán desde la fecha de su presentación.

2. Cuando la cuota resultante de la autoliquidación o, en su caso, de la liquidación provisional sea inferior a la suma de las cantidades efectivamente retenidas, los ingresos a cuenta y pagos fraccionados realizados, la Administración tributaria procederá a devolver

soberakina itzuliko du ofizioz. Gero bidezko likidazioak (behin-behinekoak edo behin betikoak) egingo dira.

3. Artikulu honetako 1. idatz zatian ezarritako epealdian itzulketa egiteko erabakia hartzen ez bada eta horren arrazoa Zerga Administrazioari egotzi ahal bazaio, itzuli beharreko zenbatekoari Arabako Zergei buruzko Foru Arau Orokorreko 26. artikuluko 6. idatz zatian ezarritako berandutze korritua aplikatuko zaio, epealdia amaitu eta hurrengo egunetik itzulketa jasotzeko eskubidea aitortzen duen erabakia hartzen den egunera arte. Zergadunak ez du eskatu beharrik edukiko.

4. Artikulu honetako ofiziozko itzulketa egiteko prozedura eta ordaintzeko modua arautegian zehaztuko dira.

V. KAPITULUA

KONTURAKO ORDAINKETAK

130. artikulua. Konturako ordainketak.

1. Zerga honen kargapeko errentak ordaintzen dituzten erakundeek, are ondasun erkidegoek eta jabeen erkidegoek, arau bidez zehaztutako atxikipenak edo konturako sarrerak egin behar dituzte konturako ordainketen zioz, eta zenbateko horiek Arabako Foru Ogasunean sartu behar dituzten Ekonomia Itunean ezarritakoarekin bat etorritik. Banako enpresaburuek eta profesionalek euren jarduera ekonomikoetan ordaintzen dituzten errentei atxikipenak eta konturako sarrerak aplikatu behar dizkiete, bai eta Espainiako lurraldean establezimendu iraunkor baten bidez ari diren pertsona fisikoek, pertsona juridikoek eta bertan egoitza ez duten gainerako erakundeek ere.

2. Atxikipenak aplikatu behar dituenak Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuak zehaztutako ereduari, epealdian, moduan eta tokian aurkeztu behar du atxikitako kopuruen aitortpena (atxikipenik egin ez bada, aitortpen negatiboa). Halaber, atxikipenen urteko laburpena aurkeztu behar du; araudian ezarriko da nolakoa izan behar den.

3. Atxikipenak egin behar dituenak berari egindako atxikipenen edo konturako ordainketen ziurtagiria egin behar du; araudian ezarriko da nola.

4. Araudian finkatuko da zer kasutan ez den atxikipenik egin behar. Bereziki, ondokoei ez zaie atxikipenik aplikatuko:

a) Foru arau honetako 12. artikuluko 1. idatz zatian aipatzen diren erakundeek lortzen dituzten errentei.

b) Espainiako eta Europako interes ekonomikoko taldeek eta enpresen aldi baterako batasunek ematen dituzten mozkin dibidenduei eta partaidetzei, hain zuzen ere erakundea foru arau honetako VI. tituluko III. kapituluko araubide berezian egon den zergaldietan sortu eta zerga oinarriaren egozketa jasan behar duten bazkideei dagozkienei.

c) Foru arau honetako VI. tituluko VI. kapituluan araututako zerga baterakuntzaren araubidean dagoen talde bateko sozietateek elkarri ordaintzen dizkieten mozkin dibidenduei eta partaidetzei, eta korrituei.

d) Foru arau honetako 33. artikuluko 1. idatz zatian aipatzen diren mozkin dibidenduei eta partaidetzei.

e) Loteria eta apustuetako sariei, baldin eta zenbatekoa dela eta Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauko hemezortzigarren xedapen gehigarrian ezarritako karga berezitik salbuetsita badaude.

5. Baldin eta epailearen edo Administrazioaren ebazpena dela bidezko zerga honengatik atxikipena edo konturako sarrera aplikatu behar zaion errenta bat ordaindu behar bada, ordaintzaileak ordaindu behar izan duen diru kopuru osoaren gainean egin behar du eta zenbatekoa Arabako Foru Ogasunean sartu behar du artikulu honetan ezarri den bezala.

de oficio el exceso sobre la citada cuota en el plazo establecido en el apartado anterior, sin perjuicio de la práctica de las ulteriores liquidaciones, provisionales o definitivas que procedan.

3. Transcurrido el plazo establecido en el apartado 1 de este artículo sin que se haya adoptado el acuerdo de devolución por causa imputable a la Administración tributaria, se aplicará a la cantidad pendiente de devolución el interés de demora a que se refiere el apartado 6 del artículo 26 de la Norma Foral General Tributaria de Álava, desde el día siguiente al de la finalización de dicho plazo y hasta la fecha en que se adopte el acuerdo en que se reconozca el derecho a percibir la correspondiente devolución, sin necesidad de que el contribuyente así lo reclame.

4. Reglamentariamente se determinará el procedimiento y la forma de pago para la realización de la devolución de oficio a que se refiere el presente artículo.

CAPÍTULO V

PAGOS A CUENTA

Artículo 130. Pagos a cuenta.

1. Las entidades, incluidas las comunidades de bienes y las de propietarios, que satisfagan o abonen rentas sujetas a este Impuesto, estarán obligadas a retener o a efectuar ingresos a cuenta, en concepto de pago a cuenta, la cantidad que se determine reglamentariamente y a ingresar, en los casos y formas que se establezcan, su importe en la Hacienda Foral de Álava de conformidad con lo establecido en el Concierto Económico. También estarán obligados a retener e ingresar los empresarios individuales y los profesionales respecto de las rentas que satisfagan o abonen en el ejercicio de sus actividades económicas, así como las personas físicas, jurídicas y demás entidades no residentes en territorio español que operen en él mediante establecimiento permanente.

2. El obligado a retener deberá presentar en los modelos, plazos, forma y lugares que determine el Diputado Foral de Hacienda, Finanzas y Presupuestos, declaración de las cantidades retenidas o declaración negativa cuando no se hubiere producido la práctica de las mismas. Asimismo presentará un resumen anual de retenciones con el contenido que se determine reglamentariamente.

3. El obligado a retener estará obligado a expedir, en las condiciones que reglamentariamente se determinen, certificación acreditativa de la retención practicada o de otros pagos a cuenta efectuados.

4. Reglamentariamente se establecerán supuestos en los que no existirá retención. En particular, no se practicará retención en:

a) Las rentas obtenidas por las entidades a que se refiere el apartado 1 del artículo 12 de esta Norma Foral.

b) Los dividendos o participaciones en beneficios repartidos por agrupaciones de interés económico, españolas y europeas, y por uniones temporales de empresas que correspondan a socios que deban soportar la imputación de la base imponible y procedan de períodos impositivos durante los cuales la entidad haya tributado según lo dispuesto en el régimen especial previsto en el Capítulo III del Título VI de esta Norma Foral.

c) Los dividendos o participaciones en beneficios e intereses satisfechos entre sociedades que formen parte de un grupo que tribute en el régimen especial de consolidación fiscal regulado en el Capítulo VI del Título VI de esta Norma Foral.

d) Los dividendos o participaciones en beneficios a que se refiere el apartado 1 del artículo 33 de esta Norma Foral.

e) Los premios de loterías y apuestas que, por su cuantía, estén exentos del gravamen especial a que se refiere la Disposición Adicional Decimotercera de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

5. Cuando en virtud de resolución judicial o administrativa deba satisfacerse una renta sujeta a retención o ingreso a cuenta a este Impuesto, el pagador deberá practicar la misma sobre la cantidad íntegra que venga obligado a satisfacer y a ingresar su importe en la Hacienda Foral de Álava, de acuerdo con lo previsto en este artículo.

6. Araudia dela bide zatikako ordainketa lurralde bakoitzean egindako eragiketen bolumenaren proportzioan egin behar duten zergadunek Zergaren azken likidazio-aitorpenean finkatutako proportzioa aplikatu behar dute.

Aurreko paragrafoan xedatutakoa gorabehera, zergadunak beste proportzio bat aplikatu ahal izango du eragiketa hauek egiten direnean, Ekonomia Ituneko III. kapituluko 2. atalean ezarritako Araugintza Koordinatu eta Ebaluatzeako Batzordea jakitun jarri ondoren:

a) Bategitea, zatiketa, aktibo ekarpena eta balore trukea.

b) Lurralde erkidean edo foru lurraldean jarduera hastea, uztea, zabaltzea edo murriztea, baldin eta idatz zati honetako lehenengo paragrafoan zehaztutako irizpidearen arabera kalkulaturako proportzioa nabarmen aldatzea badakar.

Aldaketa nabarmentzat jotzeko ezinbestekoa da edozein lurraldetan aplikatu beharreko proportzioa gutxienez 15 puntu portzental aldatzea.

7. Arabako Foru Ogasunari benetan egindako zatikako ordainketa Arabako Foru Ogasunean sartu beharreko kuota zatitik kenduko da.

VI. KAPITULUA

EGIAZTATZEKO AHALMENAK

131. artikulua. Administrazioaren ahalmenak zerga oinarria zehazteko.

Zerga Administrazioak foru arau honetako 15. artikuluko 3. idatz zatiko arauak aplikatuko ditu zerga oinarria zehazteko.

132. artikulua. Zergaren ikuskapena.

1. Arabako Foru Aldundiak kasu hauetan ikuskatuko du Zergaren ordainketa:

a) Zergadunaren zerga egoitza Araban dagoenean; salbuespena: zergadunaren eragiketen bolumena aurreko ekitaldian 7 milioi euro baino gehiago izan bada eta ekitaldi horretako eragiketa bolumenaren ehuneko 75 gutxienez lurralde erkidean egin badu edo, bestela, Euskal Autonomia Erkidegoan egindako eragiketa guztiak beste bi lurralde historikoetan egin baditu.

b) Zergadunaren zerga egoitza Bizkaian edo Gipuzkoan egonez gero, ikuskapena kasu hauetan abiaraziko da: zergadunaren eragiketen bolumena aurreko ekitaldian 7 milioi euro baino gehiago izan bada eta ekitaldi horretako eragiketa bolumenaren ehuneko 75 gutxienez lurralde erkidean egin ez badu eta, gainera, Euskal Autonomia Erkidegoan egindako eragiketa guztiak Araban egin baditu (edo Araban eta zerga egoitzarik ez duen beste lurralde historiko batean egin baditu, haien eragiketa bolumenaren proportziorik handiena Araban egin badu).

c) Zergadunak lurralde erkidean badauka zerga egoitza, aurreko ekitaldiko eragiketen bolumena 7 milioi eurotik gorakoa izan bada, ekitaldi horretan eragiketa guztiak Euskal Autonomia Erkidegoan egin baditu eta, gainera, Araban gainerako lurralde historikoetan egindako eragiketa bolumena baino proportzio handiagoa egin badu.

2. Ikuskapen jarduketak Arabako Lurralde Historikoko araudiari lotu behar zaizkio; nolana ere, honek ez du eragotziko beste administrazioekin lankidetzan aritzea.

Ikuskapen lanen ondorioz hainbat administraziori dagokien zor bat sartu edo kopuru bat itzuli behar bada, kobrantza edo itzulketa Arabako Foru Aldundiak egingo du eta gero, beharrezkoa bada, administrazioek konpentsazioak egingo dituzte euren artean. Ikuskapen organoek euren jardunaren emaitzen berri emango diete ukitutako gainerako administrazioei.

3. Ikuskapen jarduketak beste administrazio batek eginez gero, egintzat joko dira Arabako Foru Aldundiak egiaztapenaren eta ikerketaren arloan dauzkan ahalmenak gorabehera, eta Aldundiaren

6. Los contribuyentes que, en virtud de su normativa, tengan obligación de efectuar el ingreso del pago fraccionado en proporción al volumen de operaciones realizado en cada territorio, aplicarán la proporción determinada en la última declaración-liquidación del Impuesto.

No obstante lo dispuesto en el párrafo anterior, el contribuyente podrá aplicar, previa comunicación a la Comisión de Coordinación y Evaluación Normativa prevista en la sección 2ª del capítulo III del Concierto Económico, una proporción diferente en los siguientes supuestos:

a) Fusión, escisión, aportación de activos y canje de valores.

b) Inicio, cese, ampliación o reducción de la actividad en territorio común o foral que implique una variación significativa de la proporción calculada según el criterio especificado en el primer párrafo de este apartado.

En todo caso, se considerará que la variación es significativa cuando suponga la alteración de 15 o más puntos porcentuales en la proporción aplicable a cualquiera de los territorios.

7. El pago fraccionado efectivamente satisfecho a la Hacienda Foral de Álava se deducirá de la parte de la cuota que corresponda ingresar a la Diputación Foral de Álava.

CAPÍTULO VI

FACULTADES DE COMPROBACIÓN

Artículo 131. Facultades de la Administración para determinar la base imponible.

A los efectos de determinar la base imponible, la Administración tributaria aplicará las normas a que se refiere el apartado 3 del artículo 15 de esta Norma Foral.

Artículo 132. Inspección del Impuesto.

1. La inspección del Impuesto se realizará por la Diputación Foral de Álava cuando:

a) El contribuyente tenga su domicilio fiscal en Álava, excepto en relación con los contribuyentes cuyo volumen de operaciones en el ejercicio anterior hubiera excedido de 7 millones de euros y en dicho ejercicio hubieran realizado en territorio común el 75 por ciento o más de su volumen de operaciones, o en otro caso, el total de las operaciones realizadas en el País Vasco se hubiera realizado en uno o en los otros dos Territorios Históricos.

b) El contribuyente tenga su domicilio fiscal en Bizkaia o Gipuzkoa, siempre que su volumen de operaciones en el ejercicio anterior hubiera excedido de 7 millones de euros, en dicho ejercicio no hubieran realizado en territorio común el 75 por ciento o más de su volumen de operaciones, y en ese mismo ejercicio, el total de las operaciones realizadas en el País Vasco se hubiera realizado en Álava, o bien, en caso de haberse realizado en Álava y en el otro Territorio Histórico en el que no está su domicilio fiscal, la proporción mayor de su volumen de operaciones se hubiera realizado en Álava.

c) El contribuyente tenga su domicilio fiscal en territorio común, su volumen de operaciones en el ejercicio anterior hubiera excedido de 7 millones de euros, en dicho ejercicio hubiera realizado la totalidad de sus operaciones en el País Vasco y en ese mismo ejercicio realice en Álava una proporción mayor del volumen de sus operaciones que en cada uno de los otros Territorios Históricos.

2. Las actuaciones inspectoras se ajustarán a la normativa del Territorio Histórico de Álava, sin perjuicio de la colaboración del resto de las Administraciones.

Si como consecuencia de las actuaciones inspectoras resultase una deuda a ingresar o una cantidad a devolver que corresponda a varias Administraciones, el cobro o el pago correspondiente será efectuado por la Administración alavesa, sin perjuicio de las compensaciones que entre aquéllas procedan. Los órganos de la inspección comunicarán los resultados de sus actuaciones al resto de las Administraciones afectadas.

3. Si las actuaciones inspectoras se realizan por Administración diferente de la Diputación Foral de Álava, las mismas se entenderán realizadas sin perjuicio de las facultades que corresponden a esta

jarduketek ez dute edukiko ondorio ekonomikorik zergadunentzat administrazio eskudunetako organoen jarduketan ondoriozko behin betiko likidazioei dagokienez.

4. Administrazio eskudunak egiaztapenetan finkatutako proportzioak likidatutako betebeharreri dagokienez ere bete beharko ditu zergadunak. Nolanahi ere, gero administrazioek behin betikoak adostu ditzakete.

IX. TITULUA

ZEHAPEN ARAUBIDEA

133. artikulua. Arau hausteak eta zehapenak.

Foru arau honetako gainerako manuetan xedatutakoa gorabehera, zerga honen arloko arau hausteei zehapena ezarriko zaie Arabako Zergei buruzko Foru Arau Orokorrean xedatutakoarekin bat etorritik.

X. TITULUA

JURISDIKZIO ORDENA

134. artikulua. Jurisdikzio eskuduna.

Bide ekonomiko-administratiboa agortu ondoren, Zerga Administrazioaren eta zergadunen artean foru arau honetan aipatzen diren gaien inguruan sortzen diren egitezko eta Zuzenbideko auziak ebazteko eskumena Administrazioarekiko auzietako jurisdikzioak edukiko du.

XEDAPEN GEHIGARRIAK

Lehenengoa. Arau aipamenak.

Arabako Lurralde Historikoko zergen arautegian foru arau honen bidez indargabetutako Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 5eko 24/1996 Foru Arauko xedapenen bat edo zerga horri buruzko beste xedapenen bat aipatzen denean, aipamena foru arau honetan ezarritakoari dagokiola pentsatu behar da.

Bigarrena. Zergapetze bikoitza ezabatzea: mugak.

Foru arau honetako 33. artikuluko 1. idatz zatiko b) letran xedatutakoa aplikatzeko, bertan ezarritako betekizuna ez da betetzat joko dibidenduak banatzeko erabili diren mozkinen edo erreserbei xedapen hauek aplikatu bazaizkie:

a) 12/1993 Foru Legea, azaroaren 15ekoa, inbertsioa eta jarduera ekonomikoa sustatzeko neurriei eta zergen arloko beste neurri batzuei buruzkoa.

b) Petrolioaren sektorea Europako lege esparrura moldatzeko presazko neurriei buruzko ekainaren 5eko 15/1992 Legeko 3. artikuluko 1. idatz zatia.

c) Funtzio Publikoaren Araubide Juridikoa Eraberritzeko eta Langabeen Babeserako Zerga Neurriei buruzko abenduaren 29ko 22/1993 Legeko 2. artikulua.

d) Kanarietako araubide ekonomikoa eta fiskala aldatu duen uztailaren 6ko 19/1994 Legeko bosgarren xedapen gehigarria.

Hirugarrena. Finantza aktiboen eta beste balore higigarri batzuen atxikipenei, eskualdaketari eta betebeharrak formalei buruzko arauak.

Kapital higigarriaren etekinei Sozietateen gaineko Zergaren ziozko atxikipenak egin beharra dela eta Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauan eta haren araudian finantza aktiboen eta beste balore higigarri batzuen atxikipenei, eskualdaketari eta betebeharrak formalei buruz ezarritako arauak aplikatuko dira, foru arau honetan edo berau garatzen duen arautegian xedatutakoarekin kontra ez badaude.

Laugarrena. Kanarietako ekonomia eta zerga araubidea.

Zerga honen eta Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zergadunek, Arabako zerga arautegiaren mende egonez gero, Kanarietako araubide ekonomikoa eta fiskala ezarri duten xedapenetako

Diputación Foral de Álava en materia de comprobación e investigación, sin que estas últimas actuaciones puedan tener efectos económicos frente a los contribuyentes en relación con las liquidaciones definitivas practicadas como consecuencia de actuaciones de los órganos de las Administraciones competentes.

4. Las proporciones fijadas en las comprobaciones por la Administración competente surtirán efectos frente al contribuyente en relación con las obligaciones liquidadas, sin perjuicio de las que, con posterioridad a dichas comprobaciones, se acuerden con carácter definitivo entre las Administraciones.

TÍTULO IX

RÉGIMEN SANCIONADOR

Artículo 133. Infracciones y sanciones.

Sin perjuicio de lo dispuesto en los demás preceptos de esta Norma Foral, las infracciones tributarias en este Impuesto serán sancionadas conforme a lo dispuesto en la Norma Foral General Tributaria de Álava.

TÍTULO X

ORDEN JURISDICCIONAL

Artículo 134. Jurisdicción competente.

