



# JUNTAS GENERALES DE ALAVA

## ARABAKO BILTZAR NAGUSIAK

## SUPLEMENTO

al Boletín Oficial  
del Territorio  
Histórico de Álava

## GEHIGARRIA

Araba Lurralde  
Historikoaren  
Aldizkari Ofiziala

2007ko apirilaren 20a, ostirala

ZENBAKIA **47** NÚMERO

Viernes, 20 de abril de 2007

### ARABAKO BILTZAR NAGUSIAK

2432

**13/2007 Foru Araua, martxoaren 26koa, Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 5eko 24/1996 Foru Araua aldatzekoari buruzkoa.**

Arabako Biltzar Nagusiak 2007ko martxoaren 26an egindako Osoko Bilkuran ondoko Foru Araua onetsi dute:

13/2007 Foru Araua, martxoaren 26koa, Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 5eko 24/1996 Foru Araua aldatzekoari buruzkoa.

#### ZIOEN ADIERAZPENEA

Euskal Autonomia Erkidegoko Ekonomia Itunak Arabako Lurralde Historikoko erakunde eskudunei berauen zerga araubidea mantendu, ezarri eta arautzeko ahalmena aitortzen die, eta Sozietateen gaineko Zerga arautegi autonomoko zerga itundu bat bezala eratzten du. Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 5eko 24/1996 Foru Araua da lurralde historiko horretako arautegiaren pean dauden enpresen fiskalitatea arautzen duena.

Beste alde batetik, urte hauetan zehar, Europako Batzordeak nahiz, batez ere, Europar Batasuneko Justizia Auzitegiak lagundu dute Batasuneko kide diren estatuen zerga agintariak Europar Batasunaren Itunean jasotzen diren oinarriko askatasunekiko begirune osoz enpresen zuzeneko tributazioari buruzko beren arauak garatzeko duten ahalmenaren inguruko doktrina garatzen, eta politika fiskalaren koordinazioa sustatzen, estatu bakoitzaren zerga sistemetatik sor daitekeen lehiaketa fiskal kaltegarria galarazteari begira.

Halaber, Arabako Lurralde Historikoko foru erakundeek, lege arrunteko lurraldean indarrean dauden neurriez bestelako neurriekin, Itunaren 87. artikuluan xedatutakoarekiko begirunez, Sozietateen gaineko Zerga arautzeko duten eskumena indarturik gelditu da nahiko autonomia duten estatu azpiko erakundeek neurri orokorrak ezartzeko

### JUNTAS GENERALES DE ÁLAVA

2432

**Norma Foral 13/2007, de 26 de marzo, de modificación de la Norma Foral 24/1996, de 5 de julio, del Impuesto Sobre Sociedades.**

Las Juntas Generales de Álava, en su Sesión Plenaria celebrada el día 26 de marzo del 2007, han aprobado la siguiente Norma Foral:

Norma Foral 13/2007, de 26 de marzo, de modificación de la Norma Foral 24/1996, de 5 de julio, del Impuesto Sobre Sociedades

#### EXPOSICIÓN DE MOTIVOS

El Concierto Económico con la Comunidad Autónoma del País Vasco reconoce a las instituciones competentes del Territorio Histórico de Álava la capacidad para mantener, establecer y regular su régimen tributario, y configura el Impuesto sobre Sociedades como un tributo concertado de normativa autónoma, siendo la Norma Foral 24/1996, de 5 de julio, del Impuesto sobre Sociedades, la que regula la fiscalidad de las empresas sometidas a la normativa de dicho Territorio Histórico.

Por otra parte y a lo largo de estos años, 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 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 a fomentar la coordinación de las políticas fiscales en orden a limitar la competencia fiscal perjudicial, que puede derivarse de los sistemas tributarios de cada uno de los Estados miembros.

Asimismo, la competencia de las instituciones forales del Territorio Histórico de Álava para regular el Impuesto sobre Sociedades con medidas propias y diferentes a las vigentes en el territorio de régimen común desde la perspectiva del respeto a lo dispuesto en el artículo 87 del Tratado, ha quedado reforzada al afirmarse la capacidad para

ahalmena baieztatu delarik, Europar Batasuneko Justizia Auzitegiak C-88/03 auzian –Portugalgo Errepublikak Europako Erkidegoen Batzordearen aurka– emandako 2006ko irailaren 6ko epaian xedatutakoaren ildoan.

Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 5eko 24/1996 Foru Araua indarrean jarri zenetik hamar urte baino gehiago igaro direlarik, hainbat eratako faktoreek kontseilatzen dute hura partez eraberritzeari heldzea, funtsean lurralde historiko honetako arautegiaren pean dauden enpresen garapena eta lehiakortasuna sustatzera jotzen duten zenbait neurri sartzeko.

Helburu horri begira, eraberrikuntza honetako neurri garrantzitsuena bezala enpresen karga tasa nominalen aldaketa azpimarra daiteke.

Aurrekoaren osagarrizko neurri gisara, zerga honen arautegian indarrean dauden zerga pizgarriak birplanteatu, arrazionalizatu eta eguneratu egiten dira, enpresen jarduerak gaur egungo ekonomia eta gizarte testuinguruan dituen beharrezko errealitatera moldatzeko, pizgarri horiek ahalik eta eraginkorrenak izatea lortzeko asmoz, gastu fiskala bereziki indartzekoak irizten zaien jardueretan bilduz.

Ildo horretatik, deuseztatu egiten dira zerga honetan aplikatu izan diren kenkarietako batzuk, hain zuzen ere ezarri zirenean lortu nahi zen politika fiskalaren helburua lortu ez dutenak eta gaur egungo ekonomia eta gizarte egoeraz oso bestelakoak ziren egoeretan herri aginteen bultzada eta babesa behar izan zuten eremuak –hala nola enplegu sorkuntza– bizkortzera zuzentzen direnak.

Horren ordean, zenbait jarduera egiteko sustapena indartzen da, honako hauek hain zuzen: gaur egun enpresen lehiakortasunerako funtsezkotzat jotzen diren jarduerak –horien artean batez ere ikerkuntza, garapen eta berrikuntza teknologikoarekin loturikoak nabarmentzen dira–, garapen iraunkorra, ingurumenaren zaintza eta hobekuntza eta energia iturrien aprobetxamendu eraginkorragoa lortzera zuzentzen direnak, edo zailtasun bereziak dituzten taldeak lan merkatura sartzen laguntzen dutenak.

Eraberrikuntza honetan jasotzen diren politika fiskaleko neurriekin amaitzeko, nabarmentzekoa da ondare sozietateak deiturikoen tratamendu berria. Horrekin, indarrean zegoen arautegiak berekin ekarri zuen konplexutasun izugarria gainditu da, eta haren bitartez zerga ikuspegitik neutrala den tresna bat eskaini nahi da pertsona fisikoek beren ondareak gehien komeni zaien moduan antolatu ahal izateko, jasaten duten zerga zama murrizteko egiturak sortzeaz kezkatu beharrik gabe.

Foru arau honek, halaber, zerga legeria nahitaez Europar Erkidegoaren zuzenbidera egokitu behar diren ondorio diren zenbait zerga neurri sartzeko dituen zerga honetan. Horietako bi bereziki aipagarriak dira.

Alde batetik, Kontseiluaren otsailaren 17ko 2005/19/EE Zuzentarauaren transposizioa. Xedapen horrek aldatu egin ditu Batasuneko estatu desberdinetako sozietateen artean egindako bat-egite, zatiketa, aktibo ekarpen eta akzio trukeei aplikatzeko zaien zerga araubide erkideari buruzko uztailaren 23ko 90/434/EEE Zuzentarauaren alderdi batzuk. Arlo honetako arautegiari, uztailaren 5eko 24/1996 Foru Arauaren VIII. tituluko X. kapituluari jasotzen denari, egokitasun horiek erantsi zaizkio. Hauen artean, berria izanik, nabarmentzekoa da araubide honen aplikazio eremuaren barruan sartzen direla Europako sozietate anonimo baten edo Europako sozietate kooperatibo baten sozietate egoitza lekuz aldatzeko eragiketak.

Beste alde batetik, lotutako pertsona eta entitateen artean egindako eragiketen arautegi berria ere badago. Izan ere, indarrean dagoen foru arauaren 16. artikuluan jasotzen den araubideak ez dirudi osorik errespetatzen dituenik Europar Batasunaren Itunean aurreikusitako finkatzeko askatasunetik edo Ekonomia Lankidetzara eta Garapenerako Antolakundeak transferentzia prezioen gaian emandako zuzentarauetatik sortzen diren eskakizunak.

Horrela, foru arau honek kasu guztietan nahitaezko egiten du lotutako pertsona edo entitateen arteko eragiketak merkatu prezioetan balioestea –zergadunek berek beren autolikidazioa aurkezteko garaian

establecer medidas generales por entidades infraestatales que gocen de autonomía suficiente, 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.

Quando se han cumplido más de diez años de vigencia de la Norma Foral 24/1996, de 5 de julio, del Impuesto sobre Sociedades, factores de diversa índole aconsejan acometer una reforma parcial de la misma al objeto de introducir una serie de medidas tendentes fundamentalmente al fomento del desarrollo y la competitividad de las empresas sometidas a la normativa de este Territorio Histórico.

Con esta finalidad, cabe destacar como medida más notoria de la presente reforma la modificación de los tipos de gravamen nominales de las empresas.

Como medida complementaria a la anterior, se replantean, racionalizan y actualizan los incentivos fiscales vigentes en la normativa del Impuesto para adecuarlos a la realidad de las necesidades que demanda la actividad empresarial en el contexto económico y social actual con el fin de conseguir que dichos incentivos sean lo más eficaces posible, concentrando el gasto fiscal en aquellas actividades que se consideran especialmente merecedoras de potenciación.

En este sentido, se suprimen algunas de las deducciones aplicables tradicionalmente en este Impuesto, eliminando aquéllas que o bien no han logrado el objetivo de política fiscal pretendido con su establecimiento o bien van dirigidas a la incentivación de áreas, como la creación de empleo, que en momentos económicos y sociales muy diferentes al de hoy necesitaron de impulso y apoyo por parte de los poderes públicos.

Como contrapartida, se refuerza el fomento de la realización de las actividades que se consideran fundamentales para la competitividad empresarial en el momento presente, destacando fundamentalmente las relacionadas con la investigación, el desarrollo y la innovación tecnológica, las tendentes a procurar el desarrollo sostenible, la conservación y mejora del medio ambiente y el aprovechamiento más eficiente de fuentes de energía o las que coadyuvan a la inserción en el mercado laboral de los colectivos con especiales dificultades para ello.

Para finalizar con las medidas de política fiscal propias contenidas en la presente reforma, destaca el novedoso tratamiento de las denominadas sociedades patrimoniales, con el que se ha superado la extrema complejidad en que había derivado la regulación vigente, y a través del que se pretende ofrecer un instrumento neutral desde el punto de vista tributario para que las personas físicas puedan articular sus patrimonios de la forma que les resulte más conveniente, sin que deban preocuparse por el establecimiento de estructuras con el objetivo de reducir la carga tributaria que soportan.

La presente Norma Foral introduce, asimismo, una serie de medidas tributarias en este Impuesto cuya razón de ser deriva de la obligada adaptación de la legislación tributaria al Derecho comunitario europeo, mereciendo una atención especial fundamentalmente dos de ellas.

Por un lado, la transposición de la Directiva 2005/19/CE del Consejo, de 17 de febrero, que ha venido a modificar determinados aspectos de la Directiva 90/434/CEE, de 23 de julio, relativa al régimen fiscal común aplicable a las fusiones, escisiones, aportaciones de activos y canjes de acciones realizados entre sociedades de diferentes Estados miembros, introduciéndose en la regulación de esta materia, contenida en el Capítulo X del Título VIII de la Norma Foral 24/1996, de 5 de julio, dichas adaptaciones entre las que destaca por novedosa la incorporación al ámbito de aplicación de este régimen de las operaciones de traslado del domicilio social de una Sociedad Anónima Europea o de una Sociedad Cooperativa Europea.

Por otro lado, se encuentra la nueva regulación de las operaciones realizadas entre personas y entidades vinculadas ya que el régimen contenido en el vigente artículo 16 de la Norma Foral no parece respetar completamente las exigencias derivadas de la libertad de establecimiento prevista en el Tratado de la Unión Europea ni de las Directrices de la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico aplicables en materia de precios de transferencia.

Así, la presente Norma Foral convierte en obligatoria en todo caso la valoración a precios de mercado de las operaciones entre personas o entidades vinculadas, debiendo realizar los propios contri-

balioespen hori egin behar dute— eta, Transferentzia Prezioei buruzko Europar Batasunaren Baterako Forumaren emaitzei jarraituz, Europar Batasunean elkartutako enpresei transferentzia prezioak direla-eta eskatzen zaien dokumentazioaren inguruko Jokabide Kode bati buruz hartutako Ebazpenarekin bat datozen dokumentazio betebeharrak ezartzen ditu. Ebazpen hori Kontseiluak eta Batasuneko estatuen gobernuen ordezkariak, 2006ko ekainaren 27ko Kontseiluaren baitan bilduta, hartu zuten (DPT UE).

Lotutako pertsona eta entitateen arteko eragiketen gain sartutako berrikuntza garrantzitsu hauekin loturik, gai honen inguruan administrazioa aurretiaz lotesteko prozedurak indartzen dira eta berriazko arau-hauste eta zigor arautegi bat ezartzen da, emandako erregela berriak benetan aplikatzea bermatzeko.

1. artikulua. Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 5eko 24/1996 Foru Arauaren 8. artikulua aldatzea.

Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 5eko 24/1996 Foru Arauaren 8. artikuluko 3. idatz zatia aldatu da, eta honela idatzita gelditu da:

“3. Entitateen egoitza Espainiako lurraldean dagoela joko da baldintza hauetako bat betetzen dutenean:

- a) Espainiako legeen arabera erarabera egotea.
- b) Sozietate egoitza Espainiako lurraldean izatea.
- c) Benetako zuzendaritzaren egoitza Espainiako lurraldean izatea.

Onorio horietarako, ulertuko da entitate baten benetako zuzendaritzaren egoitza Espainiako lurraldean dagoela bere jarduera guztiak lurralde horretan zuzendu eta kontrolatzen direnean.

Zerga Administrazioak zilegi izango du pentsatzea tributazio deusezeko herrialde edo lurralde batean, Arabako Zergei buruzko otsailaren 28ko 6/2005 Foru Arau Orokorraren hamabosgarren xedapen gehigarri definitutakoaren arabera, kokatutako entitate batek, edo paradisu fiskaltzat 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 esku-bideek eratan badituzte edo bere jarduera nagusia bertan egiten bada, non eta entitate horrek ez duen frogatzen zuzendaritza eta benetako kudeaketa herrialde edo lurralde horretan gertatzen direla, eratu eta jarduteko arrazoi ekonomiko baliodunak dituela, eta funtsezko enpresa-arrazoiak balioen edo bestelako aktiboen kudeaketa hutsetik harantzago doazela.”

2. artikulua. Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 5eko 24/1996 Foru Arauaren 15. artikulua aldatzea.

Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 5eko 24/1996 Foru Arauaren 15. artikuluko 2. idatz zatiko azken paragrafoa aldatu da, eta honela idatzita gelditu da:

“Merkatuko balio normaltzat hartuko da alderdi independenteek merkatuko baldintza normaletan adostuko zutena. Balio hori kalkulatzeko, foru arau honen 16. artikuluko 4. idatz zatian aurreikusitako metodoak aplikatuko dira.”

3. artikulua. Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 5eko 24/1996 Foru Arauaren 16. artikulua aldatzea.

Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 5eko 24/1996 Foru Arauaren 16. artikulua aldatu da, eta honela idatzita gelditu da:

“16. artikulua.- Balioespen erregelak: eragiketara lotuak.

1. 1.a Pertsona edo entitate lotuen artean egindako eragiketak beren merkatuko balio normalaren arabera balioetsiko dira. Pertsona edo entitate independenteek lehia libreko baldintzetan adostuko zutena hartuko da merkatuko ohiko balioetzat.

2.a Zerga Administrazioak egiaztatu ahal izango du pertsona edo entitate lotuen artean egindako eragiketak merkatuko ohiko balioaren arabera balioetsi direla. Behar izanez gero, eskumena izango du eragiketen balioespenak zuzentzeko baldin eta zerga honi, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari edo Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari lotutako eragiketak merkatuko ohiko balioaren arabera balioetsi ez badira. Zergadunak aurkeztutako dokumentazioa eta Administrazioaren esku dauden datuak eta informazioa erabiliz egingo dira zuzenketak. Zerga Administrazioak balio horri eutsiko dio gainerako pertsona edo entitate lotuei dagokienez.

buyentes dicha valoración al presentar su autoliquidación, e introduce, en línea con los resultados del Foro Conjunto de la Unión Europea sobre Precios de Transferencia, requisitos de documentación conformes con la Resolución del Consejo y de los Representantes de los Gobiernos de los Estados miembros reunidos en el seno del Consejo de 27 de junio de 2006 relativa a un Código de Conducta sobre la documentación relacionada con los precios de transferencia exigida de las empresas asociadas en la Unión Europea (DPT UE).

Relacionadas con estas importantes novedades en materia de operaciones entre personas y entidades vinculadas, se refuerzan los procedimientos de vinculación administrativa previa en relación con esta cuestión y se establece un régimen de infracciones y sanciones específico que garantiza la efectiva aplicación de las nuevas reglas establecidas.

Artículo 1.- Modificación del artículo 8 de la Norma Foral 24/1996, de 5 de julio, del Impuesto sobre Sociedades.

Se modifica el apartado 3 del artículo 8 de la Norma Foral 24/1996, de 5 de julio, del Impuesto sobre Sociedades, quedando redactado en los siguientes términos:

“3. 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.

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 6/2005, de 28 de febrero, 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.”

Artículo 2.- Modificación del artículo 15 de la Norma Foral 24/1996, de 5 de julio, del Impuesto sobre Sociedades.

Se modifica el último párrafo del apartado 2 del artículo 15 de la Norma Foral 24/1996, de 5 de julio, del Impuesto sobre Sociedades, quedando redactado en los siguientes términos:

“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 16 de esta Norma Foral.”

Artículo 3.- Modificación del artículo 16 de la Norma Foral 24/1996, de 5 de julio, del Impuesto sobre Sociedades.

Se modifica el artículo 16 de la Norma Foral 24/1996, de 5 de julio, del Impuesto sobre Sociedades, quedando redactado en los siguientes términos:

“Artículo 16.- Reglas de valoración: Operaciones vinculadas.