La jurisdicción contencioso-administrativa, previo agotamiento de la vía económico-administrativa, será la única competente para dirimir las controversias de hecho y derecho que se susciten entre la Administración tributaria y los contribuyentes en relación con cualquiera de las cuestiones a que se refiere esta Norma Foral.

DISPOSICIONES ADICIONALES

Primera. Referencias normativas.

Todas las referencias contenidas en la normativa tributaria del Territorio Histórico de Álava a la Norma Foral 24/1996, de 5 de julio, del Impuesto sobre Sociedades, y a las demás disposiciones reguladoras del Impuesto sobre Sociedades que se derogan por parte de esta Norma Foral, se entenderán referidas a los preceptos correspondientes de esta última.

Segunda. Restricciones a la eliminación de la doble imposición.

A efectos de lo dispuesto en la letra b) del apartado 1 del artículo 33 de esta Norma Foral, no se entenderá cumplido el requisito establecido en la mencionada letra en relación con los dividendos distribuidos con cargo a beneficios o reservas a los que hubieran resultado de aplicación las siguientes disposiciones:

a) Ley Foral 12/1993, de 15 de noviembre, de Apoyo a la Inversión y a la Actividad Económica y otras medidas tributarias.

b) El apartado 1 del artículo 3 de la Ley 15/1992, de 5 de junio, sobre Medidas Urgentes para la Progresiva Adaptación del Sector Petrolero al Marco Comunitario.

c) El artículo 2 de la Ley 22/1993, de 29 de diciembre, por la que se aprueban Medidas Fiscales de Reforma del Régimen Jurídico de la Función Pública y de la Protección por Desempleo.

d) La Disposición Adicional Quinta de la Ley 19/1994, de 6 de julio, de modificación del régimen económico y fiscal de Canarias.

Tercera. Normas sobre retención, transmisión y obligaciones formales relativas a activos financieros y otros valores mobiliarios.

A efectos de la obligación de retener sobre rendimientos del capital mobiliario a cuenta del Impuesto sobre Sociedades, serán de aplicación las normas sobre retención, transmisión y obligaciones formales relativas a activos financieros y otros valores mobiliarios establecidas en la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y en su normativa reglamentaria de desarrollo, en tanto no se opongan a lo dispuesto en esta Norma Foral o en su normativa reglamentaria de desarrollo.

Cuarta. Régimen económico y fiscal de Canarias.

Los contribuyentes de este Impuesto y del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas sometidos a nominativa tributaria alavesa, podrán aplicar las medidas contenidas en las disposiciones regu-

neurriak aplikatu ahal dituzte (indarrean jarri direnetik sortuko dituzte ondorioak), aplikagarriak izanez gero, nahiz eta erkidego autonomoaren arautegiaren mendeko zerga itunduei buruzkoak izan.

Bosgarrena. Ondare sozietateetako bazkideen tratamendua.

1. Foru arau honetako 14. artikuluan aipatzen diren ondare sozietateek Zerga izate horren arabera ordaindu duten zergaldietan sortutako mozkinak banatzen badituzte, mozkinen hartzailea Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zergaduna bada, mozkinok ez dira sartu behar horren zerga oinarrian.

Idatz zati honetan xedatutakoa aplikatzeko ez da kontuan hartuko zer erakundek banatu dituen ondare sozietateak jasotako mozkinak, ez noiz egin den banaketa, ez erakundeari orduan aplikatzen izan zaion zerga araubide berezia.

2. Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zergadunek foru arau honetako 14. artikuluan ezarritakoaren arabera ondare sozietate izan diren zergaldietan sortutako mozkinen ondoriozko erre-erbak dauzkaten sozietateetako partaidetzak eskualdatuta lortutako errentak direla eta ondarean gertatutako galera edo irabazia kalkulatzeko eragiketa hau egin behar dute: partaidetzen eskuraketa baliotik (titulartasun balioa) eskualdaketa balioa kendu.

Hori dela eta, eskuraketa balioa (titulartasun balioa) kalkulatzeko hauexek batu behar dira:

Lehenengoa. Partaidetza eskuratzeko ordaindutako prezioa edo kopurua edo Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 46. artikuluan ezarritako balioa, kasuan kasukoa.

Bigarrena. Eskuraketatik besterentzera bitarteko aldiari sozietateak foru arau honetako 14. artikuluan ezarritakoarekin bat etorritik ondare sozietatea izan den zergaldietan lortu eta banatu ez dituen mozkinen zenbatekoa.

Hirugarrena. Bazkideek baloreak sozietateak mozkinak lortu ondoren eskuratu badituzte, eskuraketa balioari erakundea foru arau honetako 14. artikuluan ezarritakoaren arabera ondare sozietatea izan den zergaldietan lortutako dibidenduen edo mozkin partaidetzen zenbatekoa kenduko zaio.

Konputatu beharreko eskualdaketa balioa itxitako azken balantze balio teorikoa izango da gutxienez, aktiboaren kontabilitate balioaren ordean Ondarearen gaineko Zergaren ondorioetarako izango luketena jarrita, edo haien merkatu balioa, gutxiago izanez gero.

Idatz zati honetan xedatutakoa gorabehera, bidezkoa denean Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauan harpidetza eskubideez ezarritakoa aplikatuko da, kontuan hartu gabe eskualdatutako partaidetza zer erakunderena den, noiz gertatu den eskualdaketa ez zer zerga araubide aplikatzen izan zaien erakundeei.

3. Xedapen gehigarri honetako aurreko bi idatz zatietan aipatutako mozkin dibidenduen eta partaidetzen eta partaidetzen eskualdaketa onoriozko errenten tratamendua Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauan ezarritakoarekin bat etorritik finkatuko da kasu honetan: hartzailea zerga horren zergaduna bada eta establezimendu iraunkorrik gabe aritzen bada.

Seigarrena. Lege mailako xedapenak eta lehia babesteari buruzko arauak betetzeko egiten diren aktibo eskualdaketen zerga araubidea.

1. 2002ko urtarilaren 1etik aurrera argitaratzen diren lege mailako xedapenetan ezarritako betebeharrak edota egun horrez geroztik Europar Batzordearen nahiz Ministroen Kontseiluaren erabakiak betetzeko foru arau honetako 33. artikuluko 1. idatz zatiko a) letran ezarritakoarekin bat etorritik egiten diren balore eskualdaketek, enpresa kontzentrazioko prozesuetan lehia babesteko arauak aplikatuta, tratamendu hau izango dute Sozietateen gaineko Zergan:

ladoras del Régimen Económico y Fiscal de Canarias, con efectos desde su entrada en vigor, siempre que les resulten aplicables y aun cuando se refieran a tributos concertados de normativa autónoma.

Quinta. Tratamiento de los socios de las sociedades patrimoniales.

1. La distribución de beneficios obtenidos por las sociedades patrimoniales a que se refiere el artículo 14 de esta Norma Foral, procedentes de períodos impositivos en los que hayan tributado teniendo tal consideración, no se integrarán en la base imponible del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas cuando el receptor de los mismos sea contribuyente del citado Impuesto.

Lo dispuesto en este apartado se aplicará cualquiera que sea la entidad que reparta los beneficios obtenidos por las sociedades patrimoniales, el momento en el que el reparto se realice y el régimen fiscal especial aplicable a las entidades en ese momento.

2. Los contribuyentes del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas que obtengan rentas procedentes de la transmisión de la participación en sociedades que tengan reservas procedentes de beneficios generados en períodos impositivos en que hubieran tenido el carácter de sociedades patrimoniales a que se refiere el artículo 14 de esta Norma Foral, calcularán, la ganancia o pérdida patrimonial por la diferencia entre el valor de adquisición y de titularidad y el valor de transmisión de las participaciones.

A tal efecto, el valor de adquisición y de titularidad se estimará integrado:

Primero. Por el precio o cantidad desembolsada para su adquisición o el valor señalado en el artículo 46 de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, cuando proceda.

Segundo. Por el importe de los beneficios sociales que, sin efectiva distribución, hubiesen sido obtenidos por la sociedad durante los períodos impositivos en los que hubiera tenido la consideración de sociedad patrimonial según lo previsto en el artículo 14 de esta Norma Foral, en el período de tiempo comprendido entre su adquisición y enajenación.

Tercero. Tratándose de socios que adquieran los valores con posterioridad a la obtención de los beneficios sociales, se disminuirá el valor de adquisición en el importe de los dividendos o participaciones en beneficios que procedan de períodos impositivos durante los cuales la entidad tuviera la consideración de sociedad patrimonial según lo previsto en el artículo 14 de esta Norma Foral.

El valor de transmisión a computar será, como mínimo, el teórico resultante del último balance cerrado, una vez sustituido el valor neto contable de los activos por el valor que tendrían a efectos del Impuesto sobre el Patrimonio, o por su valor de mercado si fuese inferior.

Lo dispuesto en este apartado se entenderá sin perjuicio de la aplicación, cuando proceda, de lo previsto en materia de derechos de suscripción en la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, y será aplicable cualquiera que sea la entidad cuyas participaciones se transmitan, el momento en el que se realice la transmisión y el régimen fiscal aplicable a las entidades en ese momento.

3. Los dividendos y participaciones en beneficios y las rentas procedentes de la transmisión de participaciones a que se refieren los dos apartados anteriores de esta Disposición Adicional tendrán el tratamiento que les corresponda de acuerdo con lo establecido en la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de no Residentes, cuando el receptor de los mismos sea un contribuyente de ese Impuesto que opere sin mediación de establecimiento permanente.

Sexta. Régimen fiscal de las transmisiones de activos realizadas en cumplimiento de disposiciones con rango de Ley y de la normativa de defensa de la competencia.

1. Las transmisiones de valores que cumplan los requisitos establecidos en la letra a) del apartado 1 del artículo 33 de esta Norma Foral que se efectúen en cumplimiento de obligaciones establecidas por disposiciones con rango de Ley, publicadas a partir de 1 de enero de 2002, o por acuerdos de la Comisión Europea o del Consejo de Ministros adoptados a partir de esa misma fecha, en aplicación de las normas de defensa de la competencia en procesos de concentración empresarial, tendrán el siguiente tratamiento en el Impuesto sobre Sociedades:

a) Lortutako errenta positiboa ez da integratuko zerga oinarrian, baldin eta eskualdaketa bidez lortutako diru kopuru guztia 36. artikuluan ezarri den bezala berrinbertitzen bada.

Kasu hauetako bat gertatzen den zergaldian, ordea, errenta positiboa zerga oinarrian sartu behar da: berrinbertsioaren xede diren ondasun eta eskubideak eskualdatzen direnean; beste arrazoiren batengatik ondasun eskubide horiei balantzean baja ematen zaienean. Errenta horiei foru arau honetako 36. artikuluan xedatutakoa aplikatuko zaie.

b) Berrinbertsioa gauzatzen den ondare elementuen balioa eskualdatutako baloreena bera izango da errenta positiboa kalkulatzeko (ez beste ezertarako). Zati bat berrinbertitzen bada, balio horri zerga oinarrian sartutako errenta gehituko zaio.

2. Ez dira sartuko zerga oinarrian errenta positibo hauek: Espainiako Erresumak eta Portugalgo Errepublikak energia elektrikoaren merkatu iberikoa sortzeko Compostelako Santiagon 2004ko urriaren 1ean sinatutako hitzarmeneko 4. artikuluan aipatzen diren Espainiako egoiliar diren sozietate kudeatzaileen akzioak eta partaidetzak eskualdatuta sortzen diren errenta positiboak, baldin eta eskualdaketa xedea aipatu berri den merkatua sortzea bada eta kontraprestazio gisa (kontraprestazio osoa edo zati bat) hitzarmen horretako 4. artikuluan aipatzen diren Portugalgo egoiliar diren sozietate kudeatzaileen akzioak edo partaidetzak jasotzen badira.

Kasu hauetako bat gertatzen den zergaldian, ordea, errenta positibo horiek zerga oinarrian sartu behar dira: jasotako akzioak edo partaidetzak eskualdatzen direnean; beste arrazoiren batengatik akzio eskubideoi balantzean baja ematen zaienean, edo azken horietan balio zuzenketa bat egiten denean, kengarria bada. Azken kasu bi horietan, bajaren edo balio zuzenketaren zenbatekoaren proportzioan sartuko dira zerga oinarrian.

Zazpigarrena. Kreditu erakundeak berregituratzeko eragiketa batzuk.

1. Foru arau honetako VI. tituluko VII. kapituluaren ezarritako zerga araubide berezia aktibo eta pasiboen ondoko eskualdaketei ere aplikatuko zaie, nahiz eta 101. eta 111. artikuluetan aipatzen diren eragiketak izan ez, baldin eta emaitza ekonomikoak baliokideak badira:

a) Inbertsio Koefizienteei, Norberaren Baliabideei eta Finantza Bitartekarien Informazio Betebeharrei buruzko maiatzaren 25eko 13/1985 Legeko 8. artikuluko 3. idatz zatiko d) letran aipatzen dena bezalako babes sistema instituzionala eratzeko eta zabaltzeko egiten direnak.

b) Bankuak berregituratzeari eta kreditu erakunde baliabide propioak indartzeari buruzko ekainaren 26ko 9/2009 Errege Lege-Dekretuko 7. artikuluan aipatutako Bankuen Berregituraketa Ordenatua egiteko Funtsak parte hartuta, kreditu erakundeak berregituratzeko prozesuetan egiten direnak.

2. Sozietateen gaineko Zergaren oinarrian sartu gabe utz daitezke aurreko idatz zatiko a) letran aipatzen den babes sistema instituzionalako akordioak betetzeko kreditu erakundeen artean egiten diren aktibo eta pasibo trukeen ondorioz gertatzen diren ondare elementuen eskualdakete sortzen dituzten errentak, baldin eta erakunde eskuratzaileak eskuratutako elementuei eskualdaketa baino lehen erakunde eskualdatzailean edukitu duten balio bera ezartzen badie eta elementuok gero sortzen dituzten errentak baloratzeko erabiltzen bada.

3. Aurrezki kutxek finantza jarduerak zeharka egiten dituzten kasuetan, aurrezki kutxen gobernu organoetara eta haien araubide juridikoaren beste gai batzuei buruzko uztailaren 9ko 11/2010 Errege Lege-Dekretuko 5. artikuluan ezarri den bezala, aurrezki kutxak eta hark finantza negozio osoa egiten dion kreditu erakundeak foru arau honetako VI. tituluko VI. kapituluaren ezarritako zerga baterakuntzaren araubidea aplikatu ahal izango dute, baldin eta 85. artikuluan horretarako ezarritako baldintzak betetzen badituzte.

a) La renta positiva que se obtenga no se integrará en la base imponible si el importe total obtenido en la transmisión se reinvierte en las condiciones establecidas en el artículo 36.

Dicha renta positiva se integrará en la base imponible del período en el que se transmitan o por cualquier otro motivo se den de baja en el balance, los bienes y derechos objeto de la reinversión, resultando, de aplicación, para dicho tipo de rentas, lo dispuesto en el artículo 36 de esta Norma Foral.

b) Los elementos patrimoniales en que se materialice la reinversión se valorarán, a los exclusivos efectos del cálculo de la renta positiva, por el mismo valor que tenían los valores transmitidos. En el caso de reinversión parcial, dicho valor se incrementará en el importe de la renta integrada en la base imponible.

2. No se integrarán en la base imponible las rentas positivas que se pongan de manifiesto con ocasión de las transmisiones de acciones y participaciones sociales en la sociedad gestora de mercado residente en España a que se refiere el artículo 4 del Convenio internacional relativo a la constitución de un mercado ibérico de la energía eléctrica entre el Reino de España y la República portuguesa, hecho en Santiago de Compostela el 1 de octubre de 2004, que se realicen para la creación de dicho mercado, siempre que la contraprestación recibida en dichas transmisiones, en su totalidad o parte, sean acciones o participaciones sociales en la sociedad gestora de mercado residente en Portugal a que se refiere dicho artículo 4.

Dichas rentas positivas se integrarán en la base imponible del período impositivo en el que se transmitan, o por cualquier otro motivo se den de baja en el balance las citadas acciones o participaciones recibidas, o cuando se compute en estas últimas una corrección de valor fiscalmente deducible, en proporción al importe de dicha baja o corrección de valor.

Séptima. Determinadas operaciones de reestructuración de entidades de crédito.

1. El régimen fiscal especial previsto en el Capítulo VII del Título VI de esta Norma Foral también se aplicará a las siguientes transmisiones de activos y pasivos, aun cuando no se correspondan con las operaciones mencionadas en los artículos 101 y 111 de esta Norma Foral, siempre que produzcan resultados económicos equivalentes:

a) Las realizadas para la constitución y ampliación de un sistema institucional de protección a que se refiere la letra d) del apartado 3 del artículo 8 de la Ley 13/1985, de 25 de mayo, de Coeficientes de Inversión, Recursos propios y obligaciones de Información de los Intermediarios Financieros.

b) Las realizadas en procesos de reestructuración de entidades de crédito con intervención del Fondo de Reestructuración Ordenada Bancaria, a que se refiere el artículo 7 del Real Decreto-Ley 9/2009, de 26 de junio, sobre reestructuración bancaria y reforzamiento de los recursos propios de las entidades de crédito.

2. Podrán no integrarse en la base imponible del Impuesto sobre Sociedades las rentas generadas en las transmisiones de elementos patrimoniales, consecuencia de un intercambio de activos y pasivos, realizadas entre entidades de crédito en cumplimiento de los acuerdos de un sistema institucional de protección a que se refiere la letra a) del apartado anterior, a condición de que cada entidad adquirente valore, a efectos fiscales, los elementos adquiridos por el mismo valor que estos últimos tuviesen en la entidad transmitente con anterioridad a la realización de la transmisión, teniéndose en cuenta dicha valoración para determinar las rentas asociadas a esos elementos que se generen con posterioridad.

3. En el caso de ejercicio indirecto de la actividad financiera de las cajas de ahorros de acuerdo con lo previsto en el artículo 5 del Real Decreto-Ley 11/2010, de 9 de julio, de órganos de gobierno y otros aspectos del régimen jurídico de las Cajas de Ahorros, la caja de ahorros y la entidad de crédito a la que aquélla aporte todo su negocio financiero podrán aplicar el régimen de consolidación fiscal regulado en el Capítulo VI del Título VI de esta Norma Foral, siempre que se cumplan los requisitos establecidos para ello en su artículo 85.

4. Foru arau honetako hemezortzigarren xedapen gehigarrian ezarritakoa xedapen gehigarri honetako 1. idatz zatian aipatutako eragiketen ondorioz egiten diren hiri lurren eskualdaketei aplikatuko zaie.

Zortzigarrena. Babes sistema instituzionalak kreditu-erakundeek eraturako taldeen eta aurrezki kutxen finantza jarduna zeharka egitearen ondoriozko taldeen zerga baterakuntzaren araubidea.

1. Foru arau honetako VI. tituluko VI. kapituluaren ezarritako zerga baterakuntzaren araubidea aplikatzeko, talde bat eratzen bada eta sozietate nagusia finantza bitartekariaren inbertsio koefizienteei, baliabide propioei eta informazio betebeharrei buruzko maiatzaren 25eko 13/1985 Legeko 8. artikuluko 3. idatz zatiko d) letran aipatzen dena moduko babes sistema instituzional bateko erakunde zentrala bada, ondoko hauek hartu behar dira aintzat:

a) Araubide hori babes sistema instituzionala eratzen den zergaldia hasten denetik aplikatu daiteke. Araubide hori aplikatzea hautatzeko eta hautapenaren berri emateko epealdia zergaldi hori amaitu artekoa izango da.