1. 1º. 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.

2º. 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 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.

Administrazioaren balioespenak ez du berarekin ekarriko ez zerga honetan, eta hala bada, ez Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergan edo Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergan, eragiketa burutu duten pertsona edo entitate guztientzat eragiketean benetan lortu-takotik gorako errentaren gaineko zerga ordaintzea. Zerbatespen objektiboko metodoren bat aplikatzeagatik zerga oinarritik kanpo geratzen den errentaren zatia hartuko da kontuan konparazioa egiteko.

2. Pertsona edo entitate lotuek arauzko eran ezartzen den dokumentazioa eduki beharko dute Zerga Administrazioaren esku.

3. Ondoko hauek izango dira pertsona edo entitate lotuak:

a) Entitate bat eta bertako bazkide edo partaideak.  
b) Entitate bat eta bertako kontseilari edo administratzaileak.  
c) Entitate bat eta bertako bazkide, partaide, kontseilari edo administratzaileen ezkontideak, Eusko Legebiltzarraren maiatzaren 7ko 2/2003 Legearen arabera eraturako izatezko bikote-lagunak, edo ahaidetasun harreman batengatik lotutako pertsonak. Harreman hori zuzenekoa zein zeharkakoa izan daiteke, odolkidetasunezkoa, ezkontza bidezkoa edo Eusko Legebiltzarraren maiatzaren 7ko 2/2003 Legearen gai den izatezko bikotea eratzetik sortua, hirugarren mailaraino.

d) Talde bereko bi entitate.

e) Entitate bat eta beste entitate bateko bazkide edo partaideak, baldin eta bi entitateak talde berekoak badira.

f) Entitate bat eta beste entitate bateko kontseilari edo administratzaileak, baldin eta bi entitateak talde berekoak badira.

g) Entitate bat eta beste entitate bateko bazkide, partaide, kontseilari edo administratzaileen ezkontideak, Eusko Legebiltzarraren maiatzaren 7ko 2/2003 Legearen arabera eraturako izatezko bikote-lagunak, edo ahaidetasun harreman batengatik lotutako pertsonak, baldin eta bi entitateak talde berekoak badira. Harreman hori zuzenekoa zein zeharkakoa izan daiteke, odolkidetasunezkoa, ezkontza bidezkoa edo Eusko Legebiltzarraren maiatzaren 7ko 2/2003 Legearen gai den izatezko bikotea eratzetik sortua, hirugarren mailaraino.

h) Bi entitate, baldin eta lehenengoak gutxienez % 25eko zeharkako partaidetza baldin badu bigarrenaren kapital sozialean edo haren funts propioetan.

i) Bi entitate, baldin eta bertako bazkideek edo partaideek edo haien ezkontideek, Eusko Jaurlaritzaren maiatzaren 7ko 2/2003 Legearen arabera eraturako izatezko bikote-lagunek, edo ahaidetasun harreman batengatik lotutako pertsonak, zuzenean edo zeharka, gutxienez % 25eko partaidetza baldin badute kapital sozialean edo funts propioetan. Ahaidetasun harremana zuzenekoa zein zeharkakoa izan daiteke, odolkidetasunezkoa, ezkontza bidezkoa edo Eusko Jaurlaritzaren maiatzaren 7ko 2/2003 Legearen gai den izatezko bikotea eratzetik sortua, hirugarren mailaraino.

j) Espainiako lurraldean egoitza duen entitate bat eta atzerrian dituen establezimendu iraunkorrak.

k) Espainiako lurraldean egoitzarik ez duen entitate bat eta lurralde horretan dituen establezimendu iraunkorrak.

l) Talde bereko bi entitate, talde horrek sozietate kooperatiboen taldeen araubidean tributatzen duenean.

Lotura hori bazkide edo partaideen eta entitatearen arteko harremanaren arabera definitzen bada, partaidetzak % 5ekoa edo handiagoa izan beharko du, edo % 1ekoa edo handiagoa merkatu arautu batean negoziatzeko onartzen diren balioak izanez gero. Administratzaileei egindako aipamenak zuzenbidezkoak eta izatezkoak barne hartuko ditu.

Taldea existitzen da zenbait sozietatek unitate erabakitzaile bat eratzen dutenean Merkataritza Kodeak 42. artikuluan ezarritako irizpideei jarraikiz, egoitza nonahi dutela ere eta urtero kontu bateratuak aurkezteko obligazioa eragotzi gabe.

4. Merkatuko balio normala kalkulatzeko, ondoko metodo hauetako bat aplikatuko da:

a) Precio libre alderagarriaren metodoa. Pertsona edo entitate lotuen arteko eragiketa batean ondasun edo zerbitzu batek duen prezioa eta pertsona edo entitate independenteen arteko eragiketa batean ondasun edo zerbitzu berdinak edo antzeko batek pareko zirkunstantzietan duena alderatzen dira. Beharrezkoa izanez gero,

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.

2. Las personas o entidades vinculadas deberán mantener a disposición de la Administración tributaria la documentación que se establezca reglamentariamente.

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 la Ley del Parlamento Vasco 2/2003, de 7 de mayo, o personas unidas por relaciones de parentesco, en línea directa o colateral, por consanguinidad, afinidad o por la relación que resulte de la constitución de la pareja de hecho a que se refiere la Ley del Parlamento Vasco 2/2003, de 7 de mayo, 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 la Ley del Parlamento Vasco 2/2003, de 7 de mayo, o personas unidas por relaciones de parentesco, en línea directa o colateral, por consanguinidad, afinidad o por la relación que resulte de la constitución de la pareja de hecho a que se refiere la Ley del Parlamento Vasco 2/2003, de 7 de mayo, hasta el tercer grado de los socios o partícipes, consejeros o administradores de otra entidad cuando ambas sociedades pertenezcan a un grupo.

h) Una entidad y otra entidad participada por la primera indirectamente en, al menos, el 25 por 100 del capital social o de los fondos propios.

i) Dos entidades en las cuales los mismos socios, partícipes o sus cónyuges, parejas de hecho constituidas conforme a la Ley del Parlamento Vasco 2/2003, de 7 de mayo, o personas unidas por relaciones de parentesco, en línea directa o colateral, por consanguinidad, afinidad o por la relación que resulte de la constitución de la pareja de hecho a que se refiere la Ley del Parlamento Vasco 2/2003, de 7 de mayo, hasta el tercer grado, participen, directa o indirectamente en, al menos, el 25 por 100 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 100, o al 1 por 100 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.

Existe grupo cuando varias sociedades constituyan una unidad de decisión 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



bidezko zuzenketak egiten dira baliokidetasuna lortzeko eta eragiketaren berezitasunak aintzat hartzeko.

b) Kostu gehituaren metodoa. Ondasunaren edo zerbitzuaren eskurapen balioari edo produkzio kostuari gehitu egiten zaio pertsona edo entitate independenteekin egindako eragiketa berdinetan edo antzekoetan ohikoa den marjina, edo halakorik ezean, pertsona edo entitate independenteek pareko eragiketei aplikatzen dietena. Beharrezkoa izanez gero, bidezko 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 entitate independenteekin egindako eragiketa berdinetan edo antzekoetan aplikatzen duen marjina, edo halakorik ezean, pertsona edo entitate independenteek pareko eragiketei aplikatzen dietena. Beharrezkoa izanez gero, bidezko zuzenketak egiten dira baliokidetasuna lortzeko eta eragiketaren berezitasunak aintzat hartzeko.

d) Eraitza banatzeko metodoa. Eragiketa bat edo gehiago batera egiten dituen pertsona edo entitate lotu bakoitzari egozten zaio eragiketa horretan edo horietan lortutako eraitza osoaren zatia, pertsona edo entitate independenteek antzeko egoeretan adostuko litzaketan baldintzak egoki biltzen dituzten irizpideak erabiliz.

e) Eragiketa guztien marjina garbiaren metodoa. Pertsona edo entitate lotu batekin egindako eragiketei egozten zaie zergadunak, edo hirugarren batzuek, pertsona independenteen arteko eragiketa berdinetan edo antzekoetan lortuko zuten eraitza garbia, kostuen gainean, salmenten gainean edo eragiketen ezaugarrien arabera egokien den magnitudearen gainean kalkulatu. Beharrezkoa izanez gero, bidezko zuzenketak egiten dira baliokidetasuna lortzeko eta eragiketaren berezitasunak aintzat hartzeko.

5. Entitate lotuen arteko zerbitzuengatik izandako gastuak, aurreko 4. idatz zatian ezarritakoaren arabera balioetsiak, kengarriak izango dira baldin eta emandako zerbitzuek abantaila edo onura eraginkorra eta benetakoa ekartzen badiote edo ekar badiezaioke hartzaileri.

Zerbitzuak hainbat pertsona edo entitate loturen alde egindakoak direnean, eta betiere jasotako zerbitzua ezin bada individualizatu edo ordainsariaren elementuak kuantifikatzerik ez badago, zilegi izango da kontraprestazio osoa pertsona edo entitate onuradunen artean banatzea arrazionaltasun irizpideak beteko dituzten banaketa erregelei jarraikiz. Irizpide hori betetzen dela joko da baldin eta aplikatutako metodoak, zerbitzuaren izaerari eta zirkunstantzietan begiratzeaz gainera, pertsona edo entitate hartzailerekin lortutako edo lor ditzaketen onurak ere kontuan hartzen baditu.

6. Pertsona edo entitate lotuek ondasun edo zerbitzuen kostuak banatzeko izenpetzen duten akordiotik eratorritako gastuak, aurreko 4. idatz zatian jasotakoaren arabera balioetsiak, kengarriak izango dira honako baldintzak betetzen badira:

a) Nahitaezkoa da akordioa izenpetzen duten pertsona edo entitateek akordioaren ondorioz eskuratu, produzitu edo garatzen diren aktibo edo eskubideen jabe egitea edo antzeko ondorio ekonomikoak dituen beste eskubideren bat eskuratzea.

b) Parte hartzen duen pertsona edo entitate bakoitzaren ekarpenak kontuan izan behar du zein onura edo abantaila espero duen haietako bakoitzak jasotzea akordiotik arrazionaltasun irizpideen arabera.

c) Akordioak aurreikusiko du zirkunstantziak edo bertan parte hartzen duten pertsona zein entitateak aldatu daitezkeela, eta hori aintzat hartuta, egoki irizitako doikuntzak eta konpentsazio ordainketak ezarriko ditu.

d) Pertsona edo entitate lotuen artean izenpetzen den akordioak araz ezartzen diren beharkizunak bete beharko ditu.

7. Zergadunek Zerga Administrazioari eskatu diezaiokete pertsona edo entitate lotuen arteko eragiketak balioets ditzala horiek burutu aurretik. Eskaera horri, merkatuko balio normalean oinarritutako proposamen bat erantsiko zaio.

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.

5. La deducción de los gastos en concepto de servicios entre entidades vinculadas, valorados de acuerdo con lo establecido en el apartado 4 anterior, estará condicionada a que los servicios prestados produzcan o puedan producir una ventaja o utilidad real y efectiva a su destinatario.

Quando 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.

6. 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 anterior, 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) El acuerdo suscrito entre personas o entidades vinculadas deberá cumplir los requisitos que reglamentariamente se establezcan.

7. 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 izenpetu ahal izango ditu beste administrazio batzuekin, eragiketen merkatuko balio normala elkarrekin finkatzeko.

Balioespen akordioak berau onartu ondorengo datatik aurrera egindako eragiketetan sortuko ditu ondorioak, eta akordioan bertan zehazten diren zergaldietan izango du balioa. Akordioan ezarri ahal izango da, orobat, uneko zergaldiko eragiketetan eta are aurreko zergaldian egindakoetan ere izango dituela ondorioak, betiere kasuan kasuko zergako aitortpena aurkezteko borondatezko epea oraindik amaitu ez bada.

Zerga Administrazioaren akordioa onartzean aintzat hartutako zirkunstantzia ekonomikoak nabarmen aldatzen badira, akordioa aldatu ahal izango da zirkunstantzia ekonomiko berrietara egokitzeko.

Idatz zati honetan aipatutako proposamenak ezetsizat hartuko dira horiek ebazteko ezarrita dagoen sei hilabeteko epea amaitzen denean. Epe hori proposamena aurkezten den egunetik aurrera kontatuko da, edo, Zerga Administrazioak errekeritu badu, hura zuzentzen denetik aurrera.

Erregelamendu bidez finkatuko da zein prozedura erabiliko den eragiketa lotuen balioespen akordioak ebazteko eta horiek luzatu ahal izateko.

Aipatutako akordioak aurreko 5. eta 6. idatz zatietan araututako zerbitzu prestazioei eta kostuak banatzeko akordioei buruzkoak ere izan daitezke.

8. Eragiketetan hitzartutako balioa merkatuko balio normalarekin bat ez datorrenean, bi balio horien arteko aldeari pertsona edo entitate lotuentzat emango zaion tratamendu fiskala alde horren ondorioz agerian jarritako errenten izaerari dagokiona izango da.

Bereziki lotura hori bazkide kopuru edo entitateko kideen arabera definitzen denean, alde horrek, entitatean duen partaidetza kopuruaren arabera, entitateen etekinetan partaidetzat hartuko da, betiere alde hori bazkide edo parte-hartzailearen aldekoa baldin bada edo, alde hori entitatearen aldekoa izatekotan, orokorrean alde hori bazkide ekarpenak edo funts bereziak izango lirateke.

9. Erregelamendu bidez arautuko da nola egiaztatu eragiketa lotuetan merkatuko balio normala, honako arauei jarraikiz:

a) Balio egiaztapena bere zerga egoera egiaztatu behar zaion zergapekoari hasitako prozeduraren barruan egingo da. Hurrengo b) letran xedatutakoa eragotzi gabe, jarduketak zergapeko horri zuzenduta egongo dira, ez beste inori.

b) Zergapekoari likidazioa egin bazaio balioa zuzentzearen ondorioz, eta haren aurka errekurso edo erreklamazioa aurkezten edo perituen tasazio kontrajarria eskatzen badu, zirkunstantzia horren berri eraginda dauden gainerako pertsona edo entitate lotuei emango zaie prozeduran agertu eta bidezko alegazioak aurkez ditzaten.

Ezarrirako epeak amaitu eta zergapekoak ez badu errekurso edo erreklamaziorik aurkeztu edo perituen tasazioa eskatu gabe badago, balioespena jakinaraziko zaie eraginda dauden gainerako pertsona edo entitate lotuei, nahi izanez gero, perituen tasazioa elkarrekin sustatu edo bidezko errekurso edo erreklamazioa batera aurkezteko. Errekurso edo erreklamazioa jartzen bada edo perituen tasazio kontrajarria sustatuz gero, etenda geratuko da Zerga Administrazioak zergapekoari likidazioak egiteko duen eskubidearen preskripzio epea, eta Administrazioaren balioespena irmo bihurtzen denean hasiko da berriro konputatzen.

c) Likidazioan jasotako balioespena irmo bilakatzeak eraginkortasuna eta irmotasuna emango dizkio merkatuko balioari gainerako pertsona edo entitate lotuen aurrean, eta azken horiek bidezko erregularizazioak egin ahal izango dituzte irmotasun hori gertatzen den unean edo zergaldian, arauz ezartzen den eran.

La Administración tributaria podrá formalizar acuerdos con otras Administraciones a los efectos de determinar conjuntamente el valor normal de mercado de las operaciones.

El acuerdo de valoración 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 la Administración tributaria, éste podrá ser modificado para adecuarlo a las nuevas circunstancias económicas.

Las propuestas a que se refiere este apartado podrán entenderse desestimadas una vez transcurrido el plazo de resolución de seis meses desde la presentación de la propuesta o desde la subsección de la misma si hubiera sido requerido por ello por la Administración tributaria.

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 los apartados 5 y 6 anteriores.

8. 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.

En particular, en los supuestos en los que la vinculación se defina en función de la relación socios o partícipes-entidad, la diferencia tendrá, en la proporción que corresponda al porcentaje de participación en la entidad, la consideración de participación en beneficios de entidades si dicha diferencia fuese a favor del socio o partícipe o, con carácter general, de aportaciones del socio o partícipe a los fondos propios si la diferencia fuese a favor de la entidad.

9. 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 obligado tributario 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 obligado tributario.

b) Si contra la liquidación practicada a dicho obligado tributario como consecuencia de la corrección valorativa, éste interpusiera el correspondiente recurso o reclamación o instara 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 obligado tributario haya interpuesto recurso o reclamación o instado la tasación pericial, se notificará la valoración a las demás personas o entidades vinculadas afectadas, para que aquéllos 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 derecho de la Administración tributaria a efectuar las oportunas liquidaciones al obligado tributario, 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 firmeza del valor de mercado frente a las demás personas o entidades vinculadas, quienes podrán efectuar las regularizaciones que correspondan en el momento o período impositivo en que se produzca dicha firmeza, en los términos que reglamentariamente se establezcan.

d) Balioaren zuzenketagatik eraginda gertatzen diren pertsona edo entitate lotuei idatz zati honetan xedatutakoa aplikatuko zaie baldin eta Sozietateen gaineko Zergaren zergadunak, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zergadunak, edo Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren zergadunak establezimendu iraunkorrak badira.

e) Lotutako beste alderdiak egindako eragiketak merkatuko balio normalaren arabera balioesteko eskumena beste Zerga Administrazio bati dagokionean, administrazio horri prozedura hasi izanaren berri emango zaio bidezkoak diren ondorioetarako.

f) Idatz zati honetan xedatutakoak ez du galaraziko barne antolamenduaren parte bihurtu diren nazioarteko itun eta hitzarmenetan ezarritakoa aplikatzea.

10. Balioespenak zuzentzen badira artikuluko honetan xedatutakoaren indarrez, eta zuzenketa horrek dakarren egoera nazioarteko ezarpen bikoitzarena bada, Zerga Administrazioak, zergapekoaren eskariz, hura saihesteko prozedura abiatuko du ezarpen bikoitza saihesteko kasuan kasu aplikagarri den nazioarteko hitzarmenean edo gaiari buruzko beste edozein nazioarteko akordiotan aurreikusitakoari jarraikiz.

Ondorio horietarako, aplikaziozkoa izango da Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari buruzko apirilaren 19ko 7/199 Foru Arauak laugarren xedapen gehigarrian xedatutakoa.

11. Arabako Zergei buruzko otsailaren 28ko 6/2005 Foru Arau Orokorrak jasotakoa eragotzi gabe, zerga arloko arau-haustetaz hartzen da artikuluko honetako 2. idatz zatian eta hori garatzen duen arautegian jasotakoari jarraituz pertsona edo entitate lotuek Zerga Administrazioaren eskura jarri behar duten dokumentazioa ez aurkeztea edo dokumentazio osatugabea, zehaztugabea edo datu faltsuak dituen aurkeztea.