Foru arau honetako 85. artikuluko 2. idatz zatiko a) letrako baldintzak betetzen dituzten sozietateak zergaldi horretan bertan sartuko dira taldean, baldin eta beraien kapitalaren partaidetzak erakunde zentralari eman bazaizkio integrazio plana betetzeko eta erakunde horrek zergaldia amaitu arte mantentzen baditu partaidetzak foru arau honetako VI. tituluko VII. kapituluaren eta zazpigarren xedapen gehigarriko 1. idatz zatian ezarritako zerga araubideetan egindako eragiketen bidez, eta ekarpena egiten duen kreditu erakundearen mendeko sozietatetzat jotzen badira erakunde horrek araubide berezi horretan sozietate nagusi gisa tributatzearen ondorioz.

b) Erakunde nagusia erakunde zentrala den zerga talde batean menpeko sozietate diren kreditu erakundeek erakunde nagusi gisa ordaintzen badute Zerga zerga baterakuntzaren araubidean, foru arau honetako 99. artikuluan ezarritakoa aplikatu behar da.

c) Foru arau honetako 85. artikuluko 3. idatz zatiko bigarren paragrafoan ezarritako baldintzak betetzen dituztela erakunde nagusitzat erakunde zentrala duen zerga talde batean menpeko sozietate diren kreditu erakundeek konpentsatzeko dituzten zerga oinarri negatiboak taldearen zerga oinarriaren konpentsatu daitezke foru arau honetako 92. artikuluko 2. idatz zatian ezarritakoarekin bat etorritik; konpentsazioak muga hau dauka: erakunde zentralaren edo erakunde zentralak finantza negozio osoa eman dion banku erakundearen zerga oinarri indibiduala, baldin eta aurrezki kutxek eta erakunde zentralak, bidezkoa bada, ekarpena egin ondoren ez badute jarduera ekonomikorik egiten eta haien errenta bakarrak beste erakunde batzuen kapitalean dauzkaten partaidetzen ondoriozko etekinak badira. Negozio finantzarioa emateko eragiketan zenbait aktibo eta pasibo ematea eragozten duen baldintzaren bat dagoela eta aktibo pasibo horiek ez emateak ez dio tratamendu honi eragingo.

Aurreko guztia berdin aplikatuko da nahiz eta banku erakundeak erakunde nagusia erakunde zentrala den taldetik kanpo geratu, are taldea azkenduz gero ere.

Foru arau honetako 99. artikuluko 1. idatz zatiko b) letrako hirugarren paragrafoan ezarritakoa aplikatu behar izanez gero, behin manu horretan finkatutako muga aplikatu ondoren konpentsatzeko moduko zerga oinarri negatiborik geratzen bada, gairik hori letra honetako lehenengo paragrafoan ezarri den bezala konpentsatu ahal izango da.

d) Foru arau honetako 85. artikuluko 3. idatz zatiko bigarren paragrafoan ezarritako baldintzak betetzen dituztela erakunde nagusia erakunde zentrala den zerga talde batean menpeko sozietate diren kreditu erakundeek oraindik aplikatu gabe dituzten kuotako kenkariak

4. Lo dispuesto en la Disposición Adicional Decimooctava de la presente Norma Foral, será de aplicación a las transmisiones de terrenos de naturaleza urbana derivadas de las operaciones a que se refiere el apartado 1 de esta Disposición Adicional.

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

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

a) Podrá aplicarse dicho régimen desde el inicio del período impositivo en que se constituya el sistema institucional de protección. La opción y comunicación por la aplicación de dicho régimen, a que se refiere el artículo 88 de esta Norma Foral, se realizará dentro del plazo que finaliza el día en que concluya dicho período impositivo.

Se incluirán en el grupo en ese mismo período impositivo las sociedades que cumplan las condiciones establecidas en la letra a) del apartado 2 del artículo 85 de esta Norma Foral, cuyas participaciones representativas de su capital social se hubiesen aportado a la entidad central en cumplimiento del plan de integración del sistema y dicha entidad mantenga la participación hasta la conclusión de ese período impositivo, a través de operaciones acogidas a los regímenes fiscales establecidos en el Capítulo VII del Título VI o en el apartado 1 de la Disposición Adicional Séptima de esta Norma Foral, y tuviesen la consideración de sociedades dependientes de la entidad de crédito aportante, como consecuencia de que esta última entidad tributaba en ese régimen especial como sociedad dominante.

b) Cuando las entidades de crédito que se integran como sociedades dependientes en el grupo fiscal cuya dominante es la entidad central, estuviesen tributando en el régimen de consolidación fiscal como dominantes, se aplicará lo dispuesto en el artículo 99 de esta Norma Foral.

c) Las bases imponibles negativas pendientes de compensar por las entidades de crédito que cumplan las condiciones establecidas en el segundo párrafo del apartado 3 del artículo 85 de esta Norma Foral, que se integran como sociedades dependientes en el grupo fiscal cuya dominante es la entidad central, podrán ser compensadas en la base imponible del grupo, en los términos establecidos en el apartado 2 del artículo 92 de esta Norma Foral, con el límite de la base imponible individual de la entidad central o de la entidad bancaria a la que, a su vez, la entidad central haya aportado todo su negocio financiero, a condición de que las Cajas de Ahorros y, en su caso, la entidad central, con posterioridad a la aportación, no desarrollen actividades económicas y sus rentas se limiten a los rendimientos procedentes de las participaciones en el capital de otras entidades en las que participen. Dicho tratamiento no se verá afectado por el hecho de que la aportación del negocio financiero no incluya determinados activos y pasivos como consecuencia de la existencia de alguna condición que imposibilite la aportación.

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

Quando haya resultado de aplicación lo previsto en el tercer párrafo de la letra b) del apartado 1 del artículo 99 de esta Norma Foral, y una vez aplicado el límite establecido en ese precepto, quedasen bases imponibles negativas pendientes de compensación, ese exceso podrá ser compensado en los términos establecidos en el primer párrafo de esta letra.

d) Las deducciones en la cuota pendientes de aplicar por las entidades de crédito que cumplan las condiciones establecidas en el segundo párrafo del apartado 3 del artículo 85 de esta Norma Foral, que se integran como sociedades dependientes en el grupo fiscal cuya

taldearen kuota osoan ken daitezke. Kenkariak muga hau dauka: erakunde zentralari edo honek finantza negozio osoa eman dion banku erakundeari banako zerga araubidean dagokion muga, baldin eta aurrezki kutxek eta erakunde zentralak, bidezkoa bada, ekarpena egin ondoren ez badute jarduera ekonomikorik egiten eta beraien errenta bakarrak beste erakunde batzuen kapitalean dauzkaten partaidetzen ondoriozko etekinak badira. Negozio finantzarioa emateko eragiketan zenbait aktibo eta pasibo ematea eragozten duen baldintzaren bat dagoela eta aktibo pasibo horiek ez emateak ez dio tratamendu honi eragingo.

Aurreko guztia berdin aplikatuko da nahiz eta banku erakundea erakunde nagusia erakunde zentrala den taldetik kanpo geratu, are taldea azkenduz gero ere.

Foru arau honetako 99. artikuluko 1. idatz zatiko c) letrako hirugarren paragrafoan ezarritakoa aplikatu behar izanez gero, behin manu horretan finkatutako muga aplikatu ondoren aplikatu beharreko kenkaririk geratzen bada, gaindikin hori letra honetako lehenengo paragrafoan ezarri den bezala konpentsatu ahal izango da.

e) Babes sistema instituzionala eratu eta handitu dela eta, kreditu erakundeek, menpeko sozietate gisa, aktiboak eta pasiboak eskualdatzen badizkiote taldeko sozietate nagusia den erakunde zentralari, eta eskualdaketa hori foru arau honetako VI. tituluko VII. kapituluan edo zazpigarren xedapen gehigarriko 1. idatz zatian zehazten diren zerga araubideetan dauden eragiketen bidez egiten badira, aktibo eta pasibo horiei egotzi ahal zaizkien errentak, eskualdaketa baino lehen sortuak badira, erakunde zentralari egotziko zaizkio merkataritzako arauetan ezarritakoarekin bat etorriz.

Aurreko b), c) eta d) letretan ezarritakoa ondoko kasuan ere aplikatuko da: babes sistema instituzionala eratu ondoren erakunde zentrala zerga baterakuntzaren araubidean dagoen beste talde bateko menpeko sozietate bihurtzen denean.

2. Kreditu erakundeek babes sistema instituzional bateko akordioak betetzeko beraien artean egin dituzten aktibo eta pasiboen eskualdaketei foru arau honetako VI. tituluko VII. kapituluan edo zazpigarren xedapen gehigarriko 2. idatz zatian ezarritako zerga araubideak aplikatzeko, araubide horietan bietan zenbait errenta zerga oinarrian ez integratzeko ezarritako berdin aplikatuko zaie eskualdaketa horien ondorioz zerga taldearen zerga oinarrian sartu beharreko errenta ezabatuei, baldin eta aktibo pasibo horiek zerga baterakuntzaren araubidean dagoen talde bateko erakundeen ondarearen osagai badira.

3. Aurrezki kutxek finantza jarduerak zeharka egiten dituzten kasuetan, aurrezki kutxen gobernu organoei eta haien araubide juridikoaren beste gai batzuei buruzko uztailaren 9ko 11/2010 Errege Lege-Dekretuko 5. artikuluan ezarritakoaren arabera, aurrezki kutxak eta berak finantza negozio osoa eman dion kreditu erakundeak foru arau honetako VI. tituluko VI. kapituluan ezarritako zerga baterakuntzaren araubidea aplikatu ahal izango dute ekarpena egiten den zergaldia hasten den egunetik, baldin eta foru arau honetako 85. artikuluan horretarako ezarritako baldintzak betetzen badituzte. Araubide hori aplikatzea hautatzeko eta hautapenaren berri emateko epealdia zergaldi hori amaitu artekoa izango da.

Araubide hori aplikatzerakoan berezitasun hauek hartu behar dira kontuan:

a) Foru arau honetako 85. artikuluko 2. idatz zatiko a) letrako baldintzak betetzen dituzten sozietateak zergaldi horretan bertan sartuko dira taldean, baldin eta beraien kapitalaren partaidetzak banku erakundeari eman bazaizkio eta erakunde horrek zergaldia amaitu arte mantentzen baditu partaidetzak foru arau honetako VI. tituluko VII. kapituluan ezarritako zerga araubideetan egindako eragiketen

dominante es la entidad central, podrán deducirse en la cuota íntegra de ese grupo fiscal con el límite que hubiese correspondido en el régimen individual de tributación a la entidad central o a la entidad bancaria a la que, a su vez, la entidad central haya aportado todo su negocio financiero, a condición de que las Cajas de Ahorros y, en su caso, la entidad central, con posterioridad a la aportación, no desarrollen actividades económicas y sus rentas se limiten a los rendimientos procedentes de las participaciones en el capital de otras entidades en las que participen. Dicho tratamiento no se verá afectado por el hecho de que la aportación del negocio financiero no incluya determinados activos y pasivos como consecuencia de la existencia de alguna condición que imposibilite la aportación.

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

Cuando haya resultado de aplicación lo previsto en el tercer párrafo de la letra c) del apartado 1 del artículo 99 de esta Norma Foral, y una vez aplicado el límite establecido en ese precepto, quedasen deducciones pendientes de aplicación, ese exceso podrá ser aplicado en los términos establecidos en el primer párrafo de esta letra.

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

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

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

3. En el caso de ejercicio indirecto de la actividad financiera de las Cajas de Ahorros de acuerdo con lo previsto en el artículo 5 del Real Decreto-ley 11/2010, de 9 de julio, de órganos de gobierno y otros aspectos del régimen jurídico de las Cajas de Ahorros, la Caja de Ahorros y la entidad bancaria a la que aquella aporte todo su negocio financiero, podrán aplicar el régimen de consolidación fiscal regulado en el Capítulo VI del Título VI de esta Norma Foral desde el inicio del período impositivo correspondiente al ejercicio en el que se realice dicha aportación, siempre que se cumplan los requisitos establecidos para ello en el artículo 85 de esta Norma Foral. La opción y comunicación por la aplicación de dicho régimen, a que se refiere el artículo 88 de esta Norma Foral, se realizará dentro del plazo que finaliza el día en que concluya dicho período impositivo.

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

a) Se incluirán en el grupo en ese mismo período impositivo las sociedades que cumplan las condiciones establecidas en la letra a) del apartado 2 del artículo 85 de esta Norma Foral, cuyas participaciones representativas de su capital social se hubiesen aportado a la entidad bancaria y esta entidad mantenga la participación hasta la conclusión de ese período impositivo, a través de operaciones

bidez, eta ekarpena egiten duen kreditu erakundearen mendeko sozietatez josten badira erakunde horrek araubide berezi horretan sozietate nagusi gisa tributatzearen ondorioz.

b) Ekarpina egiten duen aurrezki kutzak konpentsatzeko dituen zerga oinarri negatiboak taldearen zerga oinarrian konpentsatu daitezke (muga: aurrezki kutzaren zerga oinarria) foru arau honetako 92. artikuluko 2. idatz zatian ezarritakoarekin bat etorritz, baldin eta aurrezki kutxa horrek ekarpena egin ondoren ez badu jarduera ekonomikorik egiten eta beraren errenta bakarrak beste erakunde batzuen kapitalean dauzkan partaidetzen ondoriozko etekinak badira. Negozio finantzarioa emateko eragiketean zenbait aktibo eta pasibo ematea eragozten duen baldintzaren bat dagoela eta aktibo pasibo horiek ez emateak ez dio tratamendu honi eragingo.

Aurreko guztia berdin aplikatuko da nahiz eta banku erakundea erakunde nagusia aurrezki kutxa den taldetik kanpo geratu, are taldea azkenduz gero ere.

Foru arau honetako 99. artikuluko 1. idatz zatiko b) letrako hirugarren paragrafoan ezarritakoa aplikatu behar izanez gero, behin manu horretan finkatutako muga aplikatu ondoren konpentsatzeko moduko zerga oinarri negatiborik geratzen bada, gaindikin hori letra honetako lehenengo paragrafoan ezarri den bezala konpentsatu ahal izango da.

c) Ekarpina egin duen aurrezki kutzak kuotan aplikatzeko dauzkan kenkariak zerga taldearen kuota osoan aplika daitezke (muga: gehienez ere banku erakundeak banakako zerga araubidean edukiko zuen kenkaria), baldin eta aurrezki kutzak ekarpena egin ondoren ez badu jarduera ekonomikorik egiten eta haien errenta bakarrak beste erakunde batzuen kapitalean dauzkan partaidetzen ondoriozko etekinak badira. Negozio finantzarioa emateko eragiketean zenbait aktibo eta pasibo ematea eragozten duen baldintzaren bat dagoela eta aktibo pasibo horiek ez emateak ez dio tratamendu honi eragingo.

Aurreko guztia berdin aplikatuko da nahiz eta banku erakundea erakunde nagusia aurrezki kutxa den taldetik kanpo geratu, are taldea azkenduz gero ere.

Foru arau honetako 99. artikuluko 1. idatz zatiko c) letrako hirugarren paragrafoan ezarritakoa aplikatu behar izanez gero, behin manu horretan finkatutako muga aplikatu ondoren aplikatu beharreko kenkaririk geratzen bada, gaindikin hori letra honetako lehenengo paragrafoan ezarri den bezala konpentsatu ahal izango da.

d) Finantza negozio osoa ekarpen gisa emateko foru arau honetako VI. tituluko VII. kapituluaren ezarritako zerga araubidean dauden eragiketak erabiltzen badira, ekarpena egin aurretik sortzen diren errentak, aktibo eta pasibo horiei egotzi ahal zaizkienak, banku erakundeari egotziko zaizkio merkataritzako arauetan ezarritakoarekin bat etorritz.

4. Aurreko 1. eta 3. idatz zatietan aipatzen diren taldeek Zerga zerga baterakuntzako araudian ordaintzen badute eta aurrezki kutxek euren finantza jarduna zeharka egiteko erabiltzen duten banku erakundea edo finantza negozio osoa eman dioten banku erakundea taldetik kanpo geratzen bada, foru arau honetako 99. artikuluan ezarritakoa aplikatuko da, are zerga taldea azkentzen denean ere.

Nolanahi ere, aurrezki kutxek beren finantza jarduna zeharka egiteko erabiltzen duten banku erakundeak edo finantza negozio osoa jaso duen banku erakundeak partaidetzak baditu foru arau honetako 85. artikuluko 3. idatz zatian ezarritako baldintzak betetzen dituen erakunde batean, eta banku erakunde horrek zein horretarako baldintzak betetzen dituzten haren partaidetzapeko erakundeek zerga baterakuntzaren araubidea aplikatzen badute erakunde hori taldetik kanpo geratu den zergaldiaren hasieratik, baina ezabatutako emaitzak sortu dituzten eragiketetan parte hartu duten erakundeetako batzuk

acogidas al régimen fiscal establecido en el Capítulo VII del Título VI de esta Norma Foral, y tuviesen la consideración de sociedades dependientes de la Caja de Ahorros aportante, como consecuencia de que esta última entidad tributaba en este régimen especial como sociedad dominante.

b) Las bases imponibles negativas pendientes de compensar por la Caja de Ahorros aportante podrán ser compensadas en la base imponible del grupo, con el límite de la base imponible individual de la entidad bancaria, en los términos establecidos en el apartado 2 del artículo 92 de esta Norma Foral, a condición de que la Caja de Ahorros, con posterioridad a la aportación, no desarrolle actividades económicas y sus rentas se limiten a los rendimientos procedentes de las participaciones en el capital de otras entidades en las que participen. Dicho tratamiento no se verá afectado por el hecho de que la aportación del negocio financiero no incluya determinados activos y pasivos como consecuencia de la existencia de alguna condición que imposibilite la aportación.

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

Cuando haya resultado de aplicación lo previsto en el tercer párrafo de la letra b) del apartado 1 del artículo 99 de esta Norma Foral, y una vez aplicado el límite establecido en ese precepto, quedasen bases imponibles negativas pendientes de compensación, ese exceso podrá ser compensado en los términos establecidos en el primer párrafo de esta letra.

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

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

Cuando haya resultado de aplicación lo previsto en el tercer párrafo de la letra c) del apartado 1 del artículo 99 de esta Norma Foral, y una vez aplicado el límite establecido en ese precepto, quedasen deducciones pendientes de aplicación, ese exceso podrá ser aplicado en los términos establecidos en el primer párrafo de esta letra.

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

4. Cuando, en el caso de los grupos a que se refieren los apartados 1 y 3 anteriores que estuviesen tributando en el régimen de consolidación fiscal, quedase excluida de los mismos la entidad bancaria mediante la cual las Cajas de Ahorros realizasen el ejercicio indirecto de su actividad financiera o a la que hubiesen aportado todo su negocio financiero, incluso en los supuestos de extinción del referido grupo fiscal, será de aplicación lo establecido en el artículo 99 de esta Norma Foral.

No obstante, cuando la entidad bancaria a través de la cual las Cajas de Ahorros realizasen el ejercicio indirecto de su actividad financiera o a la que hubiesen aportado todo su negocio financiero, mantuviera participaciones en entidades que cumplan las condiciones establecidas en el apartado 3 del artículo 85 de esta Norma Foral, y dicha entidad bancaria y sus participadas que reúnan los requisitos para ello apliquen el régimen de consolidación fiscal desde el inicio del período impositivo en que tenga lugar dicha exclusión, pero no se integren en dicho grupo alguna de las entidades que hayan inter-

ez badira talde horretan integratzen, emaitza horiek ezabatutako errenta sortu zuen talde iraunkorraren zerga oinarrian sartuko dira foru arau honetako 91. artikuluan ezarritakoarekin bat etorriz. Emaitzok talde iraunkorraren zerga oinarrian sartu ahal izateko ezinbestekoa da banku erakundea kide den zerga taldekoa ez den beste erakundea eta banku erakundea bera talde berekoak izatea eta talde hori Merkataritzako Kodeko 42. artikuluan ezarritakoarekin bat etortzea: erakunde nagusia babes sistema instituzional bateko erakunde zentrala edo aurrezki kutxa izan behar da eta, batera zein bestera, erakunde zentralak finantza erakunde bati eman behar dio finantza negozio osoa.

Bederatzigarrena. Kapitalaren murrizketak, Sozietateen gaineko Zergaren karga tasa orokorra aplikatzen ez zaien kapital aldakorreko inbertsioko sozietateek egindako ekarpenak itzulita eta jaulkipen primak banatuta.

1. Foru arau honetako 40. artikuluko 4. idatz zatian xedatutakoa gorabehera, talde inbertsioko erakundeen azaroaren 4ko 35/2003 Legean araututako kapital aldakorreko inbertsioko sozietateek, Sozietateen gaineko Zergaren karga tasa orokorra aplikatzen ez zaienez, egindako ekarpenak itzulita eta jaulkipen primak banatuta egiten diren kapital murrizketetan, zerga oinarrian sartu beharreko errentak kalkulatzeko arau hauek aplikatu behar dira:

a) Kapital murrizketa ekarpenak itzultzeko eginez gero, murrizketaren ondorioz jasotako zenbateko osoa (muga: akzioen likidazio balioaren gehikuntza, eskuratu edo harpidetu direnetik kapitala murriztu arte) bazkidearen zerga oinarrian sartuko da, eta ez dago kuota osoan kenkaririk aplikatzeko eskubiderik.

b) Jaulkipen prima banatuz gero, kontzeptu horregatik jasotzen den zenbatekoa gorabehera, bazkidearen zerga oinarrian sartuko da, eta ez dago kuota osoan kenkaririk aplikatzeko eskubiderik.

2. Aurreko 1. idatz zatian xedatutakoa beste estatu batzuetan erregistratutako talde inbertsioko erakundeek (kapital aldakorreko inbertsioko sozietateen balioak direnei) ere aplikatuko zaie, inbertsiogile talde murriztaz direla-eta dituzten mugak gorabehera, beraien akzioak eskuratzen, lagatzen edo erreskatatzen direnean. Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren 2009ko uztailaren 13ko 2009/65/EE Zuzentarauak, balore higigarrietako talde inbertsioko erakunde batzuei buruzko lege, arau eta administrazio xedapenak koordinatu dituenak, babesten dituen sozietateei kasu guztietan aplikatuko zaie.

Hamargarrena. Higiezin errentamendua ustiapen ekonomikotzat hartzea.

Foru arau honetan xedatutakoa dela eta, ondasun higiezinak alokatzea ustiapen ekonomikotzat hartuko da Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 24. artikuluko 3. idatz zatian ezarritako inguruabarrak gertatzen direnean, foru arau honetan horretarako beste baldintza batzuk ezartzen diren kasuetan izan ezik.

Hamaikagarrena. Enpresa kontzesiodunek eraikitako edo eskuratutako azpiegiturretan egiten diren inbertsiok.

Foru arau honetan xedatutakoa aplikatzeko, kontzesio erabaki bati lotutako zerbitzu publikoa emateko kontzesioa duten enpresek eraikitako edo eskuratutako azpiegiturretan egiten dituzten inbertsiok aktibo ez korrante izango dira. Inbertsioko horiek ibilgetu ukiezin edo finantza aktibo gisa kontabilizatzen izan dira abenduaren 23ko EHA/3362/2010 Agindua, Kontabilitateko Plan Orokorra azpiegitura publikoen kontzesioa duten enpresetarako moldatzeko arauak onartu dituenak, indarrean jarri zenetik.

Hamabigarrena. Zergadunei aplikatu beharreko kontabilitate planaren aldaketa.

1. Xedapen gehigarri honetan xedatutakoa doikuntza hauetan aplikatuko da: kontrapartidatza azaroaren 16ko 1514/2007 Errege Dekretuaren xedapen gehigarri bakarrean eta azaroaren 16ko

venido en las operaciones que hayan generado los resultados eliminados, tales resultados se incorporarán en los términos establecidos en el artículo 91 de esta Norma Foral en la base imponible del grupo persistente en el que se generó la renta que fue, en su momento, objeto de la eliminación, a condición de que tanto la otra entidad que no forma parte del grupo fiscal al que pertenezca la entidad bancaria como esta última entidad formen parte de un mismo grupo a que se refiere el artículo 42 del Código de Comercio en el que la dominante sea la entidad central de un sistema institucional de protección o la Caja de Ahorros que, en ambos casos, hayan aportado todo su negocio financiero a la entidad bancaria.

Novena. Reducciones de capital con devolución de aportaciones y distribuciones de la prima de emisión realizadas por sociedades de inversión de capital variable no sometidas al tipo general de gravamen del Impuesto sobre Sociedades.

1. No obstante lo dispuesto en el apartado 4 del artículo 40 de esta Norma Foral, en las reducciones de capital con devolución de aportaciones y distribuciones de la prima de emisión realizadas por sociedades de inversión de capital variable reguladas en la Ley 35/2003, de 4 de noviembre, de instituciones de inversión colectiva, no sometidas al tipo general de gravamen en el Impuesto sobre Sociedades, las rentas a integrar se calcularán de acuerdo a las siguientes reglas:

a) En el supuesto de reducción de capital con devolución de aportaciones, el importe total percibido en la reducción de capital, con el límite del aumento del valor liquidativo de las acciones desde su adquisición o suscripción hasta el momento de la reducción de capital social, se integrará en la base imponible del socio sin derecho a ninguna deducción en la cuota íntegra.

b) En el supuesto de distribución de la prima de emisión, cualquiera que sea la cuantía que se perciba por ese concepto, ésta se integrará en la base imponible del socio sin derecho a deducción alguna en la cuota íntegra.

2. Lo dispuesto en el apartado 1 anterior también se aplicará a organismos de inversión colectiva equivalentes a las sociedades de inversión de capital variable que estén registrados en otro Estado, con independencia de cualquier limitación que tuvieran respecto de grupos restringidos de inversores, en la adquisición, cesión o rescate de sus acciones; en todo caso resultará de aplicación a las sociedades amparadas por la Directiva 2009/65/CE del Parlamento Europeo y del Consejo, de 13 de julio de 2009, por la que se coordinan las disposiciones legales, reglamentarias y administrativas sobre determinados organismos de inversión colectiva en valores mobiliarios.

Décima. Consideración de explotación económica del arrendamiento de inmuebles.

A los efectos de lo dispuesto en esta Norma Foral, se entenderá que el arrendamiento de inmuebles tiene la consideración de explotación económica cuando concurren las circunstancias previstas en el apartado 3 del artículo 24 de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, excepto en los supuestos en los que esta Norma Foral exige unos requisitos diferentes a tal efecto.

Undécima. Inversiones realizadas en infraestructuras construidas o adquiridas por empresas concesionarias.

A efectos de lo dispuesto en esta Norma Foral, tendrán la consideración del activo no corriente que les corresponda por su naturaleza las inversiones que se realicen en infraestructuras construidas o adquiridas por la empresa concesionaria para prestar un servicio público vinculado al acuerdo de concesión, contabilizadas como inmovilizado intangible o como activo financiero desde la entrada en vigor de la Orden EHA/3362/2010, de 23 de diciembre, por la que se aprueban las normas de adaptación del Plan General de Contabilidad a las empresas concesionarias de infraestructuras públicas.

Duodécima. Modificación del plan contable aplicable al contribuyente.

1. Lo dispuesto en esta Disposición Adicional será aplicable a los ajustes cuya contrapartida sea una partida de reservas derivados de la aplicación del Plan General de Contabilidad, del Plan General

1515/2007 Errege Dekretuaren lehenengo eta bigarren xedapen gehigarrietan ezarritakoaren arabera Kontabilitateko Plan Orokorren eta Enpresa Txiki eta Ertainen Kontabilitateko Plan Orokorra aplikazioaren eta mikroenpresentzako kontabilitateko irizpide zehatzak bertan behera uztearen ondoriozko erreserba partida bat duten doikuntzetan.

2. Azaroaren 16ko 1514/2007 Errege Dekretuaren bidez onartutako Kontabilitate Plan Orokorren edo azaroaren 16ko 1515/2007 Errege Dekretuak onartutako Enpresa Txiki eta Ertainen Kontabilitateko Plan Orokorren eta mikroenpresentzako kontabilitateko irizpide zehatzen lehenengo aplikazioaren ondorioz gastu edo sarreratzat, hurrenez hurren, hartzen diren erreserba partidetak karguak eta ordainketak kontabilitateko plan berria aplikatzen den lehenengo zergaldiko zerga oinarrian sartuko dira, xedapen gehigarri honetako aurreko idatz zatian aipatutako kasuetan, foru arau honetan ezarritakoarekin bat etorritu.

Horretarako, gastuak eta sarrerak, hurrenez hurren, ondare garbian gertatzen diren gutxikuntzak eta gehikuntzak izango dira, hain zuzen ere Merkataritza Kodeko 36. artikuluko 2. idatz zatian deskribatzen direnak. Beraz, norberaren ondareko tresnei dagokien partida-bajak ez dira gastutzat joko.

3. Aurreko idatz zatian aipatutako erreserba ordainketek eta karguek ez dute zerga ondorioz izango, baldin eta aipatutako data baino lehen hasitako zergaldietan indarrean egon diren kontabilitateko arau eta printzipioekin bat etorritu egin eta kontabilizatu gastu edo sarrerekin zerikusia badute. Ezinbestekoa da, gainera, zergaldi horietako zerga oinarrian integratzea.

Erreserba kontuetako ordainketa eta kargu horiek gastuak edo sarrerak sortzapenaren ondorioz berriro kontabilizatzen diren zergaldiko zerga oinarrian sartu behar dira, azaroaren 16ko 1514/2007 Errege Dekretuak onartutako Kontabilitate Plan Orokorrean edo azaroaren 16ko 1515/2007 Errege Dekretuak onartutako Enpresa Txiki eta Ertainen Kontabilitateko Plan Orokorrean eta mikroenpresentzako kontabilitateko irizpide zehatzetan ezarritako kontabilitate irizpideekin bat etorritu (kasuan kasukoa planaren aldaketaren ondoren).

Hala ere, erreserba kontuetako ordainketak aktiboaren ondare elementuen balio galerarengatik zuzenketa ondoriozko gastuekin lotuta badaude, ordainketak ondare elementuak eskualdatzen diren edo narriaduraren ondoriozko galera gertatzen den zergaldiko zerga oinarrian integratuko dira.

Aurreko paragrafoan aipatutako erreserba konturako ordainketaren zenbatekoa foru arau honetako 24. artikuluan ezarritakoarekin bat badator, bi kasu hauetan soilik sartu behar da zerga oinarrian: aktiboa eskualdatuz gero; narriaduraren ondoriozko galeraren eragilea artikuluko 1. idatz zatian aipatutako diferentzia izanez gero.

4. Aurreko idatz zatian aipatzen diren kasuetan zergapekoak Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko diputatuak foru aginduz ezartzen dituen betebeharrak bete behar ditu. Hain zuzen ere, zergaldi bakoitzean aurreko idatz zatian ezarritakoa aplikatu zaien karguen eta erreserba konturako ordainketen berri eman behar du eta zergaldi horretako zerga oinarrietan integratutako diru kopuruak eta hurrengo zergaldietan sartzeko utzitakoak azaldu behar ditu.

5. Aurreko bi idatz zatietan xedatutakoaren aplikazioak salbuespen bat dauka: zergapekoak xedapen gehigarri honetako 2. idatz zatian aipatzen den erreserba kontuetarako ordainketen eta karguen saldo garbia, positiboa zein negatiboa, zerga oinarrian sartzeari hautatzen badu, ez da aplikatuko.

6. Xedapen gehigarri honetan ezarritakoa erakundea Kontabilitateko Plan Orokorren moldaketa sektorial baten menpera pasatzen denean ere aplikatu behar da.

de Contabilidad de Pequeñas y Medianas Empresas y del abandono de los criterios específicos aplicables por las microempresas, consecuencia de lo establecido en la Disposición Adicional Única del Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre, y en las disposiciones adicionales primera y segunda del Real Decreto 1515/2007, de 16 de noviembre.

2. Los cargos y abonos a partidas de reservas que tengan la consideración de gastos o ingresos, respectivamente, como consecuencia de la aplicación del Plan General de Contabilidad, aprobado por el Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre, o del Plan General de Contabilidad de Pequeñas y Medianas Empresas y los criterios contables específicos para microempresas, aprobado por el Real Decreto 1515/2007, de 16 de noviembre, en los supuestos establecidos en el apartado anterior de esta Disposición Adicional, se integrarán en la base imponible del primer período impositivo en que resulte de aplicación el nuevo plan contable de acuerdo con lo establecido en esta Norma Foral.

A estos efectos, se considerarán gastos e ingresos, respectivamente, los decrementos e incrementos en el patrimonio neto descritos en el apartado 2 del artículo 36 del Código de Comercio, por lo que no tendrá la consideración de gasto la baja de la partida relativa a instrumentos de patrimonio propio.

3. No tendrán efectos fiscales los cargos y abonos a reservas referidos en el apartado anterior que estén relacionados con gastos o con ingresos, devengados y contabilizados de acuerdo con los principios y normas contables vigentes en los períodos impositivos iniciados antes de dicha fecha siempre que se hubiesen integrado en la base imponible de dichos períodos impositivos.

Tales cargos y abonos a cuentas de reservas se integrarán en la base imponible en el período impositivo en que esos mismos gastos o ingresos sean contabilizados de nuevo con ocasión de su devengo según los criterios contables establecidos en el Plan General de Contabilidad aprobado por el Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre, o en el Plan General de Contabilidad de Pequeñas y Medianas Empresas y los criterios contables específicos para microempresas, aprobado por el Real Decreto 1515/2007, de 16 de noviembre, que le resulte de aplicación tras la modificación del plan aplicable.

No obstante, en el supuesto de los abonos a cuentas de reservas que estén relacionados con gastos que hubieran sido correcciones por pérdida de valor de elementos patrimoniales del activo, tales abonos a cuentas de reservas se integrarán en la base imponible del período impositivo en que se produzca la transmisión de los citados elementos patrimoniales o con ocasión de las pérdidas por deterioro de los mismos.

En el supuesto en el que el abono a cuentas de reservas mencionado el párrafo anterior se corresponda con lo dispuesto en el artículo 24 de esta Norma Foral, la integración en la base imponible del citado abono solamente se producirá en el supuesto de transmisión del activo o en la medida en que la pérdida por deterioro tenga su origen en la diferencia a que se refiere el apartado 1 de dicho precepto.

4. En los supuestos a que se refiere el apartado anterior, el obligado tributario deberá cumplir las obligaciones formales que se establezcan por Orden Foral del Diputado de Hacienda, Finanzas y Presupuestos, por medio de las que deberá informar en cada período impositivo de los cargos y abonos a cuenta de reservas a los que haya resultado de aplicación lo previsto en el mencionado apartado anterior, así como las cantidades integradas en la base imponible en ese período impositivo y las pendientes por integrar en períodos siguientes.

5. Lo dispuesto en los dos apartados anteriores resultará de aplicación salvo que el obligado tributario opte por integrar en la base imponible el saldo neto, positivo o negativo, de los cargos y abonos a cuentas de reservas a que se refiere el apartado 2 de esta Disposición Adicional.

6. Lo establecido en la presente Disposición Adicional resultará de aplicación igualmente en los supuestos en los que la entidad pase a estar sometida a una adaptación sectorial del Plan General de Contabilidad.

Hamahirugarrena. Higiezin merkatuko inbertsioetako sozietate anonimo kotizatuetao bazkideen zerga tratamendua.

1. Higiezin Merkatuko Inbertsioetako Sozietate Anonimo Kotizatuei buruzko urriaren 26ko 11/2009 Legean ezarritako zerga araubide berezia aplikatu zaien mozkinen edo erreserben kargura banatutako dibidenduei zerga tratamendu hau aplikatuko zaie:

a) Hartzailea zerga honen zergaduna bada edo Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergarena (establezimendu iraunkorrekinekin), ezin da aplikatu foru arau honetako 33. artikuluan errentak zerga oinarrian ez integratzeaz ezarritakoa.

b) Hartzailea Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zergaduna bada, ezin da aplikatu Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 9. artikuluko 24. zenbakian araututako salbuespena.

c) Hartzailea Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren zergaduna bada (establezimendu iraunkorrik gabe), ezin da aplikatu Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 13. artikuluko 1. idatz zatiko l) letran araututako salbuespena.

2. Higiezin Merkatuko Inbertsioetako Sozietate Anonimo Kotizatuei buruzko urriaren 26ko 11/2009 Legean ezarritako zerga araubide berezia aplikatzea hautatu duten sozietateen kapitalaren partaidetzak eskualdatuta edo ordainduta lortzen diren errentak honela kargatuko dira:

a) Eskualdatzailea edo hartzailea zerga honen zergaduna bada edo Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergarena (establezimendu iraunkorrekinekin), foru arau honetako 34. artikuluan errentak zerga oinarrian ez integratzeaz ezarritakoa ezin zaio aplikatu lege horretako zerga araubide berezia aplikatu zaien mozkinen erreserbei dagokien errenta zatitari.

b) Eskualdatzailea edo hartzailea Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zergaduna bada, ondarean gertatutako irabazia edo galera kalkulatzeko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 47. artikuluko 1. idatz zatiko a) letran ezarritakoa aplikatu behar da.

c) Eskualdatzailea edo hartzailea Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren zergaduna bada (establezimendu iraunkorrik gabe), ezin da aplikatu Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 13. artikuluko 1. idatz zatiko l) letran araututako salbuespena.

3. Erakundearen kapitalean gutxienez ehuneko 5eko partaidetza duten bazkideek gutxienez ehuneko 10eko karga jasaten duten dibidenduak edo partaidetzak jasotzen badituzte, horren berri eman behar diote erakundeari jaso eta hurrengo egunetik hamar egun pasatu baino lehen. Horren berri eman ezean pentsatuko da dibidenduak edo mozkin partaidetzak salbuetsita daudela edo ehuneko 10etik beherako karga tasa jasan dutela.

Erakunde ez-egoiliarren diren bazkideek (erakunde horiek zeintzuk diren Higiezin Merkatuko Inbertsioetako Sozietate Anonimo Kotizatuei arautu dituen urriaren 26ko 11/2009 Legeko 2. artikuluko 1. idatz zatiko b) letran finkatu da) aurreko paragrafoan ezarritako epealdian frogatu behar dute akziodunen eta dibidendu banaketarako akordioa egiten denean indarrean dagoen arautegiaren arabera haiek gutxienez ehuneko 10eko karga jasango dutela, bai erakundean, bai bazkideetan.

Hamalagarrena. Balore jakin batzuk dauzkaten erakundeak.

1. Xedapen gehigarri honetan ezarritakoa zergadun hauek aplikatu dezakete: sozietatearen xedatutako baliabide materialak eta giza baliabideak antolatuz Espainiako lurraldean egoitza ez duten erakundeen funts propioen baloreak kudeatzea eta administratzea dutenek. Salbuespena: Zerga foru arau honetako VI. tituluko III. kapituluaren ezarritako araubide berezietako batean ordaintzen dutenek ezin dute

Decimotercera. Tratamiento fiscal de los socios de las Sociedades Anónimas Cotizadas de Inversión en el Mercado Inmobiliario.