Zerga arloko arau-haustetaz hartzen da, era berean, artikuluko honetan eta hori garatzen duen arautegian jasotako dokumentaziotik datorren merkatuko balio normala ez aitorzea Sozietateen gaineko Zergan, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergan edo Zergadun Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergan.

Arau-hauste horiek arau hauei jarraituz zigortuko dira:

a) Zerga Administrazioak balioespena zuzentzea egokia ez denean Sozietateen gaineko Zergari, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari edo Zergadun Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari lotutako eragiketari dagokienez, diruzko isun finkoa jarriko da: isilean gordeta, zehaztu gabe edo faltsututa dagoen datu bakoitzeko 1.500 euro eta, aldiz, 15.000 euro datu multzo bakoitzeko, betiere subjektu pasiboa edo zergaduna den aldetik arau bidez talderako edo entitate bakoitzerako jartzen den obligazio bakoitzari dagokienez.

b) Zerga Administrazioak balioespena zuzentzea egokia denean Sozietateen gaineko Zergari, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari edo Zergadun Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari lotutako eragiketari dagokienez, diruzko isun proportzionala jarriko da: eragiketa bakoitzaren balioespen zuzenketatik datozen diru kopuruen % 15, eta gutxienez aurreko a) letra aplikatuz egokituko litzaitekeen zigorraren bikoitza. Zigor hori bateraezina da Arabako Zergei buruzko otsailaren 28ko 6/2005 Foru Arau Orokorrak 195., 196., 197. edo 199. artikuluetan jasotakoa aplikatuta bidezkoa denarekin, letra honetan jasotako zigorra jartzea ekarri duten oinarrien zatiari dagokienez.

c) Idatz zati honetako b) letran jasotakoaren arabera jarritako diruzko zigorraren zenbatekoa Arabako Zergei buruzko otsailaren 28ko 6/2005 Foru Arau Orokorrak 192. artikuluan jasotakoaren arabera murriztuko da.

d) Zerga Administrazioak balioespena zuzentzea egokia denean Sozietateen gaineko Zergari, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari edo Zergadun Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari lotutako eragiketari dagokienez, baina arau-hauste horri lotutako ez-betetzea gertatu gabe, eta zuzenketa horrek dakarrenean ez ordaintzea, zerga itzulketak bidegabeki lortzea edo geroagoko aitortzen konpentsatzeko partidak desegoki zehaztea edo egiaztatzea edo errenta garbia oker aitortzen denean, baina ez-ordaintzea edo

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, contribuyentes del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas o establecimientos permanentes de contribuyentes 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) 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.

10. 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 obligado tributario, 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 7/1999, de 19 de abril, del Impuesto sobre la Renta de no Residentes.

11. Sin perjuicio de lo dispuesto en la Norma Foral 6/2005, de 28 de febrero, 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 apartado 2 de este artículo 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 este 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.

Estas infracciones 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 establezcan reglamentariamente para el grupo o para cada entidad en su condición de sujeto pasivo o contribuyente.

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 Personas Físicas o al Impuesto sobre la Renta de no Residentes, la sanción consistirá en multa pecuniaria proporcional del 15 por 100 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 de la letra a) anterior. Esta sanción será incompatible con la que proceda, en su caso, por la aplicación de los artículos 195, 196, 197 ó 199 de la Norma Foral 6/2005, de 28 de febrero, General Tributaria de Álava, por la parte de bases que hubiesen dado lugar a la imposición de la sanción prevista en esta letra.

c) La cuantía de las sanciones pecuniarias impuestas de acuerdo con lo previsto en la letra b) de este apartado se reducirá conforme a lo dispuesto en el artículo 192 de la Norma Foral 6/2005, de 28 de febrero, General Tributaria de Álava.

d) 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 esta infracción 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

itzulketak bidegabeki lortzea gertatu gabe egiaztapen edo ikerketa prozedura batean konpentsatu, kendu edo aplikatzeko dauden diru kopuruak konpentsatu direlako, portaera horien bidez ez da urratuko Arabako Zergei buruzko otsailaren 28ko 6/2005 Foru Arau Orokorrak 195., 196., 197. edo 199. artikuluetan jasotakoa, balioespen zuzenketa ekarri duten oinarrien zatiari dagokionez.

e) Idatz zati honetan jasotako zigorrak bateragarriak dira Arabako Zergei buruzko otsailaren 28ko 6/2005 Foru Arau Orokorrak, Zerga Administrazioaren lanari aurre egin, eragozpen edo aitzakiak jarri edo uko egin zaiola-eta errekerimenduei ez erantzuteagatik 208. artikuluan jarritako zigorrarekin.”

4. artikulua. Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 5eko 24/1996 Foru Arauaren 17. artikulua aldatzea.

Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 5eko 24/1996 Foru Arauaren 17. artikuluko 2. idatz zatia aldatu da, eta honela idatzita gelditu da:

“2. Arauz paradisu fiskaltzat hartutako herrialde edo lurraldeetan egoitza duten pertsona edo entitateekin batera egiten diren eragiketak merkatuko balio normalaren arabera balioetsiko dira, betiere Espainiako tributazioa ez bada txikiagoa balio hitzartua aplikatuta edo aipatu tributazioa geroratuta egokituko litzatekeena baino.

Aurreko paragrafoan aipatutako eragiketak egiten dituztenak behartuta daude foru arau honek 16. artikuluko 2. idatz zatian aipatzen den dokumentazioa aurkezttera, eta arauz finkatzen diren berezitasunak bete behar dituzte.”

5. artikulua. Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 5eko 24/1996 Foru Arauaren 21. artikulua aldatzea.

Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 5eko 24/1996 Foru Arauaren 21. artikuluko 3. idatz zatia aldatu da, eta honela idatzita gelditu da:

“3. Zergadunek Zerga Administrazioari aurkeztu diezaioke, foru arau honek 16. artikuluko 1. idatz zatian jasotakoaren arabera, aurreko 1. idatz zatian xedatutakoaz besteko koefizientea aplikatzeko proposamen bat. Proposamenaren oinarria izango da subjektu pasiboak merkatuko baldintza normaletan pertsona edo entitate lotu gabeengandik lortu ahal izan duen zorpetzea.

Idatz zati honetan jasotakoa ez zaie aplikatuko paradisu fiskaltzat hartutako herrialde edo lurraldeetan egoiliar diren pertsona edo entitateek egindako eragiketari.”

6. artikulua. Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 5eko 24/1996 Foru Arauaren 27. artikulua aldatzea.

Azken paragrafo bat erantsi zaio Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 5eko 24/1996 Foru Arauaren 27. artikuluko 2. idatz zatiko d) letrari. Honela dio:

“Aurreko paragrafoan jasotakoa aplikatzekoa izango da, baita ere, entitatearen forma juridikoa eraldatu gabe horrek elementu eskualdatua eduki duen denboran zerga honez bestelako araubideak aplikatu baditu”.

7. artikulua. Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 5eko 24/1996 Foru Arauaren 29. artikulua aldatzea.

Aldaketa hauek egin dira Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 5eko 24/1996 Foru Arauaren 29. artikuluan:

Bat. 1. idatz zatia aldatu da eta honela idatzita gelditu da :

“1. Karga tasa orokorra izango honako hau da:

a) Oro har, % 28.

b) Foru arau honek 49. artikuluan jasotako enpresa txikiak % 24 aplikatuko dute, oro har.”

Bi. 2. idatz zatiko lehenengo paragrafoa aldatu da eta honela idatzita gelditu da:

“2. Zerga % 21eko tasan ordainduko dute.”

Hiru. 6. idatz zatia aldatu da eta honela idatzita gelditu da :

“6. % 35eko tasan ordaindu beharko dute hidrokarburoen sorguneak eta lurrazpiko biltokiak miatu, ikertu eta ustiatzen dituzten entitateek, Hidrokarburoen Sektoreari buruzko urriaren 7ko 34/1998 Legeak jasotakoaren arabera.

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 de los artículos 195, 196, 197 ó 199 de la Norma Foral 6/2005, de 28 de febrero, General Tributaria de Álava, por la parte de bases que hubiesen dado lugar a corrección valorativa.

e) Las sanciones previstas en este apartado 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 6/2005, de 28 de febrero, General Tributaria de Álava, por la desatención de los requerimientos realizados.”

Artículo 4.- Modificación del artículo 17 de la Norma Foral 24/1996, de 5 de julio, del Impuesto sobre Sociedades.

Se modifica el apartado 2 del artículo 17 de la Norma Foral 24/1996, de 5 de julio, del Impuesto sobre Sociedades, quedando redactado en los siguientes términos:

“2. 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.

Quienes realicen las operaciones señaladas en el párrafo anterior estarán sujetos a la obligación de documentación a que se refiere el apartado 2 del artículo 16 de esta Norma Foral con las especialidades que reglamentariamente se establezcan.”

Artículo 5.- Modificación del artículo 21 de la Norma Foral 24/1996, de 5 de julio, del Impuesto sobre Sociedades.