1. Los dividendos distribuidos con cargo a beneficios o reservas respecto de los que se haya aplicado el régimen fiscal especial establecido en la Ley 11/2009, de 26 de octubre, por la que se regulan las Sociedades Anónimas Cotizadas de Inversión en el Mercado Inmobiliario, recibirán el siguiente tratamiento:

a) Cuando el perceptor sea un contribuyente de este Impuesto o del Impuesto sobre la Renta de no Residentes con establecimiento permanente, no será de aplicación la no integración a que se refiere el artículo 33 de esta Norma Foral.

b) Cuando el perceptor sea un contribuyente del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, no será de aplicación la exención establecida en el número 24 del artículo 9 de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

c) Cuando el perceptor sea un contribuyente del Impuesto sobre la Renta de no Residentes sin establecimiento permanente, no será de aplicación la exención establecida en la letra l) del apartado 1 del artículo 13 de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de no Residentes.

2. Las rentas obtenidas en la transmisión o reembolso de la participación en el capital de las sociedades que hayan optado por la aplicación del régimen fiscal especial establecido en la Ley 11/2009, de 26 de octubre, por la que se regulan las Sociedades Anónimas Cotizadas de Inversión en el Mercado Inmobiliario, recibirán el siguiente tratamiento:

a) Cuando el transmitente o perceptor sea un contribuyente de este Impuesto o del Impuesto sobre la Renta de no Residentes con establecimiento permanente, no será de aplicación la no integración a que se refiere el artículo 34 de esta Norma Foral en relación con la renta obtenida que se corresponda con reservas procedentes de beneficios respecto de los que haya sido de aplicación el régimen fiscal especial previsto en la citada Ley.

b) Cuando el transmitente o perceptor sea un contribuyente del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, la ganancia o pérdida patrimonial se determinará de acuerdo con lo previsto en la letra a) del apartado 1 del artículo 47 de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

c) Cuando el transmitente o perceptor sea un contribuyente del Impuesto sobre la Renta de no Residentes sin establecimiento permanente, no será de aplicación la exención establecida en la letra h) del apartado 1 del artículo 13 de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de no Residentes.

3. Los socios cuya participación en el capital social de la entidad sea igual o superior al 5 por ciento, y que reciban dividendos o participaciones en beneficios que tributen a un tipo de gravamen de, al menos, el 10 por ciento, estarán obligados a notificar tal circunstancia a la entidad en el plazo de diez días a contar desde el siguiente a aquel en que los mismos sean satisfechos. De no existir esta notificación, se entenderá que los dividendos o participaciones en beneficios están exentos o tributan a un tipo de gravamen inferior al 10 por ciento.

Los socios que tengan la condición de entidades no residentes a las que se refiere la letra b) del apartado 1 del artículo 2 de la Ley 11/2009, de 26 de octubre, por la que se regulan las Sociedades Anónimas Cotizadas de Inversión en el Mercado Inmobiliario deberán acreditar en el plazo establecido en el párrafo anterior que, a la vista de la composición de su accionariado y de la normativa aplicable en el momento del acuerdo de distribución de dividendos, estos quedarán gravados, ya sea en dicha entidad o en sus socios, al menos, al tipo de gravamen del 10 por ciento.

Decimocuarta. Entidades de tenencia de determinados valores.

1. Podrán aplicar lo dispuesto en esta Disposición Adicional los contribuyentes cuyo objeto social primordial lo constituya la actividad de gestión y administración de valores representativos de los fondos propios de entidades no residentes en territorio español, mediante la correspondiente organización de medios materiales y personales, excepto que tributen por alguno de los regímenes especiales

aplikatu, eta foru arau honetako 14. artikuluan ezarritakoaren arabera ondare sozietate direnek ere ez.

Araubide hau aplikatu nahi duten zergadunek Zerga Administrazioari eskatu behar diote; horretarako enpresa nazioartera zabaltzeko proiektua aurkeztu behar dute, hain zuzen ere enpresa atzerrian sustatzen duena edo jarduera edo merkatu berriei ekitea bultzatzen duena. Zerga Administrazioak baimena emanaz gero, hura jaso ondoren amaitzen den lehen zergaldian eta hurrengo guztietan aplikatu dezakete, harik eta uko egitea erabaki eta Zerga Administrazioa araudian ezarritakoarekin bat etorri jakinarazi arte.

2. Xedapen gehigarri honetan xedatutakoa aplikatzen duten erakundeen kapitalaren partaidetzak eta baloreak izendunak izan behar dira.

3. Diruzkoak ez diren ekarpenak, Espainiako lurraldean egoitza ez duten erakundeen funts propioen baloreei dagozkienak, foru arau honetako 111. artikuluan ezarritako araubidean egongo dira, ekarpenak baloreak dauzkan erakundearen kapitalean ematen duten partaidetzaren ehuneko gorabehera, baldin eta balore horiek sortutako errentak foru arau honetako 33. eta 34. artikuluetan ezarritako araubidean egon ahal badira.

4. Egoitza Espainiako lurraldean ez duten erakundeen mozkinen dibidenduak eta partaidetzak ez dira sartuko zerga oinarrian, ez eta partaidetzak foru arau honetako 33. eta 34. artikuluetan ezarritakoarekin bat etorri eskualdatuta lortzen diren errenta positiboak ere.

Hala ere, erakundeak idatz zati honetan aipatzen diren errentak zerga oinarrian sartzea hauta dezake kasu honetan: mozkin partaidetza daukan edo partaidetza eskualdatuta duen erakundearen egoitza Espainiako Erresumak nazioarteko zergapetze bikoitza saihesteko hitzarmena, hain zuzen ere informazioa trukatzeko klausula daukana eta erakunde horri aplikatu behar zaiona, sinatuta daukan herrialde batean egotea; halakoetan foru arau honetako 60. artikuluan xedatutakoa aplikatu daiteke.

Aurreko paragrafoa xedatutakoren ondorioetarako, 60. artikuluko 3. idatz zatian ezarritakoa aplikatzean Espainiako Erresumak nazioarteko zergapetze bikoitza saihesteko hitzarmena, hain zuzen ere informazioa trukatzeko klausula daukana eta errentei aplikatu behar zaiona, sinatuta daukan herrialdeetan lortutako errentak taldekatuko dira.

Idatz zati honetan aipatzen diren errenten kontura banatzen diren mozkinak honela tratatuko dira:

a) Hartzailera zerga honen kargapeko erakundea bada, jasotako mozkinak foru arau honetako 33. artikuluan xedatutakoa aplikatzeko eskubidea emango dute.

b) Hartzailera Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zergaduna bada, banatutako mozkinak errenta orokortzat hartuko da eta, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 91. artikuluan ezarritakoarekin bat etorri, nazioarteko zergapetze bikoitzaren ziozko kenkaria aplikatu ahal izango zaie baloreak dauzkan erakundeak atzerrian ordaindutako zergei, hain zuzen ere jasotako mozkinak ekarri dituzten errenta salbuesi dagozkienei.

c) Hartzailera egoitza Espainian ez daukan erakundea edo pertsona fisikoa bada, banatutako mozkinak ez da joko Espainian lortutzat. Hartzailera Espainiako lurraldean dagoen establezimendu iraunkorra bada, a) letran xedatutakoa aplikatu behar da. Jaulkipen primaren banatzen denean, letra honetan mozkinen banaketarako ezarritako tratamendu bera aplikatuko da.

Hori dela eta, banatutako lehen mozkinak idatz zati honetan aipatzen diren errentei dagokiela pentsatuko da.

5. Xedapen gehigarri honetan ezarritako aplikatzen duten erakundeen partaidetzak eskualdatuta lortzen diren errentak eta bazkidea banatu edo erakundea likidatzeagatik lortutako errentak honela kargatuko dira:

a) Hartzailera zerga honen kargapeko erakundea bada, edo Espainian dagoen establezimendu iraunkorra, eta foru arau honetako

regulados en el Capítulo III del Título VI de esta Norma Foral o tengan la consideración de sociedades patrimoniales de conformidad con lo previsto en el artículo 14 de esta Norma Foral.

Los contribuyentes que quieran aplicar este régimen deberán solicitarlo a la Administración tributaria, presentando un proyecto empresarial de expansión internacional que fomente la internacionalización de las empresas o el desarrollo de nuevas actividades o mercados, y lo podrán aplicar al período impositivo que finalice con posterioridad a la recepción de la autorización de la Administración tributaria y a los sucesivos que concluyan hasta que decidan renunciar al mismo y lo comuniquen a la Administración tributaria en la forma en que reglamentariamente se determine.

2. Los valores o participaciones representativos de la participación en el capital de la entidad que aplique lo previsto en la presente Disposición Adicional deberán ser nominativos.

3. Las aportaciones no dinerarias de los valores representativos de los fondos propios de entidades no residentes en territorio español disfrutarán del régimen previsto en el artículo 111 de esta Norma Foral, cualquiera que sea el porcentaje de participación en la entidad de tenencia de valores que dichas aportaciones confieran, siempre que las rentas derivadas de dichos valores puedan disfrutar del régimen establecido en los artículos 33 y 34 de esta Norma Foral.

4. No se integrarán en la base imponible los dividendos o participaciones en beneficios de entidades no residentes en territorio español, así como las rentas positivas derivadas de la transmisión de la participación correspondiente en las condiciones y con los requisitos establecidos en los artículos 33 y 34 de esta Norma Foral.

No obstante, la entidad podrá optar por integrar en la base imponible las rentas a que se refiere este apartado siempre que la entidad no residente en cuyos beneficios participa o cuyas participaciones ha transmitido resida en un país con el que el Reino de España tenga suscrito un convenio para evitar la doble imposición internacional, que le sea de aplicación y que contenga cláusula de intercambio de información, en cuyo caso podrá aplicar lo dispuesto en el artículo 60 de esta Norma Foral.

A los efectos de lo dispuesto en el párrafo anterior, la aplicación de lo previsto en el apartado 3 del artículo 60 se realizará agrupando las que procedan del conjunto de países con los que el Reino de España tenga suscrito un convenio para evitar la doble imposición internacional, que sea de aplicación a las rentas de que se trate y que contenga cláusula de intercambio de información.

Los beneficios distribuidos con cargo a las rentas a que se refiere este apartado recibirán el siguiente tratamiento:

a) Cuando el perceptor sea una entidad sujeta a este Impuesto, los beneficios percibidos darán derecho a aplicar lo dispuesto en el artículo 33 de esta Norma Foral.

b) Cuando el perceptor sea contribuyente del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, el beneficio distribuido se considerará renta general y se podrá aplicar la deducción por doble imposición internacional en los términos previstos en el artículo 91 de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, respecto de los impuestos pagados en el extranjero por la entidad de tenencia de valores y que correspondan a las rentas exentas que hayan contribuido a la formación de los beneficios percibidos.

c) Cuando el perceptor sea una entidad o persona física no residente en territorio español, el beneficio distribuido no se entenderá obtenido en territorio español. Cuando se trate de un establecimiento permanente situado en territorio español, se aplicará lo dispuesto en la letra a). La distribución de la prima de emisión tendrá el tratamiento previsto en esta letra para la distribución de beneficios.

A estos efectos, se entenderá que el primer beneficio distribuido procede de las rentas a que se refiere este apartado.

5. Las rentas obtenidas en la transmisión de la participación en la entidad que aplique lo previsto en esta Disposición Adicional o en los supuestos de separación del socio o liquidación de la misma, recibirán el siguiente tratamiento:

a) Cuando el perceptor sea una entidad sujeta a este Impuesto o un establecimiento permanente situado en territorio español, y

33. artikuluko 1. idatz zatiko a) letran ezarritakoa betetzen badu, hau da, atzerriko baloreak dauzkan erakunde batean partaidetza badauka, foru arau honetako 34. artikuluan xedatutakoa aplikatu dezake.

b) Hartzailea Espainiako lurraldean egoitza ez duen erakunde edo pertsona fisikoa bada, ez da hartuko Espainiako lurraldean lortutaz integratu gabeko errenten kontura zuzkitutako erreserbei dagozkien errentak (foru arau honetako 33. eta 34. artikuluetan aipatzen dira), ez eta foru arau honetako 33. artikuluko 1. idatz zatian ezarritako baldintzak betetzen dituzten erakunde ez-egoiliarren partaidetzei egotzi ahal zaizkien balio diferentziei dagozkienak ere.

6. Xedapen gehigarri honetan ezarritakoa aplikatzen duten erakundeek zerga oinarrian integratu gabeko errenten zenbatekoa aipatu behar dute memorian, eta errenta horiengatik atzerrian ordaindutako zergen zenbatekoa ere bai. Gainera aurreko idatz zatietan ezarritakoa betetzeko behar den informazio guztia eman behar diete bazkideei.

7. Xedapen gehigarri honetako 4. idatz zatiko c) letran eta 5. idatz zatiko b) letran ezarritakoa ez da aplikatuko errentaren hartzailea zerga paradisuatzat jotako herrialde edo lurralde bateko egoiliarra izanez gero.

8. Xedapen gehigarri honetan ezarritakoa aplikatzen duten erakundeek Sozietateen gaineko Zergaren karga berezia jasango dute zergaldi bakoitzean: xedapen honetako 1. idatz zatian aipatzen diren erakunde ez-egoiliarren kapitaletan zergaldiko azken egunean dauzkaten partaidetzan kontabilitateko balioaren ehuneko 0,5. Karga honi ezin zaio aplikatu kenkaririk, eta Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuak ezartzen duen bezala ordaindu behar da Sozietateen gaineko Zergaren zergaldiko autoliquidazioaren epealdi berean.

Idatz zati honetako karga berezia ez da eskatuko kasu honetan: kuota efektiboari foru arau honetako 68. artikuluko 1. idatz zatian xedatutakoren ondorioz Zerga Administrazioari ordaindu beharreko kopurua aurreko idatz zatian xedatutakoaren araberako kopuru bera edo gehiago denean. Ordaindu beharreko kopurua hori baino gutxiago izanez gero, karga berezia diferentziari aplikatuko zaio.

9. Xedapen gehigarri honetan ezarritakoa aplikatzen duten erakundeek ezin dituzte aplikatu foru arau honetako IV. tituluko V. kapituluaren araututako emaitzaren aplikazioaren zuzenketak, ez eta V. tituluko III. kapituluaren araututako kenkariak ere.

Hamabosgarrena. Kultura sustatzeko pizgarriak.

1. Espainiako film luzeetan edo fikziozko, animaziozko edo dokumental itxurako ikus-entzunezko serietan egiten diren inbertsioek, saldokako ekoizpen industrialaren aurretik euskarri fisikoa egitea ahalbidetzen badute, ehuneko 25eko kenkaria aplikatzeko eskubidea emango diote ekoizleari. Kenkariaren oinarrian ondoko kopuruak sartu behar dira: ekoizpenaren kostua, kopiak egiteko gastuak eta publizitateak eta promozioak eragiten dituzten gastuak, muga honekin: ekoizpen kostuaren ehuneko 40.

Idatz zati honetan aipatzen den kenkaria ekoizpena amaitzen den zergaldiaz gero aplikatuko da. Hala ere, ekoizpenak hamabi hilabete baino gehiago irauten badu eta erakundearen zergaldi bat baino gehiago ukitzen badu, erakundeak kenkaria ordainketak egin ahala aplikatzea hautatu ahal izango du, ordainketen zenbatekoaren arabera, aplikazioa hasten denean indarrean dagoen kenkari araubideari lotuta.

Hori hautatuz gero, irizpidea ekoizpenaldi osoan izango da aginduzko. Aukera honetaz baliatu nahi duen zergadunak Ogasun eta Finantza Sailari jakinarazi behar dio idatziz ekoizpena hasten denetik hilabete pasatu baino lehen. Jakinarazpenean ekoizpenaren zenbatekoa eta burutzapenaren egutegia azaldu behar dira.

cumpla el requisito de participación en la entidad de tenencia de valores extranjeros establecido en la letra a) del apartado 1 del artículo 33 de esta Norma Foral, podrá aplicar lo dispuesto en el artículo 34 de esta Norma Foral.

b) Cuando el perceptor sea una entidad o persona física no residente en territorio español, no se entenderá obtenida en territorio español la renta que se corresponda con las reservas dotadas con cargo a las rentas no integradas en su base imponible a que se refieren los artículos 33 y 34 de esta Norma Foral o con diferencias de valor imputables a las participaciones en entidades no residentes que cumplan los requisitos a que se refiere el apartado 1 del artículo 33 de esta Norma Foral.

6. La entidad que aplique lo dispuesto en esta Disposición Adicional deberá mencionar en la memoria el importe de las rentas no integradas en la base imponible y los impuestos pagados en el extranjero correspondientes a las mismas, y facilitar a sus socios la información necesaria para que éstos puedan cumplir lo previsto en los apartados anteriores.

7. Lo dispuesto en la letra c) del apartado 4 y en la letra b) del apartado 5 de esta Disposición Adicional no se aplicará cuando el perceptor de la renta resida en un país o territorio considerado como paraíso fiscal.

8. Las entidades que apliquen lo dispuesto en esta Disposición Adicional ingresarán en cada período impositivo en concepto de gravamen especial del Impuesto sobre Sociedades un importe equivalente al 0,5 por ciento del valor contable de las participaciones en entidades no residentes a que se refiere el apartado 1 de esta Disposición Adicional que mantengan el día de finalización del período impositivo, sin que pueda deducirse de su importe cantidad alguna, debiendo ingresarlo en la forma que determine el Diputado Foral de Hacienda, Finanzas y Presupuestos en el mismo plazo de autoliquidación del Impuesto sobre Sociedades de cada período impositivo.

El gravamen especial previsto en este apartado no será exigible en los supuestos en los que el resultado de aplicar a la cuota efectiva lo dispuesto en el apartado 1 del artículo 68 de esta Norma Foral implique una cantidad a ingresar en la Administración tributaria igual o superior a la resultante de lo dispuesto en el párrafo anterior. En el supuesto de que la cantidad a ingresar no alcanzase dicho importe, el gravamen especial se aplicará al importe correspondiente a la diferencia.

9. Las entidades que apliquen lo dispuesto en esta Disposición Adicional no podrán aplicar las correcciones en materia de aplicación del resultado que se regulan en el Capítulo V del Título IV ni las deducciones reguladas en el Capítulo III del Título V de esta Norma Foral.

Decimoquinta. Incentivos para el fomento de la cultura.

1. Las inversiones en producciones españolas de largometrajes cinematográficos y de series audiovisuales de ficción, animación o documental, que permitan la confección de un soporte físico previo a su producción industrial seriada, darán derecho al productor a una deducción del 30 por ciento. La base de la deducción estará constituida por el coste de la producción, así como por los gastos para la obtención de copias y los gastos de publicidad y promoción a cargo del productor hasta el límite para ambos del 40 por ciento del coste de producción.

La deducción a la que se refiere este apartado se practicará a partir del período impositivo en el que finalice la producción de la obra. No obstante, cuando la producción tenga un plazo superior a los doce meses y afecte a más de un período impositivo de la entidad, ésta podrá optar por aplicar la deducción a medida que se efectúen los pagos y por la cuantía de éstos, con aplicación del régimen de deducción vigente a la fecha en que se inicie la misma.

Una vez ejercitada la opción, el criterio regirá para toda la producción. El contribuyente que desee ejercitar dicha opción deberá, en el plazo de un mes contado desde la fecha de inicio de la producción, comunicarlo por escrito al Departamento de Hacienda y Finanzas, señalando el montante de la producción y el calendario previsto de realización de la misma.

Kenkaria ordainketak egin ahala aplikatzea hautatzen bada, aurreko bi paragrafoetan ezarri den bezala, eta azkenean ekoizpena burutzen ez bada, erakundeak aplikatutako kenkariak direla eta ordaindu ez dituen kuotak ordaindu beharko ditu, berandutze korrituak gehituta; kuoten eta korrituen zenbatekoa ekoizpena amaitu gabe uzten den zergaldiko autoliquidazio kuotari gehitu beharko zaio.

2. Liburuaren argitalpenean egiten diren inbertsioek saldokako ekoizpen industrialaren aurretik euskarri fisikoa egitea ahalbidertzen badute, kuota likidoaren ehuneko 5eko kenkaria aplikatu ahal izango da.

3. Xedapen gehigarri honetan ezarritako kenkariari foru arau honetako 67. artikuluan ezarritako arauak aplikatuko zaizkie.

Hamaseigarrena. Kooperatiben Zerga Araubideari buruzko ekainaren 9ko Foru Arauaren aldaketa.

1. Kooperatiben Zerga Araubideari buruzko ekainaren 9ko 16/1997 Foru Arauko 18. artikulua aldatu da eta honela geratu da:

“18. artikulua. Gastu kenezinak.

Kooperatibako bazkideen artean beren soberakinen kontura banatutako kopuruak eta bazkideek kooperatibari lagatako gozameneko ondasun, zerbitzu, hornidura, bazkideen lan prestazio eta ondasunen errenten emateei kontuetan esleitutako gehiegizko balioa (foru arau honetako 15. artikuluan xedatutakoari jarraiki ezarritako merkatuko balioarekikoa) ez dira partida kengarritzat hartuko zerga oinarria finkatzeko.

Gainera, ezin zaie aplikatu Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauko IV. tituluko V. kapituluaren xedatutakoa.”

2. Kooperatiben Zerga Araubideari buruzko ekainaren 9ko 16/1997 Foru Arauko 19. artikulua aldatu da eta honela geratu da:

“19. artikulua. Zergapetze bikoitza ezabatzea.

Kooperatiba babestuen eta babes berezia duten kooperatiben itzulkinen gaineko zergapetze bikoitza ezabatzeko foru arau honetako 25. artikuluan xedatutakoa aplikatuko da.

3. Kooperatiben Zerga Araubideari buruzko ekainaren 9ko 16/1997 Foru Arauko 25. artikulua aldatu da eta honela geratu da:

“25. artikulua. Kooperatiben itzulkinen gaineko zergapetze bikoitza ezabatzea.

1. Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zergadun diren babestutako kooperatibetako bazkideek kenkaria aplika dezakete kooperatibaren itzulkinen gaineko kargan: jasotako kopuruaren ehuneko 10. Kooperatiba babes berezikoa dela eta etekin horiei foru arau honetako 27. artikuluko 2. idatz zatian ezarritako kenkaria aplikatu bazaie, kenkaria itzulkinen zenbatekoaren ehuneko 5 izango da.

2. Sozietateen gaineko Zergaren zergadun diren babestutako kooperatibetako bazkideek Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 33. artikuluko 1. idatz zatian xedatutakoa aplikatu behar diete kooperatibaren itzulkiniei, zergapetze bikoitza saihesteko. Kooperatiba babes berezikoa dela eta etekin horiei foru arau honetako 27. artikuluko 2. idatz zatian ezarritako kenkaria aplikatu bazaie, itzulkiniei Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 33. artikuluko 2. idatz zatian xedatutakoa aplikatuko zaie.”

4. Kooperatiben Zerga Araubideari buruzko ekainaren 9ko 16/1997 Foru Arauko 26. artikuluko 2. eta 3. zenbakiak aldatu dira eta honela geratu dira:

“2. Sozietateen gaineko Zergan, zerga oinarriari ehuneko 20ko karga tasa aplikatuko zaio.

Hala ere, Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauan mikro-enpresatzat edo enpresa txikitzat hartzeko ezarritakoa betetzen duten

En los supuestos en los que se haya optado por aplicar la deducción a medida que se efectúen los pagos de conformidad con lo previsto en los dos párrafos anteriores, si la producción no llega a finalizar, la entidad deberá ingresar las cuotas no satisfechas en su momento por las deducciones practicadas, con los correspondientes intereses de demora, que deberán sumarse a la cuota resultante de la autoliquidación del ejercicio en que se abandone la producción sin finalizarla.

2. Las inversiones en la edición de libros que permitan la confección de un soporte físico, previo a su producción industrial seriada, darán derecho a una deducción del 5 por ciento de la cuota líquida.

3. A las deducciones previstas en la presente Disposición Adicional le resultarán de aplicación las normas establecidas en el artículo 67 de esta Norma Foral.

Decimosexta. Modificación de la Norma Foral 16/1997, de 9 de junio, sobre Régimen Fiscal de las Cooperativas.

1. Se modifica el artículo 18 de la Norma Foral 16/1997, de 9 de junio, sobre Régimen Fiscal de las Cooperativas, quedando redactado como sigue:

“Artículo 18. Gastos no deducibles.

No tendrán la consideración de partida deducible para la determinación de la base imponible las cantidades distribuidas entre los socios de la cooperativa a cuenta de sus excedentes ni el exceso de valor asignado en cuentas a las entregas de bienes, servicios, suministros, prestaciones de trabajo de los socios y rentas de los bienes cuyo goce haya sido cedido por los socios a la cooperativa, sobre su valor de mercado determinado conforme a lo dispuesto en el artículo 15 de esta Norma Foral.

Asimismo, tampoco podrán aplicar lo dispuesto en el Capítulo V del Título IV de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades.”

2. Se modifica el artículo 19 de la Norma Foral 16/1997, de 9 de junio, sobre Régimen Fiscal de las Cooperativas, quedando redactado como sigue:

“Artículo 19. Eliminación de la doble imposición.

La eliminación de la doble imposición de retornos procedentes de cooperativas protegidas y especialmente protegidas se realizará de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 25 de esta Norma Foral.”

3. Se modifica el artículo 25 de la Norma Foral 16/1997, de 9 de junio, sobre Régimen Fiscal de las Cooperativas, quedando redactado como sigue:

“Artículo 25. Eliminación de la doble imposición de retornos cooperativos.

1. Los socios de las cooperativas protegidas que sean contribuyentes del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, gozarán, en relación con los retornos cooperativos, de una deducción en la cuota del citado Impuesto del 10 por ciento de los percibidos. Cuando, por tratarse de una cooperativa especialmente protegida, dichos rendimientos se hayan beneficiado de la deducción prevista en el apartado 2 del artículo 27 de esta Norma Foral, dicha deducción será del 5 por ciento de tales retornos.

2. Los socios de las cooperativas protegidas que sean contribuyentes del Impuesto sobre Sociedades aplicarán lo dispuesto en el apartado 1 del artículo 33 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades, a los retornos cooperativos que perciban para eliminar la doble imposición. Cuando, por tratarse de una cooperativa especialmente protegida, dichos rendimientos se hayan beneficiado de la deducción prevista en el apartado 2 del artículo 27 de esta Norma Foral, entonces aplicarán a dichos retornos lo dispuesto en el apartado 2 del artículo 33 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades.”

4. Se modifican los números 2 y 3 del artículo 26 de la Norma Foral 16/1997, de 9 de junio, sobre Régimen Fiscal de las Cooperativas, quedando redactados como sigue:

“2. En el Impuesto sobre Sociedades, tributarán aplicando un tipo de gravamen a su base imponible del 20 por ciento.

No obstante, a aquellas cooperativas de reducida dimensión que cumplan con los requisitos previstos en el artículo 13 de la Norma

kooperatibei zerga horren ordainketan ehuneko 18ko karga tasa aplikatuko zaie.

Babestutako kooperatibei Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 59. artikuluko 3. idatz zatian xedatutakoa aplikatuko zaie; beraien kuota efektiboa ezin da izan zerga oinarriaren ehuneko 9 baino gutxiago, oro har, edo zerga oinarriaren ehuneko 8 baino gutxiago, kooperatibak aurreko paragrafoan aipatutako karga tasa jasaten badu.

Kooperatibak aurreko ekitaldiko plantillako lan kontratadunen batez besteko kopurua mantentzen badu edo gehitzen badu, aurreko paragrafoko ehunekoak barik ondoko hauek aplikatuko dira, hurrenez hurren: ehuneko 7 eta ehuneko 6.

3. Halaber, Sozietateen gaineko Zergan amortizazio askatasuna izango dute aktibo finko amortizagarri berriko elementuek, hain zuzen ere kooperatiben erregistro egokian inskribatu direnetik hiru urteko epealdian eskuratu badira.

Ekitaldi bakoitzean, gutxienez gutxieneko amortizazio normala aplikatu ondoren, amortizatzeko askatasuna dela eta zerga ordainketan ezin da kendu kopuru hau baino gehiago: emaitzen kontuko saldoaren eta Nahitaezko Erreserba Funtsera nahitaez egin beharreko aplikazioen eta soldatapeko langileen partaidetzen arteko diferentzia.

Elementu berberetarako, onura hau bateragarria da Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauko V. tituluko III. kapituluaren ezarritako inbertsioen ziozko kenkariekin.”

5. Kooperatiben Zerga Araubideari buruzko urriaren 14ko 9/1997 Foru Arauko 27. artikuluko 2. zenbakia aldatu da eta honela geratu da:

“2. Sozietateen gaineko Zergaren ordainketan kuota likidoaren ehuneko 50eko kenkaria aplika dezakete.

Nekazaritzako Ustiategiak Berriztatzeari buruzko uztailaren 4ko 19/1995 Legeko 5. artikuluko lehentasunezko elkarte ustiategiak aipatzen ditu; bada, ustiategi horiek babes bereziko nekazaritzako kooperatibak badira foru arau honetan ezarritakoaren arabera, kuota likidoaren kenkaria ehuneko 75 izango da.”

6. Kooperatiben Zerga Araubideari buruzko urriaren 14ko 9/1997 Foru Arauko 28. artikuluko 3. idatz zatia aldatu da eta honela geratu da:

“Hiru. Elkartutako kooperatibak babestutakoak edo babes berezikoak badira, aurreko 26. artikuluan ezarritako zerga onurez gainera foru arau honetako 27. artikuluko 2. zenbakian ezarritako kenkaria ere aplikatu ahal izango dute; kenkari hori babes bereziko kooperatibekin egindako eragiketen ondoriozko emaitzei dagokien kuota likidoari soilik aplikatuko zaio.”

7. Kooperatiben Zerga Araubideari buruzko ekainaren 9ko 16/1997 Foru Arauko 34. artikuluko 1. eta 2. idatz zatiak aldatu dira eta honela geratu dira:

“1. Estatutuetakoa arauak direla eta enpresa jardueretan lotura harremanak dituzten sozietate kooperatiboen taldeek Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauko VI. tituluko VI. kapituluako zerga baterakuntzaren araubidea aplikatzea hauta dezakete. Hautatuz gero, foru arau honetan xedatutakoaren kontra ez datorren guztia aplikatuko da.

2. Zerga baterakuntzaren araubidea dela eta, hauxe da sozietate kooperatiben taldea: taldearen buru den erakundeak eta haren bazkide diren kooperatibek osatutako multzoa; taldeburuak estatutuetan araututako erabaki ahalmenak erabiltzen ditu.

Sozietate kooperatiboen taldeko burua sozietate kooperatiboa zein beste era bateko erakundea izan daiteke; beste era batekoa bada, ezinbestekoa da beraren helburu bakarrak taldeko kooperatiben enpresa garapena eta epe luzerako estrategiak planifikatzea eta koordinatzea izatea. Kooperatibek soilik eduki dezakete partaidetza.”

Foral del Impuesto sobre Sociedades para ser consideradas microempresas o pequeñas empresas, se les aplicará en el mencionado impuesto un tipo de gravamen del 18 por ciento.

A las cooperativas protegidas les resultará de aplicación lo dispuesto en el apartado 3 del artículo 59 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades, sin que su cuota efectiva pueda ser inferior al 9 por ciento del importe de su base imponible, con carácter general, o al 8 por ciento si se trata de cooperativas a las que resulte de aplicación el tipo de gravamen a que se refiere el párrafo anterior.

Los porcentajes establecidos en el párrafo anteriores serán del 7 por ciento y del 6 por ciento respectivamente si la cooperativa mantiene o incrementa su promedio de plantilla laboral con carácter indefinido respecto al del ejercicio anterior.

3. Asimismo, gozarán, en el Impuesto sobre Sociedades de libertad de amortización los elementos de activo fijo nuevo amortizable, adquiridos en el plazo de tres años a partir de la fecha de su inscripción en el Registro de Cooperativas correspondiente.

La cantidad fiscalmente deducible en concepto de libertad de amortización, una vez practicada la amortización normal de cada ejercicio en cuantía no inferior a la mínima, no podrá exceder del importe del saldo de la cuenta de resultados disminuido en las aplicaciones obligatorias al Fondo de Reserva Obligatorio y participaciones del personal asalariado.

Este beneficio es compatible, en su caso, para los mismos elementos, con las deducciones por inversiones previstas en el Capítulo III del Título V de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades.”

5. Se modifica el número 2 del artículo 27 de la Norma Foral 9/1997, de 14 de octubre, sobre Régimen Fiscal de las Cooperativas, quedando redactado como sigue:

“2. En el Impuesto sobre Sociedades disfrutarán de una deducción del 50 por ciento de la cuota líquida.

Para las explotaciones asociativas prioritarias a que se refiere el artículo 5.º de la Ley 19/1995, de 4 de julio, de Modernización de las Explotaciones Agrarias, que sean cooperativas agrarias especialmente protegidas según la presente Norma Foral, la deducción de la cuota líquida será del 75 por ciento.”

6. Se modifica el apartado 3 del artículo 28 de la Norma Foral 9/1997, de 14 de octubre, sobre Régimen Fiscal de las Cooperativas, quedando redactado como sigue:

“Tres. Cuando las cooperativas socias sean protegidas y especialmente protegidas además de los beneficios fiscales previstos en el artículo 26 anterior, disfrutarán de la deducción contemplada en el número 2 del artículo 27 de esta Norma Foral, que se aplicará, exclusivamente, sobre la cuota líquida correspondiente a los resultados procedentes de las operaciones realizadas con las cooperativas especialmente protegidas.”

7. Se modifican los apartados 1 y 2 del artículo 34 de la Norma Foral 16/1997, de 9 de junio, sobre Régimen Fiscal de las Cooperativas, quedando redactados como sigue:

“1. Los grupos de sociedades cooperativas que en virtud de sus reglas estatutarias mantengan relaciones de vinculación en el ejercicio de sus actividades empresariales podrán optar por el régimen de consolidación fiscal previsto en el Capítulo VI del Título VI de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades, que será aplicable en todo lo que no se oponga a lo dispuesto en esta Norma Foral.

2. A los efectos del régimen de consolidación fiscal, se entenderá por grupo de sociedades cooperativas el conjunto formado por una entidad cabeza de grupo y las cooperativas que tengan la condición de socia de aquélla, sobre las que ejerza poderes de decisión en virtud de sus reglas estatutarias.

La entidad cabeza del grupo de sociedades cooperativas será una sociedad cooperativa o cualquier otra entidad siempre que, en éste último caso, su objeto exclusivo sea el de planificar y coordinar el desarrollo empresarial y las estrategias a largo plazo de las cooperativas que integran el grupo, no pudiendo estar participada por otras personas o entidades diferentes a estas últimas.”

8. Kooperatiben Zerga Araubideari buruzko ekainaren 9ko 16/1997 Foru Arauko 37. artikulua aldatu da eta honela geratu da:

“37. artikulua. Sozietate kooperatiben taldea: kuotan aplika daitezkeen kenkariak eta zergapetze bikoitza ezabatzea.

1. Sozietate kooperatiboen taldeen kuota osoari eta kuota likidoari foru arau honetan eta haien araubide orokorrean ezarritako kenkariak aplikatu ahal zaizkie.

Kenkari horiek aplikatzeko ezarritako baldintzak sozietate kooperatiboen taldeari dagozkio.

2. Sozietate kooperatiba batek talde batean sartzean aplikatzeko dauzkan kenkariak taldearen kuota osoan edo kuota likidoan aplika daitezke, kasuan kasukoa, banakako araubidean sozietateak edukiko zuen muga berarekin.

3. Zergapetze bikoitza ezabatzeko foru arau honetan ezarritako espezialitateak hartuko dira kontuan.”

9. Kooperatiben Zerga Araubideari buruzko ekainaren 9ko 16/1997 Foru Arauko bigarren xedapen gehigarria aldatu da eta honela geratu da:

“Bigarren xedapen gehigarria. Lan elkartuko kooperatibak.

Zerga babesa duen lan elkartuko kooperatiba bateko bazkideen ehuneko 50 gutxienez elbarriak badira eta frogatzen badu eratu zenean bazkide horiek langabezia zeudela, kooperatibak jasaten duen Sozietateen gaineko Zergaren kargari ehuneko 90eko murrizketa aplikatuko zaio sozietate jardueraren lehenengo bost urteetan, bazkide horien ehuneko aldatu ezean.”

Hamazazpigarrena. Nekazaritzako laguntza batzuen araubidea.

Sozietateen gaineko Zergaren subjektu pasiboek Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 9.30 artikuluan xedatutako aplika dezakete.

Hemezortzigarrena. Hiri Lurren Balioaren Gehikuntzaren gaineko Zergaren araubidea eragiketa jakin batzuetarako.

Hiri Lurren Balioaren Gehikuntzaren gaineko Zergak ez die kargarik ezarriko foru arau honetako VI. tituluko VII. kapituluaren ezarritako araubide berezia aplikatu ahal zaien eragiketen ondoriozko hiru lurren eskualdaketei, kasu honetan izan ezik: eragiketa foru arau honetako 111. artikuluan ezarritakoaren babesean ekartzen diren lurrek egiten denean, lurrok jarduera adar bati atxikita ez badaude.

Aipatutako lurren ondoko eskualdaketa, balioaren gehikuntza agerian jarri den aldia foru arau honetako VI. tituluko VII. kapituluaren ezarritako eragiketen ondoriozko eskualdaketa eraginez ez dela eten pentsatuko da.

XEDAPEN IRAGANKORRAK

Lehenengoa. Kontabilitatez kanpoko doikuntzak erregularizatzea.

Foru arau hau indarrean jarri baino lehen hasten diren zergaldietan Sozietateen gaineko Zergaren zerga oinarriak kalkulatzeko egindako kontabilitatez kanpoko doikuntzak, positibo eta negatiboak, kontuan edukiko dira foru arau hau aplikatzen den zergaldietako zerga oinarriak kalkulatzeko, kasuan kasuko arautegian ezarritakoarekin bat etorritik.

Errenta bat ezin da inolaz ere kontuan hartu gabe utzi Sozietateen gaineko Zergaren zerga oinarria kalkulatzeko, eta bi aldiz aintzat hartu ere ez.

Bigarrena. Aparteko mozkinak berrinbertitzea.

Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 5eko 24/1996 Foru Arauko 22. artikuluan ezarritako aparteko mozkinen berrinbertsioaren araubideari heldutako errentetan arau horretan eta bera garatzen duten arauetan ezarritakoa izango da aginduzko. Errenta

8. Se modifica el artículo 37 de la Norma Foral 16/1997, de 9 de junio, sobre Régimen Fiscal de las Cooperativas, quedando redactado como sigue:

“Artículo 37. Deducciones de la cuota del grupo de sociedades cooperativas y eliminación de la doble imposición.

1. La cuota íntegra y la cuota líquida del grupo de sociedades cooperativas se minorarán en el importe de las deducciones previstas en esta Norma Foral y en el régimen general que le resulten de aplicación.

Los requisitos establecidos para disfrutar de las mencionadas deducciones se referirán al grupo de sociedades cooperativas.