Se modifica el apartado 3 del artículo 21 de la Norma Foral 24/1996, de 5 de julio, del Impuesto sobre Sociedades, quedando redactado en los siguientes términos:

“3. Los contribuyentes podrán someter a la Administración tributaria, en los términos del apartado 7 del artículo 16 de esta Norma Foral, una propuesta para la aplicación de un coeficiente distinto del establecido en el apartado 1 anterior. La propuesta se fundamentará en el endeudamiento que el sujeto pasivo hubiese 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 6.- Modificación del artículo 27 de la Norma Foral 24/1996, de 5 de julio, del Impuesto sobre Sociedades.

Se añade un último párrafo a la letra d) del apartado 2 del artículo 27 de la Norma Foral 24/1996, de 5 de julio, del Impuesto sobre Sociedades, con el siguiente contenido:

“Lo dispuesto en el párrafo anterior también resultará de aplicación en aquellos casos en los que, sin transformación de la forma jurídica de la entidad, ésta haya aplicado regímenes diferentes de este Impuesto a lo largo del tiempo de tenencia del elemento transmitido.”

Artículo 7.- Modificación del artículo 29 de la Norma Foral 24/1996, de 5 de julio, del Impuesto sobre Sociedades.

Se realizan las siguientes modificaciones en el artículo 29 de la Norma Foral 24/1996, de 5 de julio, del Impuesto sobre Sociedades:

Uno. Se modifica el apartado 1, quedando redactado en los siguientes términos:

“1. El tipo general de gravamen será:

a) Con carácter general el 28 por 100.

b) Las pequeñas empresas definidas en el artículo 49 de esta Norma Foral aplicarán, con carácter general, el 24 por 100.”

Dos. Se modifica el párrafo primero del apartado 2, quedando redactado en los siguientes términos:

“2. Tributarán al tipo del 21 por 100:”

Tres. Se modifica el apartado 6, quedando redactado en los siguientes términos:

“6. Tributarán al tipo del 35 por 100 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.



Karga tasa orokorrari lotuta geratuko dira lurpetik ateratako hidrokarburoak birfintzea nahiz miatze, ikertze, ustiatze, garraiatze, biltze, garbitze eta saltzeaz edo hirugarrenen jabetzako hidrokarburoak lurrazpian biltzeaz bestelako edozein jarduerak.

Hirugarrenen jabetzako hidrokarburoak biltegitatu besterik egiten ez duten entitateei ez zaie aplikatuko foru arau honen VIII. tituluko XII. kapituluaren jasotako araubide berezia, eta % 28ko tasan ordainduko dute zerga.”

8. artikulua. Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 5eko 24/1996 Foru Arauaren 34 bis artikulua aldatzea.

Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 5eko 24/1996 Foru Arauaren 34 bis artikuluko 3. idatz zatia aldatu da, eta honela idatzita gelditu da:

“2. Benetan ordaindutako zergatzat hartuko da dibidendua banatzen duen sozietateak partizipatutako entitateek eta aldi berean azken hauek zuzenean partizipatzen dituzten entitateek, eta horrela hurrenez hurren, ordaindutako zerga, dibidenduak ordaintzeko erabili diren mozkinen egotzitako zatian, baldin eta partaidetza horiek % 5 baino txikiagoak ez badira eta aurreko idatz zatian aipatutako beharkizuna betetzen badute partaidetzaren edukitza aldiari dagokionez.”

9. artikulua. Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 5eko 24/1996 Foru Arauaren 41. artikulua aldatzea.

Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 5eko 24/1996 Foru Arauaren 41. artikulua aldatu da, eta honela idatzita gelditu da:

“41. artikulua. Kenkaria ikerkuntza eta garapen jarduerengatik.

1. Ikerkuntza eta garapen jarduerak egiteak eskubidea emango du kuota likidoan kenkaria egiteko, artikulua honetan eta foru arau honen 43. artikuluan jasotakoaren arabera.

2. Ikerkuntza eta garapentzat hartuko dira:

a) Ezagutza berriak aurkitzeko eta zientzian edo teknologian goi ulerkuntza bilatzeko egiten den “oinarrizko ikerkuntza” edo azterlan original eta planifikatua, betiere merkataritza edo industria helburuetatik kanpokoa.

b) Ezagutza berriak aurkitzeko egiten den “ikerkuntza aplikatua” edo azterlan original eta planifikatua, betiere ezagutza horiek produktu, prozesu edo zerbitzu berriak garatzen edo lehendik daudenak nabarmen hobetzen erabiltzekoa bada.

c) Ikerkuntza aplikatuaren emaitzen “garapen esperimental” edo produktu, prozesu edo zerbitzu berrien plan, eskema edo diseinu batean aplikatutako ikerkuntzaren gauzatzea, edo emaitza horien hobekuntza nabarmena, bai eta merkaturatu ezin 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 teknologikoa nabarmena badakar, dela teorema eta algoritmo berriak garatuz dela sistema eragile eta lengoia berriak sortuz, edota pertsona ezgaituak informazioaren gizarteko zerbitzuetara sartzeko egiten bada. Softwareari lotutako ohiko edo errutinazko jarduerak ez dira hor sartzen.”

3. Kenkariaren oinarria ikerkuntza eta garapen gastuez osatuta dago eta, hala badagokio, ibilgetu material edo inmaterialen elementuetan egindako inbertsioez, ondasun higiezinak eta terrenoak kanpoan utzita.

Ikerkuntza eta garapeneko edo berrikuntza teknologikoko gastuzat hartuko dira subjektu pasiboak egindako gastuak, baldin eta jarduera horiei zuzenean lotuta badaude eta benetan jarduera horietan erabiliak izan badira. Proiektuen arabera banaka sailkatuta agertuko dira gastuak.

Kenkariaren oinarrian sartuko dira Europar Batasuneko beste estatu kide batzuetan egindako jardueri dagozkien ikerkuntza eta garapen gastuak ere.

Las actividades relativas al refino 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 el régimen especial establecido en el Capítulo XII del Título VIII de esta Norma Foral y tributarán al tipo del 28 por 100.”

Artículo 8.- Modificación del artículo 34 bis de la Norma Foral 24/1996, de 5 de julio, del Impuesto sobre Sociedades.

Se modifica el apartado 2 del artículo 34 bis de la Norma Foral 24/1996, de 5 de julio, del Impuesto sobre Sociedades, quedando redactado en los siguientes términos:

“2. 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 participaciones no sean inferiores al 5 por 100 y cumplan el requisito a que se refiere el apartado anterior en lo concerniente al tiempo de tenencia de la participación.”

Artículo 9.- Modificación del artículo 41 de la Norma Foral 24/1996, de 5 de julio, del Impuesto sobre Sociedades.

Se modifica el artículo 41 de la Norma Foral 24/1996, de 5 de julio, del Impuesto sobre Sociedades, quedando redactado en los siguientes términos:

“Artículo 41.- Deducción 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, de acuerdo con lo previsto en este artículo y en el artículo 43 de esta Norma Foral.

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 inmaterial, 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.

Europar Batasunekoak ez diren estatuetan egindako jardueren gastuei dagokienez, kenkarirako eskubidea ere izango dute, baldin eta ikerkuntza eta garapeneko jarduerak nagusia Europar Batasuneko estatu batean egiten bada eta gastuak inbertsio osoaren % 25 baino handiagoak ez badira.

Ikerkuntza eta garapeneko gastutzat hartuko dira, era berean, jarduerak horiek Europar Batasuneko estatu batean egiteko asmoz zergadunak berak edo beste entitate batzuekin batera ordaintzen dituen diru kopuruak.

4. Kenkari ehunekoak hauek izango dira:

a) Kontzeptu hau dela-eta zergaldiaren barruan egindako gastuen % 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 ehunekoa aplikatuko da, eta batez besteko horretatik gorako soberakinari % 50.

Aurreko paragrafoetan xedatutakoaren arabera egokia den kenkariaren gain, % 20ko kenkari gehigarria egingo da zergaldiko gastu hauengatik:

a) Entitateko langileria gastuengatik, ikerkuntza eta garapen jarduerari oso-osorik lotutako ikertzaile kualifikatuei dagozkienean.

b) Ikerkuntza eta garapen proiektuetan egindako gastuengatik, hauekin kontratatuta daudenean: unibertsitateekin, ikerkuntzako organismo publikoekin edo berrikuntza eta teknologia zentroekin, Berrikuntza eta teknologia zentroi buruzko abenduaren 20ko 2609/1996 Errege Dekretuaren arabera horrela aitortu eta erregistratuta daudenean, eta, orobat, Eusko Jaurlaritzaren apirilaren 29ko 96/1997 Dekretuak, Teknologiaren eta Berrikuntzaren Euskal Sarea sortu eta arautzekoak eta, horretarako, Euskadiko Teknologia Ikerkuntzarako Erakundeekiko elkarlana eta koordinazioa finkatu eta erakunde horien ezaugarriak eta eginkizunak zehaztekoak, araututako Teknologiaren Euskal Sarean sartutako entitateekin.

b) Ibilgetu material eta inmaterialen elementuetan egindako inbertsioen % 10, ondasun higiezinak eta terenoak kanpoan utzita, baldin eta bakar-bakarrik ikerkuntza eta garapen jarduerari atxikita badaude.”

10. artikulua. Sozietateen gaineko Zergari buruzko zuzenaren 5eko 24/1996 Foru Arauaren 42. artikulua aldatzea.

Sozietateen gaineko Zergari buruzko zuzenaren 5eko 24/1996 Foru Arauaren 42. artikulua aldatu da, eta honela idatzita gelditu da:

“42. artikulua. Kenkaria berrikuntza teknologikoko jarduerengatik.