2. Las deducciones de cualquier cooperativa pendientes de deducir en el momento de su inclusión en el grupo de sociedades cooperativas, podrán deducirse en la cuota íntegra o de la cuota líquida del mismo, según corresponda, con el límite que hubiere correspondido a aquélla en el régimen individual de tributación.

3. Para la eliminación de la doble imposición se tendrán en cuenta las especialidades contenidas en esta Norma Foral.”

9. Se modifica la Disposición Adicional Segunda de la Norma Foral 16/1997, de 9 de junio, sobre Régimen Fiscal de las Cooperativas, quedando redactada como sigue:

“Disposición Adicional Segunda. Cooperativas de trabajo asociado.

Las Cooperativas de trabajo asociado fiscalmente protegidas que integren, al menos, un 50 por ciento de socios minusválidos y que acrediten que, en el momento de constituirse la cooperativa, dichos socios se hallaban en situación de desempleo, gozarán de una reducción del tipo de gravamen que les corresponda en el Impuesto sobre Sociedades en un 90 por ciento de su importe durante los cinco primeros años de actividad social, en tanto se mantenga el referido porcentaje de socios.”

Decimoséptima. Régimen de determinadas ayudas agrarias.

Los sujetos pasivos del Impuesto sobre Sociedades podrán aplicar lo dispuesto en el artículo 9.30 de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

Decimooctava. Régimen del Impuesto sobre el Incremento de Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana en determinadas operaciones.

No se devengará el Impuesto sobre el Incremento de Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana con ocasión de las transmisiones de terrenos de naturaleza urbana derivadas de operaciones a las que resulte aplicable el régimen especial regulado en el Capítulo VII del Título VI de la presente Norma Foral, a excepción de las relativas a terrenos que se aporten al amparo de lo previsto en el artículo 111 de esta Norma Foral, cuando no se hallen integrados en una rama de actividad.

En la posterior transmisión de los mencionados terrenos se entenderá que el número de años a lo largo de los cuales se ha puesto de manifiesto el incremento de valor no se ha interrumpido por causa de la transmisión derivada de las operaciones previstas en el Capítulo VII del Título VI de esta Norma Foral.

DISPOSICIONES TRANSITORIAS

Primera. Regularización de ajustes extracontables.

Los ajustes extracontables, positivos y negativos, practicados para determinar las bases imponibles del Impuesto sobre Sociedades correspondientes a períodos impositivos iniciados con anterioridad a la entrada en vigor de esta Norma Foral, se tomarán en consideración a los efectos de la determinación de las bases imponibles correspondientes a los períodos impositivos en los que sea de aplicación la misma, de acuerdo con lo previsto en las normas que los regularon.

En ningún caso será admisible que una misma renta no se tome en consideración o lo sea dos veces a los efectos de la determinación de la base imponible por el Impuesto sobre Sociedades.

Segunda. Reinversión de beneficios extraordinarios.

Las rentas acogidas a la reinversión de beneficios extraordinarios prevista en el artículo 22 de la Norma Foral 24/1996, de 5 de julio, del Impuesto sobre Sociedades, se regirán por lo establecido en dicha regulación, y en sus normas de desarrollo, y les serán de apli-

horiei ezin aplikatu izango zaizkie erregulazio horretan ezarritako beste zerga onurak, nahiz eta berrinbertsioa eta gainerako betekizun guztiak foru arau hau indarrean jarri ondoren hasitako zergaldi batean gertatu.

Gainera, Foru Arauko 22. artikuluan zerga onura finkatzeko ezarritako betekizun guztiak betetzen ez badira, errenitei foru arau honetako 36. artikuluko 4. eta 5. idatz zatietan xedatutakoa aplikatuko zaie.

Hirugarrena. Foru arau hau indarrean jarri aurretik eskuratutako baloreen finantza merkataritzako funtsa.

Foru arau honetako 24. artikuluan aipatzen diren kasuetan, baldin eta baloreak araua indarrean jarri baino lehen hasitako zergaldi batean eskuratu badira, zergadunak bertan ezarritakoa aplikatu ahal izango du, eta aplikatu ere baloreen jatorrizko eskuraketa balioari (artikulu horretan aipatzen den diferentzia).

Manu horretan xedatutakoarekin bat etorritik aplikatutako kenkariari, Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 5eko 24/1996 Foru Arauko 12. artikuluko 8. idatz zatian 2008ko urtarrilaren 1az gero hasitako zergaldietarako ezarritakoaren arabera aplikatutako kenkariari eta bertan araututako diferentziaren balio galeraren ondoriozko balio zuzenketa batura ezin da izan diferentzia eragin duen jatorrizko zenbatekoa baino gehiago.

Espainiako lurraldean egoitza ez duten erakundeek baloreen kasuan, aurreko paragrafoan ezarritakoa aplikatzeko ondoko hauek ere kontuan eduki behar dira: Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 5eko 24/1996 Foru Arauko 12. artikuluko 8. idatz zatian (2008ko urtarrilaren 1a baino lehen hasitako ekitaldietarako indarrean egon den testua) ezarritakoarekin bat etorritik kendutako kopuruak.

Xedapen iragankor honetan araututako kasuetan foru arau honetako 24. artikuluko 5. eta 6. idatz zatietan xedatutakoa aplikatuko da.

Laugarrena. Foru arau hau indarrean jarri aurretik eskuratutako edo agerian jarritako ukiezinak.

1. Foru arau honetako 25. artikuluan aipatzen diren aktibo ukiezinak foru araua indarrean jarri baino lehen hasitako zergaldi batean eskuratu badira, zergadunak bertan ezarritakoa aplikatu ahal izango dio aktiboek jatorrizko eskuraketa balioari.

Manu horretan xedatutakoarekin bat etorritik aplikatutako kenkariari, Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 5eko 24/1996 Foru Arauko 12. artikuluko 9. edo 10. idatz zatian 2008ko urtarrilaren 1az gero hasitako zergaldietarako ezarritakoaren arabera aplikatutako kenkariari eta foru arau honetako 25. artikuluan aipatzen diren ukiezinen balio zuzenketa batura ezin da izan ukiezinen jatorrizko eskuraketa balioa baino gehiago.

2. Foru arau honetako VI. tituluko VII. kapituluaren ezarritako araubide berezian dauden eragiketeei foru arau honetako 107. artikuluko 3. idatz zatian xedatutakoa aplikatuko zaie, bertan ezarritako baldintzak betez gero, xedapen iragankor honetako aurreko idatz zatian xedatutakoarekin bat etorritik.

3. Xedapen iragankor honetan araututako kasuetan foru arau honetako 25. artikuluko 4. eta 5. idatz zatietan xedatutakoa aplikatuko da.

Bosgarrena. Foru arau hau indarrean jarri aurreko zerga oinarri negatiboak.

Foru arau hau aplikatzen den lehenengo zergaldiaren hasieran konpentsatu gabe dauden aurreko zerga oinarri negatiboak hurrengo zergaldietako zerga oinarri positiboekin konpentsatu ahal izango dira 55. artikuluan xedatutakoarekin bat etorritik. Artikulu horretako 1. idatz zatian ezarritako hamabost urteko epealdia 2014ko urtarrilaren 1etik aurrera zenbatuko da.

Las incompatibilidades con respecto a otros beneficios fiscales previstas en la referida regulación, aun cuando la reinversión y demás requisitos se produzcan en períodos impositivos iniciados a partir de la entrada en vigor de esta Norma Foral.

Asimismo, en caso de que se produzca el incumplimiento de los requisitos establecidos en el citado artículo 22 para consolidar el beneficio fiscal disfrutado, les resultará de aplicación lo dispuesto en los apartados 4 y 5 del artículo 36 de esta Norma Foral.

Tercera. Fondo de comercio financiero de valores adquiridos con anterioridad a la entrada en vigor de esta Norma Foral.

En los supuestos a que se refiere el artículo 24 de esta Norma Foral, cuando los valores hayan sido adquiridos en un período impositivo iniciado con anterioridad a la entrada en vigor de la misma, el contribuyente podrá aplicar lo previsto en el mencionado precepto, en todo caso, sobre el valor de adquisición originario de los correspondientes valores que se correspondiera con la diferencia a que hace referencia el citado artículo.

La suma del importe acumulado de las cantidades deducidas conforme a lo dispuesto en el mencionado precepto, de las cantidades deducidas de acuerdo con lo previsto en el apartado 8 del artículo 12 de la Norma Foral 24/1996, de 5 de julio, del Impuesto sobre Sociedades para los ejercicios iniciados a partir del 1 de enero de 2008 y de las correcciones de valor derivadas de la depreciación de la diferencia en él regulada no podrá, en ningún caso, exceder del importe originario de dicha diferencia.

En el caso de valores correspondientes a entidades no residentes en territorio español, a los efectos de lo previsto en el párrafo anterior, también habrá que tener en cuenta el importe de las cantidades deducidas de conformidad con lo previsto en el apartado 8 del artículo 12 de la Norma Foral 24/1996, de 5 de julio, del Impuesto sobre Sociedades, en su redacción vigente para los ejercicios iniciados con anterioridad al 1 de enero de 2008.

En los supuestos a que hace referencia esta Disposición Transitoria, resultará de aplicación lo dispuesto en los apartados 5 y 6 del artículo 24 de esta Norma Foral.

Cuarta. Determinados intangibles adquiridos o puestos de manifiesto con anterioridad a la entrada en vigor de esta Norma Foral.

1. En el caso de que los activos intangibles a que se refiere el artículo 25 de esta Norma Foral hayan sido adquiridos en un período impositivo iniciado con anterioridad a la entrada en vigor de la misma, el contribuyente podrá aplicar lo previsto en el mencionado precepto, en todo caso, sobre el valor de adquisición originario de los correspondientes activos.

La suma del importe acumulado de las cantidades deducidas conforme a lo dispuesto en el citado precepto, de las cantidades deducidas de acuerdo con lo previsto en los apartados 9 ó 10 del artículo 12 de la Norma Foral 24/1996, de 5 de julio, del Impuesto sobre Sociedades para los ejercicios iniciados a partir del 1 de enero de 2008, respectivamente, y de las correcciones de valor de los intangibles a que se refiere el artículo 25 de esta Norma Foral, no podrá, en ningún caso, exceder del valor de adquisición originario de dichos intangibles.

2. A las operaciones sometidas al régimen especial regulado en el Capítulo VII del Título VI de esta Norma Foral, les resultará de aplicación lo dispuesto el apartado 3 del artículo 107 de esta Norma Foral, siempre que se cumplan los requisitos establecidos en el mismo, teniendo presente lo dispuesto en el apartado anterior de esta Disposición Transitoria.

3. En todos los supuestos a que hace referencia esta Disposición Transitoria, resultará de aplicación lo dispuesto en los apartados 4 y 5 del artículo 25 de esta Norma Foral.

Quinta. Bases imponibles negativas anteriores a la entrada en vigor de esta Norma Foral.

Las bases imponibles negativas pendientes de compensación al inicio del primer período impositivo en que sea de aplicación esta Norma Foral podrán compensarse de conformidad con lo dispuesto en el artículo 55 de la misma con las bases imponibles positivas de los períodos impositivos posteriores, comenzando a computar el plazo de quince años establecido en el apartado 1 de dicho artículo el 1 de enero de 2014.

Seigarrena. Aplikatzeko dauden kenkariak.

1. Foru arau hau indarrean jarri aurreko ekitaldietan sortutako kenkarietatik eta bestelako zerga onuretatik aplikatzeko dauden kopuruak kasuan kasuko arautegian ezarritakoaren arabera aplikatuko dira, eta den-denetan foru arau honetako 67. artikuluan xedatutakoa hartu behar da kontuan. Artikulu horretako 2. idatz zatian ezarritako hamabost urteko epealdia 2014ko urtarrilaren 1etik aurrera zenbatuko da.

2. Aurreko idatz zatian xedatutakoa gorabehera, 2007ko urtarrilaren 1a baino lehen hasitako zergaldietan sortutako kenkarietatik eta bestelako zerga onuretatik aplikatu gabe dauden zenbatekoak (zergapetze bikoitzaren ziozko kenkariak ez beste guztiak) kasuan kasuko arautegian ezarritakoarekin bat etorri aplikatuko dira; horretarako Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 5eko 24/1996 Foru Arauko 46. artikuluan zergaldi horietarako ezarritako baldintzak bete behar dira, kuota urritasunagatik kendu ez diren kopuruak aplikatzeko epealdia izan ezik, kasu guztietan hamabost urtekoa izango da eta, 2014ko urtarrilaren 1etik aurrera.

Zazpigarrena. Onuren araubide iragankorra finantza eragiketetan.

Berriazko legeriaren eta abenduaren 27ko 61/1978 Foru Arauko 2. idatz zatiko hirugarren xedapen iragankorarekin bat datozen foru xedapenetan eta hura garatu duten arauetan ezarritakoaren arabera finantzaketako eta birfinantzaketako eragiketetarako 1979ko urtarrilaren 1ean zerga honetako onurak onartuta eduki dituzten bidesaridun autopisten sozietate kontzesiodunek eskubide horri eutsiko diote oraingo baldintza eurekin. Orobat, foru arau hau ondorioak sortzen hasten denean ondoko xedapenetan ezarritako hobarietako bat gozatzeko duten subjektu pasiboek hura aplikatzen jarraituko dute: Sozietateen gaineko Zergari buruzko abenduaren 27ko 61/1978 Legea, 25.c) artikulua; Sozietateen gaineko Zergaren kuotaren gaineko hobariei buruzko maiatzaren 29ko 5/1980 Errege Lege-Dekretua, 1. artikulua (korporazio lokalek, elkarte autonomoek eta estatuak mailegu edo enprestioengatik ordaindu beharreko korrituei buruzkoa), Ekonomia eta Ogasuneko Ministerioak adostutako ebazpenari jarraiki, dagozkien arauetan xedatutako moduan aplikatzen jarraituko dute.

Zortzigarrena. Zerga paradisutzat jotzen diren herrialdeetan eta lurraldeetan eratutako talde inbertsioko erakundeen mozkinak.

Foru arau honetako 81. artikuluan apatzen diren talde inbertsioko erakundeek banatzen dituzten dibidendu eta mozkin partaidetzetatik 1999ko urtarrilaren 1a baino lehen lortutako mozkinen dagozkien taldeko bazkideen edo partaideen zerga oinarrian sartuko dira.

Horretarako, banatutako lehen erreserbak irabazi diren lehen mozkinekin ordaindu direla pentsatuko da.

Bederatzigarrena. Partaidetza kontuetako dibidenduen zergapetze bikoitza ezabatzea.

Sozietateen gaineko Zergari buruzko 1981ko maiatzaren 31ko Foru Arauaren 10 b) artikulua edo Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko abenduaren 11ko 24/1991 Foru Arauko 37.1 artikulua diotenarekin bat etorri, gestore ez den partaidearen partaidetza kontuen emaitzak partaide gestorearen oinarri ezargarrian sartu baldin badira, emaitza horiek dibidenduen zergapetze bikoitzagatik kenkaria jasotzeko eskubidea sortaraziko dute, edo, bestela, foru arau honetako 33. artikuluan ezarritako salbuespena.

Hamargarrena. Enpresen kapitalizazioa sustatzeko konpentsazioa.

Foru arau hau aplikatzen den lehen bi zergaldietan, 51. artikuluko 1. idatz zatian xedatutakoa aplikatzeko aurreko bi ekitaldietako batez bestekotzat hauxe hartuko da: erakundeak foru arau hau indarrean jarri aurretik itxizko azken balantzearen ondoriozko ondare garbiaren zenbatekoa, aurreko ekitaldikoa baino gutxiago izan ezean (hala bada, horixe hartuko da aintzat).

Sexta. Saldos pendientes de deducciones.

1. Las cantidades pendientes de deducción correspondientes a deducciones y otros beneficios fiscales generados en ejercicios anteriores a la entrada en vigor de esta Norma Foral se aplicarán según lo establecido en sus respectivas normativas y, respetando, en todo caso, lo dispuesto en el artículo 67 de esta Norma Foral comenzando a computar el plazo de quince años establecido en el apartado 2 de dicho artículo el 1 de enero de 2014.

2. No obstante lo dispuesto en el apartado anterior, las cantidades pendientes de aplicación correspondientes a deducciones y otros beneficios fiscales, con excepción de las deducciones por doble imposición, generadas en períodos impositivos iniciados con anterioridad al 1 de enero de 2007, se aplicarán según lo establecido en sus respectivas normativas con los requisitos establecidos en la redacción del artículo 46 de la Norma Foral 24/1996, de 5 de julio, del Impuesto sobre Sociedades, para dichos períodos impositivos, salvo el plazo de aplicación de las cantidades no deducidas por insuficiencia de cuota, que, en todo caso, será de quince años, contados a partir del 1 de enero de 2014.

Séptima. Régimen transitorio de los beneficios sobre operaciones financieras.

Las Sociedades Concesionarias de Autopistas de Peaje que tuvieran reconocido beneficios en este Impuesto el día 1 de enero de 1979 para las operaciones de financiación y refinanciación en función de su legislación específica y de lo establecido en las Disposiciones Forales concordantes con la Disposición Transitoria Tercera, apartado 2, de la Ley 61/1978, de 27 de diciembre, y sus normas de desarrollo, conservarán dicho derecho adquirido en sus términos actuales. Asimismo, los sujetos pasivos que al momento de producción de efectos de la presente Norma Foral disfrutasen de la bonificación a que se refieren: El artículo 25 c) de la Ley 61/1978, de 27 de diciembre, del Impuesto sobre Sociedades; el artículo 1.º del Real Decreto-Ley 5/1980, de 29 de mayo, sobre bonificación de las cuotas del Impuesto sobre Sociedades, correspondiente a los intereses que han de satisfacer las Corporaciones Locales, Comunidades Autónomas y Estado, en razón de determinados préstamos o empréstitos, en virtud de resolución acordada por el Ministerio de Economía y Hacienda, continuarán aplicándola en los términos establecidos en las normas respectivas.

Octava. Beneficios correspondientes a instituciones de inversión colectiva constituidas en países o territorios considerados como paraísos fiscales.

Los dividendos y participaciones en beneficios distribuidos por las instituciones de inversión colectiva a que se refiere el artículo 81 de esta Norma Foral que procedan de beneficios obtenidos con anterioridad a 1 de enero de 1996, se integrarán en la base imponible de los socios o partícipes de los mismos.

A estos efectos se entenderá que las primeras reservas distribuidas han sido dotadas con los primeros beneficios ganados.

Novena. Eliminación de la doble imposición de dividendos en las cuentas en participación.

Los resultados de las cuentas en participación correspondientes al partícipe no gestor que, de acuerdo con lo previsto en el artículo 10 b) de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades, de 31 de mayo de 1981 o en el artículo 37.1 de la Norma Foral 24/1991, de 11 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, se hubiesen integrado en la base imponible del partícipe gestor darán derecho a la deducción por doble imposición de dividendos, o a la exención prevista en el artículo 33 de la presente Norma Foral.

Décima. Compensación para fomentar la capitalización empresarial.

Durante los dos primeros períodos impositivos en que resulte de aplicación esta Norma Foral, a los efectos de lo dispuesto en el apartado 1 del artículo 51 de la misma se tomará como media de los dos ejercicios anteriores el importe del patrimonio neto resultante del último balance cerrado por la entidad antes de la entrada en vigor de esta Norma Foral, salvo que sea inferior al del ejercicio inmediatamente precedente, en cuyo caso se tomará el importe de este último.

Hamaikagarrena. Aparteko mozkinen berrinbertsioa zerga taldeetan.

Foru arau honetako 93. artikuluko 2. idatz zatiko bigarren paragrafoan xedatutakoa foru arau hau indarrean jarri gero eskualdatutako ondare elementuei baino ez zaie aplikatuko.

Hamabigarrena. Enpresak sustatzeko sozietateak.

1. Foru arau hau indarrean jarri aurreko azken zergaldira arte Sozietateen gaineko Zerga ordaintzeko 60. artikuluan xedatutakoa aplikatu izan duten zergadunek araubide hori bertan behera utziko dute foru arau hau aplikatzen den lehenengo zergaldian, apirilaren 15eko 14/2013 Foru Arauko azken xedapeneko 1. idatz zatian ezarritakoarekin bat etorri (honen bidez Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 5eko 24/1996 Foru Araua aldatu da enpresak sustatzeko sozietateen zerga araubide berezia indargabetzeko).

2. Foru arau hau indarrean jarritakoan gertatzen diren partaidetza eskualdaketei (Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 5eko 24/1996 Foru Arauko 60. artikuluko 4. idatz zatian aipatu dira) foru arau honetako 117. artikuluko 3. idatz zatian ezarritakoa aplikatuko zaie, baldin eta eskualdaketa gertatzen denerako Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 5eko 24/1996 Foru Arauko 59. artikuluko 1. idatz zatian ezarritako epealdia amaituta ez badago.

3. Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 5eko 24/1996 Foru Arauko 60. artikuluko 5. idatz zatian aipatzen den kuota kenkariak direla eta aplikatu gabe dauden kopuruak foru arau hau indarrean jarritakoan hasten diren zergaldietan aplikatu ahal izango dira foru arau honetako seigarren xedapen iragankorrean ezarritakoarekin bat etorri.

Zergadunek kenkari hori aplikatzeko eskubidea finkatzeko foru arau horretan ezarritako baldintzak betetzen jarraitu beharko dute; bete ezean, foru arau honetako 67. artikuluko 5. idatz zatian ezarritakoa aplikatuko da.

4. Aurreko idatz zatian xedatutakoa Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 5eko 24/1996 Foru Arauko 60. artikuluko 6. eta 7. idatz zatietan xedatutakoaren arabera salbuetsita dauden errentei ere aplikatuko zaie.

Hamahirugarrena. Atzerriko baloreak dauzkaten erakundeak.

1. Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 5eko 24/1996 Foru Arauko VIII. tituluko XV. kapituluaren ezarritako araubide berezia aplikatzea hautatzen duten zergadunek foru arau hau indarrean jarritakoan hamalagarren xedapen gehigarrian ezarritakoarekin bat etorri ordainduko dute Zerga, foru arau hau aplikatzen den lehenengo zergaldiko lehenengo hiru hiletan berariaz uko egin eta hurrengo hila-beteko epealdian Zerga Administrazioari jakinarazi ezean.

2. Aurreko idatz zatian aipatzen diren zergadunek foru arau honetako hamalagarren xedapen gehigarrian xedatutakoa aplikatu ahal izango dute foru arau hau indarrean egin jarri eta ondoko jarraiko bost urteetan amaitzen diren zergaldietan.

Aldi hori amaitutakoan aurrean aipatutako xedapen gehigarrian ezarritako araubidea aplikatzen jarraitu nahi duenak baimen eskaera aurkeztu beharko du; horretarako arauak xedapen gehigarri horretako 1. idatz zatian ezarri dira.

3. Xedapen iragankor honetan ezarritakoa aplikatu behar zaien zergadunei ez zaie aplikatuko foru arau honetako hamalagarren xedapen gehigarriko 8. idatz zatian xedatutakoa.

Hamalagarrena. Usteko errenten egozketa.

Foru arau honetako 123. artikuluko 6. idatz zatian araututako errenta egozketari dagokionez, errentak bertan ezarritakoaren arabera bidezkoa den zergaldiari egotziko zaizkio beti, kasu honetan izan ezik: 2013ko urtarrilaren 1a baino lehen hasitako zergaldi bati egotzi

Undécima. Reinversión de beneficios extraordinarios en grupos fiscales.

Lo dispuesto en el segundo párrafo del apartado 2 del artículo 93 de esta Norma Foral solamente será de aplicación a los elementos patrimoniales transmitidos a partir de la entrada en vigor de esta Norma Foral.

Duodécima. Sociedades de Promoción de Empresas.

1. Los contribuyentes que hubieran venido tributando hasta el último período impositivo anterior a la entrada en vigor de esta Norma Foral conforme a lo dispuesto en el artículo 60, dejarán de aplicar el mencionado régimen a partir del primer período impositivo en que resulte de aplicación esta Norma Foral, de acuerdo con el apartado 1 de la Disposición Final de la Norma Foral 14/2013, de 15 de abril, de modificación de la Norma Foral 24/1996, de 5 de julio, del Impuesto sobre Sociedades, para derogar el régimen fiscal especial de las Sociedades de Promoción de Empresas.

2. Resultará de aplicación lo previsto en el apartado 3 del artículo 117 de esta Norma Foral a las transmisiones de participaciones a que hace referencia el apartado 4 del artículo 60 de la Norma Foral 24/1996, de 5 de julio, del Impuesto sobre Sociedades, que se produzcan con posterioridad a la entrada en vigor de la presente Norma Foral, siempre que no hubiera transcurrido el plazo máximo al que se refiere el apartado 1 del artículo 59 de la Norma Foral 24/1996, de 5 de julio, del Impuesto sobre Sociedades, en el momento de la transmisión.

3. Las cantidades pendientes de aplicación en concepto de deducción de la cuota a que se refiere el apartado 5 del artículo 60 de la Norma Foral 24/1996, de 5 de julio, del Impuesto sobre Sociedades, podrán aplicarse en los períodos impositivos que se inicien a partir de la entrada en vigor de esta Norma Foral en los términos previstos en la Disposición Transitoria Sexta de esta última.

El contribuyente deberá continuar cumpliendo los requisitos previstos para la consolidación del derecho a aplicar esta deducción en los términos exigidos por el citado precepto, y en caso de incumplimiento resultará de aplicación lo previsto en el apartado 5 del artículo 67 de esta Norma Foral.

4. Lo dispuesto en el apartado anterior será de aplicación igualmente respecto a las rentas exentas por aplicación de lo dispuesto en los apartados 6 y 7 del artículo 60 de la Norma Foral 24/1996, de 5 de julio, del Impuesto sobre Sociedades.

Decimotercera. Entidades de tenencia de valores extranjeros.

1. Los contribuyentes que hubiesen optado por la aplicación del régimen especial regulado en el Capítulo XV del Título VIII de la Norma Foral 24/1996, de 5 de julio, del Impuesto sobre Sociedades, tributarán siguiendo las normas establecidas en la Disposición Adicional Decimocuarta de esta Norma Foral a partir de la entrada en vigor de la misma, si no renuncian expresamente en el plazo de los tres primeros meses del primer período impositivo al que resulte de aplicación esta Norma Foral y lo comunican en el plazo adicional de un mes a la Administración tributaria.

2. Los contribuyentes a que se refiere el apartado anterior podrán aplicar lo dispuesto en la Disposición Adicional Decimocuarta de esta Norma Foral durante los períodos impositivos que concluyan en los cinco años inmediatos y sucesivos a la fecha de entrada en vigor de esta Norma Foral.

Si quieren seguir aplicando el régimen establecido en la citada Disposición Adicional con posterioridad, deberán presentar una solicitud de autorización siguiendo las normas establecidas en el apartado 1 de la citada Disposición Adicional.

3. No resultará de aplicación lo dispuesto en el apartado 8 de la Disposición Adicional Decimocuarta de esta Norma Foral para los contribuyentes a los que resulte de aplicación esta Disposición Transitoria.

Decimocuarta. Imputación de rentas presuntas.

La imputación de rentas regulada en el apartado 6 del artículo 123 de esta Norma Foral se realizará al período impositivo que proceda según lo señalado en dicho precepto, excepto que deba imputarse a algún período impositivo iniciado con anterioridad al 1 de enero de

behar izanez gero, harrezkero hasitako lehenengo zergaldiari egotzi behar zaizkio.

Hamabosgarrena. Eguneratzen diren ondasunen gaineko zerga ondorioak.

1. Balantzeak eguneratzeari buruzko martxoaren 18ko 12/2013 Foru Arauan xedatutakoaren itzalpean egiten diren eguneratze eragiketen ondoriozko balio gehikuntza garbiak 2015eko urtarrilaren 1etik aurrera hasten den lehenengo zergalditik aurrera amortizatuko dira ondare elementuaren bizitza erabilgarrian; amortizazio horiek foru arau honetako 17. artikuluko 5. idatz zatian berriztapen, zabal-kuntza eta hobekuntzetarako ezarri den bezala egin behar dira.

2. Ondare elementuak eskualdatzen direnean edo nariaduraren ondorioz gertatzen diren galeren zenbatekoa Balantzeak Eguneratzeari buruzko martxoaren 18ko 12/2012 Foru Arauan xedatutakoaren itzalpean eguneratu behar da eta kopuru horretatik hauxe kendu behar da zerga oinarrian sartu beharrekoa kalkulatzeko: elementu horiei dagokien birbalarizazio erreserbarako kontuko saldoa (Balantzeak Eguneratzeari buruzko 2012ko abenduko Zerga Premiazko Araugintzako Dekretua).

3. Foru arau honetako 40. artikuluko 9. idatz zatian xedatutakoa dela eta, ondoko kasuetan pentsatuko da zergadunak ezin izan diola heldu balio eguneratzeari Balantzeak Eguneratzeari buruzko martxoaren 18ko 12/2013 Foru Arauan xedatutakoaren itzalpean:

a) Ondare elementuak aurrezki kutxen ongintzari eta gizarte ekintzari atxikita daudenean.

b) Erakundea 2012ko abenduaren 31tik aurrera amaitzen den lehen zergaldian Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 26ko 24/1996 Foru Arauko VIII. tituluko VIII. kapituluan ezarritako ondare sozietateen araubide berezian dagoenean.

d) Ondare elementuak kooperatiba sozietate baten hezkuntza eta sustapen funtsari atxikita daudenean.

e) Ondare elementuak irabazteko asmorik gabeko erakunde baten xedea edo helburu zehatza den jarduerari atxikita daudenean (erakunde horiek Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 5eko 24/1996 Foru Arauko 120. artikuluan aipatzen dira).

f) Ondare elementuak irabazteko Xederik Gabeko Erakundeen Zerga Araubideari eta Mezenasgorako Zerga Pizgarriari buruzko uztailaren 12ko 16/2004 Foru Arauan ezarritako araubide berezia aplikatzen zaion erakunde baten xedea edo helburu zehatza den jarduerari atxikita daudenean.

Hamaseigarrena. Mikroenpresen baterako amortizazioa.

Foru arau honetako 21. artikuluko 3. idatz zatian xedatutakoari heldutako mikroenpresa batzuek aurretik amortizatzeko askatasuna aplikatu badute (foru arau honetako 21. artikuluko 1. idatz zatian eta Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 5eko 11. artikuluko 4. idatz zatian eta 50. artikuluan araututa dago), ondare elementu jakin batzuei soilik aplikatu ahal izango diete baterako amortizazioa: amortizazio askeari heldu ez dioten ondare elementuei. Gainerakoei amortizatzeko askatasunari buruzko arauak aplikatuko zaizkie.

Hamazazpigarrena. Aitorpen bateratuaren araubidea.

Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 5eko 34/1996 Foru Arauak ondorioak sortzean aitorpen bateratuaren araubidea emanda eduki duten sozietate taldeek araubide horrekin jarraituko dute, eta foru arau honetako VI. tituluko VI. kapituluan ezarritako arauak aplikatuko zaizkie.

XEDAPEN INDARGABETZAILEA

Bakarra. Araudiaren indargabeketa.

1. Foru arau hau indarrean jarritakoan indargabetuta geratuko dira bertan xedatutakoarekin bat ez datozen maila bereko edo behe-ragoko mailako xedapen guztiak.

2. Hain zuzen ere, ondoko hauek indargabetuko dira:

a) Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 5eko 24/1996 Foru Araua, ondokoak izan ezik: hamabigarren xedapen gehigarria eta

2013, en cuyo caso la imputación se realizará al primer período impositivo iniciado con posterioridad a dicha fecha.

Decimoquinta. Efectos fiscales respecto de los bienes objeto de actualización.

1. El incremento neto de valor resultante de las operaciones de actualización realizadas al amparo de lo dispuesto en la Norma Foral 12/2013, de 18 de marzo, de actualización de balances, se amortizará, a partir del primer período impositivo que se inicie a partir de 1 de enero de 2015, durante aquellos que resten para completar la vida útil del elemento patrimonial, en los mismos términos que corresponde a las renovaciones, ampliaciones o mejoras, según dispone el apartado 5 del artículo 17 de esta Norma Foral.

2. Las pérdidas habidas en la transmisión o deterioros de valor de elementos patrimoniales actualizados al amparo de lo dispuesto en la Norma Foral 12/2013, de 18 de marzo, de actualización de balances, se minorarán, a los efectos de su integración en la base imponible, en el importe del saldo de la cuenta " Reserva de revalorización del Decreto Normativo de Urgencia Fiscal de actualización de balances, de diciembre de 2012", correspondiente a dichos elementos.

3. A los efectos de lo dispuesto en el apartado 9 del artículo 40 de esta Norma Foral, se entenderá que los contribuyentes no han podido acogerse a la actualización de valores realizada al amparo de lo dispuesto en la Norma Foral 12/2013, de 18 de marzo, de actualización de balances, en los siguientes supuestos:

a) Los elementos patrimoniales afectos a la obra benéfico-social de las Cajas de Ahorros.

b) Las entidades que, en el primer período impositivo que concluyera a partir del 31 de diciembre de 2012, se encontrasen acogidas al régimen especial de las sociedades patrimoniales regulado en el Capítulo VIII del Título VIII de la Norma Foral 24/1996, de 5 de julio, del Impuesto sobre Sociedades.

c) Los elementos patrimoniales afectos al fondo de educación y promoción de las sociedades cooperativas.

d) Los elementos patrimoniales afectos a las actividades constitutivas del objeto social o de la finalidad específica de las entidades sin ánimo de lucro a que se refiere el artículo 120 de la Norma Foral 24/1996, de 5 de julio, del Impuesto sobre Sociedades.

e) Los elementos patrimoniales afectos a las actividades constitutivas del objeto social o de la finalidad específica de las entidades a las que resulte de aplicación el régimen especial previsto en la Norma Foral 16/2004, de 12 de julio, de Régimen Fiscal de las Entidades sin fines lucrativos e Incentivos Fiscales al Mecenazgo.

Decimosexta. Amortización conjunta por microempresas.

Las microempresas que se acojan a lo dispuesto en el apartado 3 del artículo 21 de esta Norma Foral y que hubieran aplicado con anterioridad la libertad de amortización a que se refieren el apartado 1 del artículo 21 de esta Norma Foral y el apartado 4 del artículo 11 y el artículo 50 de la Norma Foral 24/1996, de 5 de julio, del Impuesto sobre Sociedades, sólo podrán aplicar la amortización conjunta a los elementos patrimoniales que no se hubieran acogido a la amortización libre, siendo de aplicación respecto a los restantes las normas correspondientes a la mencionada libertad de amortización.

Decimoséptima. Régimen de declaración consolidada.

Los grupos de sociedades que tuvieran concedido el régimen de declaración consolidada al momento de producción de efectos de la Norma Foral 24/1996, de 5 de julio, del Impuesto sobre Sociedades continuarán en el disfrute del mismo, siendo de aplicación las normas contenidas en el Capítulo VI del Título VI de esta Norma Foral.

DISPOSICIÓN DEROGATORIA

Única. Derogación normativa.

1. A la entrada en vigor de esta Norma Foral quedarán derogadas cuantas disposiciones de igual o inferior rango se opongan o contradigan a lo en ella dispuesto.

2. En particular, quedarán derogadas las siguientes disposiciones:

a) La Norma Foral 24/1996, de 5 de julio, del Impuesto sobre Sociedades, excepto su Disposición Adicional Decimosegunda, y

bigarren, bederatzigarren, hogeita seigarren, hogeita zazpigarren eta hogeita zortzigarren xedapen iragankorrak; xedapen horiek ondorioak sortzen segituko dute aplikatu behar diren kasuetan).

b) 24/1988 Foru Araua, uztailaren 18koa, Gizarte Aurreikuspeneko Erakundeen Zerga Araubideari buruzkoa, lehenengo eta bigarren xedapen iragankorrak izan ezik.

c) Kooperatiben Zerga Araubideari buruzko ekainaren 9ko 16/1997 Foru Arauko 33. artikuluko 1. zenbakia.

d) Arabako Lurralde Historikoan zerga iruzurraren kontra borrokatzeko oinarritzko printzipioei eta neurriei eta zergen arloko beste neurri batzuei buruzko ekainaren 3ko 18/2013 Foru Arauko lehenengo xedapen gehigarria.

3. Foru arau hau garatuko duen araudia onartu arte indarrean segituko du Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 5eko 24/1996 Foru Araua garatu duen araudiak, foru arau honetan xedatutakoarekin bat datorren ginoan.

4. Aurreko 1. eta 2. idatz zatietan aipatutako xedapenak indargabetzeak ez du eraginik edukiko indarraldian zehar sortutako zerga betebeharrei dagokienez Foru Ogasunak dauzkan eskubideetan.

AZKEN XEDAPENAK

Lehenengoa. Indarrean jartzea.

Foru arau hau ALHAOn argitaratzen den egunean jarriko da indarrean, eta 2014ko urtarrilaren 1etik aurrera hasten diren zergaldietan sortuko ditu ondorioak.

Bigarrena. Gaikuntzak.

Arabako Foru Aldundiari eta Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuari baimena eman zaie foru arau hau garatzeko eta betearazteko behar diren xedapen guztiak emateko.

Vitoria-Gasteiz, 2013ko abenduaren 13a.– Lehendakaria, JUAN ANTONIO ZÁRATE PÉREZ DE ARRILUCEA.

sus Disposiciones Transitorias Segunda, novena, Vigésimosexta, Vigésimoséptima y Vigésimoctava, que continuarán produciendo sus efectos respecto a las situaciones a las que resultan de aplicación.

b) La Norma Foral 24/1988, de 18 de julio, sobre Régimen Fiscal de Entidades de Previsión Social Voluntaria, con excepción de lo dispuesto en sus disposiciones transitorias primera y segunda.

c) El número 1 del artículo 33 de la Norma Foral 16/1997, de 9 de junio, sobre Régimen Fiscal de las Cooperativas.

d) La Disposición Adicional Primera de la Norma Foral 18/2013, de 3 de junio, de Principios Básicos y Medidas de lucha contra el fraude fiscal en el Territorio Histórico de Álava y otras medidas tributarias.

3. Hasta que se apruebe el desarrollo reglamentario de esta Norma Foral, seguirán vigentes las normas reglamentarias de desarrollo de la Norma Foral 24/1996, de 5 de julio, del Impuesto sobre Sociedades, en tanto no se opongan a lo dispuesto en aquélla.

4. La derogación de las disposiciones a que se refieren los apartados 1 y 2 anteriores no perjudicará los derechos de la Hacienda Pública respecto de las obligaciones tributarias devengadas durante su vigencia.

DISPOSICIONES FINALES

Primera. Entrada en vigor.

Esta Norma Foral entrará en vigor el mismo día de su publicación en el BOTHA con efectos para los períodos impositivos iniciados a partir del 1 de enero de 2014.

Segunda. Habilitaciones.

Se autoriza a la Diputación Foral de Álava y al Diputado Foral de Hacienda, Finanzas y Presupuestos para dictar cuantas disposiciones sean precisas para el desarrollo y ejecución de esta Norma Foral.

Vitoria-Gasteiz, 13 de diciembre de 2013.– El presidente, JUAN ANTONIO ZÁRATE PÉREZ DE ARRILUCEA.