1. Berrikuntza teknologikoko jarduerak egiteak eskubidea emango du kuota likidoan %15eko kenkaria egiteko, ondorengo 3. idatz zatiko b) eta c) letretan jasotako kasuetan, eta %20ko kenkaria, aldi, idatz zati bereko a) eta d) letretan jasotako kasuetan, betiere artikulua honetan eta ondorengoan xedatutakoaren arabera.

2. Berrikuntza teknologikotzat hartuko da produktu edo prozesuaren prozesu berrien lorpena edo jadanik daudenen hobekuntza nabarmena dakarren jarduerak, baldin eta horren emaitza aurrerapen teknologikoa bada. Era berean, berritzaile hartuko dira ikuspegi teknologikotik begiratuta lehendik daudenentatik nabarmen bereizten diren ezaugarri edo aplikazioak dituzten produktu edo prozesuak.

Jarduerak horren barruan sartuko dira produktu edo prozesu berriak plan, eskema edo diseinu batean gauzatzeko, 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.

Diagnostiko teknologikoko jarduerak ere sartuko dira ondorengo 3. idatz zatiko a) letran aipatutako entitateek egindako soluzio teknologiko aurreratuak identifikatu, definitu eta orientatzeko helburua dutenean, emaitzak zertan amaitzen diren kontuan hartu gabe.

Respecto a los gastos correspondientes a actividades realizadas en Estados no pertenecientes a la Unión Europea, 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 y aquéllos no sobrepasen el 25 por 100 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, por encargo del contribuyente, individualmente o en colaboración con otras entidades.

4. Los porcentajes de deducción serán los siguientes:

a) El 30 por 100 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 100 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 100 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 de Innovación y Tecnología, reconocidos y registrados como tales según el Real Decreto 2609/1996, de 20 de diciembre, por el que se regulan los Centros de Innovación y Tecnología, y con Entidades integradas en la Red Vasca de Tecnología regulada en el Decreto 96/1997, de 29 de abril, del Gobierno Vasco, por el que se constituye y regula la Red Vasca de Tecnología mediante el establecimiento de relaciones de colaboración y coordinación con las Entidades de Investigación Tecnológica de Euskadi y la determinación de las características y funciones de las mismas.

b) El 10 por 100 de las inversiones en elementos de inmovilizado material e inmaterial, excluidos los inmuebles y terrenos, siempre que estén afectos exclusivamente a las actividades de investigación y desarrollo.”

Artículo 10.- Modificación del artículo 42 de la Norma Foral 24/1996, de 5 de julio, del Impuesto sobre Sociedades.

Se modifica el artículo 42 de la Norma Foral 24/1996, de 5 de julio, del Impuesto sobre Sociedades, quedando redactado en los siguientes términos:

“Artículo 42.- 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 100, para los supuestos previstos en las letras b) y c) del apartado 3 siguiente, y del 20 por 100, para los supuestos contemplados en las letras a) y d) del citado apartado 3, 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 siguiente, con independencia de los resultados en que culminen.

3. Kontzeptu hauei lotutako berrikuntza teknologikoko jardueretan zergaldiaren barruan izandako gastuez osatuta egongo da kenkariaren oinarria:

a) Erakunde hauei aginduta dauden proiektuak: unibertsitateei, ikerkuntzako organismo publikoei edo berrikuntza eta teknologia zentroi, betiere Berrikuntza eta teknologia zentroi buruzko abenduaren 20ko 2609/1996 Errege Dekretuaren arabera horrela aitortu eta erregistratuta badaude, eta, orobat, Eusko Jaurlaritzaren apirilaren 29ko 96/1997 Dekretuak, Teknologiaren eta Berrikuntzaren Euskal Sarea sortu eta arautzekoak eta, horretarako, Euskadiko Teknologia Ikerkuntzarako Erakundeekiko elkarlana eta koordinazioa finkatu eta erakunde horien ezaugarriak eta eginkizunak zehaztekoak, araututako Teknologiaren Euskal Sarean sartutako entitateei.

b) Produkzio prozesuen diseinu industrial eta ingeniariak. Horien barruan hauek sartuta daude: planen kontzepzioa eta prestaketa, deskripzio elementuak definitzeko marrazkiak eta euskarriak nahiz produktu baten fabrikazioa, proba, instalazio eta erabilpenerako nahiz ehunen lagindegien prestaketarako behar diren zehaztapen teknikoak eta funtzionamendu ezaugarriak.

c) Teknologia aurreratuaren eskurapena, patente, baimen, know-how eta diseinu moduan. Zergadunarekin lotutako pertsona edo entitateei ordaindutako kopuruek ez dute kenkarirako eskubiderik emango. Kontzeptu honi lotutako oinarria ezin da milioi bat euro baino handiagoa 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 teknologikoko gastutzat hartzen dira zergadunak proiektuak banatuta berariaz egiten dituenak, baldin eta artikulua honetan aipatutako jardueri zuzenean lotuta badaude eta benetan jarduera horiek garatzeko erabiltzen badira.

5. Kenkariaren oinarrian sartuko dira Europar Batasuneko beste estatu kide batzuetan egindako jardueri dagozkien berrikuntza teknologikoko gastuak ere.

Europar Batasunekoak ez diren estatuetan egindako jardueren gastuei dagokienez, kenkarirako eskubidea ere izango dute, baldin eta berrikuntza teknologikoko jarduera nagusia Europar Batasuneko estatu batean egiten bada eta gastuak inbertsio osoaren % 25 baino handiagoak ez badira.

Berrikuntza teknologikoko gastutzat hartuko dira, era berean, jarduera horiek Europar Batasuneko estatu batean egiteko asmoz zergadunak berak edo beste entitate batzuekin batera ordaintzen dituen diru kopuruak.”

11. artikulua. Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 5eko 24/1996 Foru Arauaren 43. artikulua aldatzea.

Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 5eko 24/1996 Foru Arauaren 43. artikulua aldatu da, eta honela idatzita gelditu da:

“43. artikulua. Ikerkuntza eta garapenaren eta berrikuntza teknologikoaren kontzeptutik kanpo gelditzen direnak, eta kenkariaren aplikazioa.

1. Honako hauek ez dira ikerkuntza eta garapen jardueratzat ez berrikuntza teknologikoko jardueratzat joko:

a) Berekin berritasun zientifiko edo teknologikoko 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, aldizkako edo sasoiko aldaketak, eta lehendik dauden produktuetan antzekoetatik bereizteko egindako aldaketa estetikoak edo garrantzi txikikoak.

b) Industria produkzioko eta zerbitzu hornikuntzako edo ondasun eta zerbitzu banaketako jarduerak. Bereziki, produkzio jardueraren plangintza; produkzioaren prestaera eta hasiera, tresnen doikuntza eta aurreko 42. artikuluko 3. idatz zatian azaldutako bestelako jarduerak barne direlarik; ikerkuntza eta garapen jarduera edo berrikuntza jarduera bezala sailkatutako jardueri atxikita ez dauden produkzioarako instalazio, makina, ekipa eta sistemak eranstea edo aldatzea;

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 de Innovación y Tecnología, reconocidos y registrados como tales según el Real Decreto 2609/1996, de 20 de diciembre, por el que se regulan los Centros de Innovación y Tecnología, y con Entidades integradas en la Red Vasca de Tecnología regulada en el Decreto 96/1997, de 29 de abril, del Gobierno Vasco, por el que se constituye y regula la Red Vasca de Tecnología mediante el establecimiento de relaciones de colaboración y coordinación con las Entidades de Investigación Tecnológica de Euskadi y la determinación de las características y funciones de las mismas.

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, constanding específicamente individualizados por proyectos.

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.

Respecto a los gastos correspondientes a actividades realizadas en Estados no pertenecientes a la Unión Europea, 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 y aquéllos no sobrepasen el 25 por 100 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, por encargo del contribuyente, individualmente o en colaboración con otras entidades.”

Artículo 11.- Modificación del artículo 43 de la Norma Foral 24/1996, de 5 de julio, del Impuesto sobre Sociedades.

Se modifica el artículo 43 de la Norma Foral 24/1996, de 5 de julio, del Impuesto sobre Sociedades, quedando redactado en los siguientes términos:

“Artículo 43.- Exclusiones al concepto de investigación y desarrollo e innovación tecnológica 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 42 anterior; la incorporación o modificación de instalaciones, máquinas, equipos y sistemas para la producción que no estén

etendako produkzio prozesuetako arazo teknikoen konponketa; kalitatearen kontrola eta produktu eta prozesuen normalizazioa; gizarte zientzien alorreko prospekzioa eta merkatu azterketak; merkatu-ratzeko sareak edo instalazioak ezartzea; jarduera horiekin loturiko langileen trebakuntza eta prestakuntza.

c) Mineral eta hidrokarburoen arakatze, zundaketa edo prospekzioa.

2. Foru arau honen 41. eta 42. artikuluetan arautzen diren kenkariak aplikatzeko, zergaren arautegiak prozedura bat arautu ahal izango du zergadunek legez erabakitzen den organoak egindako txosten arrazoitua aurkez dezaten, artikulua horietako 2. idatz zatian zergadunaren jarduerak ikerketa eta garapen bezala edo berrikuntza teknologiko bezala –hurrenez hurren– kalifikatzeko eskatzen diren betebeharrak zientifiko eta teknologikoak betetzeari buruz. Kasu batean zein bestean, aurreko 1. idatz zatian xedatutakoa hartu beharko da kontuan. Esandako txostenean, jarduera horiei egotzitako gastuen eta inbertsioen zenbatekoa zehaztu beharko da.”

12. artikulua. Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 5eko 24/1996 Foru Arauaren 44. artikulua aldatzea.

Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 5eko 24/1996 Foru Arauaren 44. artikulua aldatu da, eta honela idatzita gelditu da:

“44. artikulua. Garapen iraunkorra, ingurumenaren zaintza eta hobekuntza eta energia iturrien baliakuntza eraginkorragoa lortzera zuzentzen diren proiektuekin loturiko inbertsioengatikoa kenkaria.

1. Zergadunek Eusko Jaurlaritzako Lurralde Antolamendu eta Ingurugiro sailburuaren Agindua (Teknologia Garbiena Euskal Zerrenda onartzen duenak) zehazten diren ekipo osoetan egindako inbertsioen zenbatekoaren % 30 kendu ahal izango dute kuota likidotik.

Aipatu inbertsioak aktibo finko material berrietan egin beharko dira eta dagokion enpresaren jardueraren kutsatze eragina murriztu eta zuzentzeari zuzenean atxikita egon beharko dute.

2. Zergadunek honako hauen zenbatekoaren % 15 kendu ahal izango dute kuota likidotik:

a) Euskadiko erakunde ofizialek onarturiko proiektuak gauzatzeko ekitaldian lur kutsatuak garbitzeko aktibo finkoetan egindako inbertsioak eta izandako gastuak.

b) Ondoren adierazten diren helburuetako bat edo batzuk dituzten proiektuak gauzatzeko dagozkien aktibo finko berrietan egindako inbertsioak, garapen iraunkorraren eta ingurumenaren babes eta hobekuntzaren eremuaren barruan:

a') Hondakinak minimizatzea, berrerrabiltzea eta balioztatzea.

b') Mugikortasuna eta garraio iraunkorra.

c') Naturaguneetako ingurumena leheneratzea, konpentsazio neurriak edo bestelako borondatzeko ekintzak gauzatzearen ondorioz.

d') Ur kontsumoa minimizatzea eta ura araztea.

e') Energia berriztagarrien erabilera eta energia eraginkortasuna.

3. Aurreko 1. idatz zatian aipatzen den kenkaria zergadunak aplikatuko du. Honek, zerga administrazioak hala eskatuta, Eusko Jaurlaritzako Sail egokiaren ziurtagiria aurkeztu beharko du, egindako inbertsioak Eusko Jaurlaritzako Lurralde Antolamendu eta Ingurugiro sailburuak Teknologia Garbiena Euskal Zerrenda onartuz emandako Aginduan aipatzen diren ekipo osoei dagozkiela egiaztatzeko.

Aurreko 2. idatz zatiko a) letran aipatzen den kenkaria zergadunak aplikatuko du. Honek, zerga administrazioak hala eskatuta, Eusko Jaurlaritzako Sail egokiaren ziurtagiria aurkeztu beharko du, letra horretan azaltzen diren betebeharrak betetzen dituela egiaztatzeko.

Aurreko 2. idatz zatiko b) letran aipatzen den kenkaria zergadunak aplikatuko du. Honek, zerga administrazioak hala eskatuta, Arabako Foru Aldundiaren Sail egokiaren ziurtagiria aurkeztu beharko du, egindako inbertsioek letra horretan azaltzen diren betebeharrak betetzen dituztela egiaztatzen duena.

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 41 y 42 de esta Norma Foral, el Reglamento del Impuesto podrá regular un procedimiento para que los contribuyentes aporten 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 anterior. Dicho informe deberá identificar el importe de los gastos e inversiones imputados a dichas actividades.”

Artículo 12.- Modificación del artículo 44 de la Norma Foral 24/1996, de 5 de julio, del Impuesto sobre Sociedades.

Se modifica el artículo 44 de la Norma Foral 24/1996, de 5 de julio, del Impuesto sobre Sociedades, quedando redactado en los siguientes términos:

“Artículo 44.- Deducción por inversiones vinculadas 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 100 del importe de las inversiones realizadas en los equipos completos definidos en la Orden del Consejero de Ordenación del Territorio y Medio Ambiente del Gobierno Vasco, por la que se aprueba el Listado Vasco de Tecnologías Limpias.

Las citadas inversiones deberán efectuarse en activos fijos materiales nuevos y estar directamente afectos a la reducción y corrección del impacto contaminante de la actividad de la empresa correspondiente.

2. Los contribuyentes podrán deducir de la cuota líquida un 15 por 100 del importe de:

a) Las inversiones realizadas en activos fijos 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) Las inversiones realizadas en activos fijos nuevos 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 anterior 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 Consejero de Ordenación del Territorio y Medio Ambiente 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 anterior, 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 anterior, se aplicará por el contribuyente que, a requerimiento de la Administración tributaria, deberá presentar certificado del Departamento correspondiente de la Diputación Foral de Álava, de que las inversiones realizadas cumplen los requisitos establecidos en dicha letra.



4. Foru arau honen 46. artikuluko 5. idatz zatian xedatutakoaren ondorioetarako, iritziko da ez dagoela desatxikitzerik artikuluko honetan araututako kenkariak baliatzen diren aktiboak, legeak hala aginduta, hirugarrenei lagatzen zaizkienean.

Finantza errentamenduko araubidean egindako inbertsioak ere kenkari honetaz baliatu ahal izango dira.

5. 46. artikuluan xedatutakoa eragotzi gabe, 1. idatz zatian eta aurreko 2. idatz zatiko a), eta b) letretan zerrendatu diren kenkari motak elkarrekin bateraezinak izango dira.

6. Erregelamendu bidez arautuko da kenkari hau aplikatzeko prozedura. Halaber, haren aplikazioa dakarten egitate suposamenduak zehaztu ahal izango dira.”

13. artikulua. Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 5eko 24/1996 Foru Arauaren 44 bis artikulua aldatzea.

Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 5eko 24/1996 Foru Arauaren 44 bis artikulua aldatu da, eta honela idatzita gelditu da:

“44 bis. artikulua.- Enpresaren gizarte aurreikuspeneko tresna gisa diharduten gizarte aurreikuspeneko sistemetara enpresak egindako ekarpenengatikoa kenkaria.

Zergadunak langileen alde egoitzatuko enpresa ekarpenen zenbatekoaren % 10eko kenkaria egin ahal izango du kuota likidoan, ekarpenak urtean langile bakoitzeko 8.000 euroko muga duelarik, baldin eta ekarpen horiek langileen multzoari badagozkie, erregelamendu bidez ezartzen denaren arabera, eta enpleguko pentsio planetara, enpresako gizarte aurreikuspeneko planetara, Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren 2003ko ekainaren 3ko 2003/41/EE Zuzentarauan, enpleguko pentsio funtsen jardueri eta gainbegiraketari buruzkoan, araututako pentsio planetara, gizarte aurreikuspeneko mutualitateetara edo borondatezko gizarte aurreikuspeneko entitateetara egiten badira, horiek guztiak gizarte aurreikuspeneko tresna gisa badihardute eta subjektu pasiboa erakunde horien sustatzailea edo bazkide babeslea bada.

Kenkari hau ezin izango da aplikatu ondoko hauen babesean egindako ekarpenekiko: Pentsio Planak eta Funtsak arautzen dituen Legearen testu bateratuko laugarren, bosgarren eta seigarren xedapen iragankorretan ezarritako araubide iragankorra eta dagokion foru arautegia. Halaber, ezin izango da aplikatu enplegu erregulazioko espediente baten ondorioz langileekin hartutako konpromiso zehatzen kasuan ere.”

14. artikulua. Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 5eko 24/1996 Foru Arauaren 45. artikulua aldatzea.

Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 5eko 24/1996 Foru Arauaren 45. artikulua aldatu da, eta honela idatzita gelditu da:

“45. artikulua. Lan merkaturan sartzeko zailtasun bereziak dituzten taldeentzat enplegua sortzeagatikoa kenkaria.

1. Kuota likidotik 3.000 euro kendu ahal izango dira zergaldian kontrataturiko pertsona bakoitzeko, baldin eta lan merkaturan sartzeko zailtasun berezia duten taldeetakoren baten barruan badago, Euskal Autonomia Erkidegoan indarrean dagoen arautegian xedatutakoaren arabera.

2. Aurreko idatz zatian ezarritako kenkaria aplikatzeko, beharrezkoa izango da lan merkatura sartzeko zailtasun bereziak dituzten taldeetako langileen batez besteko kopurua aurreko azken zergaldikoaren aldean gehitzea, eta kenkarirako eskubidea sortzen den zergaldiaren amaiera egunaren hurrengo bi urteetako bakoitzean mantentzea.

Batez besteko langile kopurua kalkulatzeko, lanaldi partzialean eta urte naturala baino laburragoako aldiatarako kontrataturiko langileak, benetan egindako lan orduen kopuruaren proportzioan konputatuko dira.

3. Sozietate berriak sortzeko sozietate eta banakako enpresen bat egite, banantze eta eraldatze eragiketak gauzatzeak ez du ekarriko, berez, artikuluko honetan jasotzen den kenkariaren aplikaziorik.

4. A efectos de lo dispuesto en el apartado 5 del artículo 46 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.

Asimismo se podrán acoger a esta deducción las inversiones realizadas en régimen de arrendamiento financiero.

5. Sin perjuicio de lo dispuesto en el artículo 46, 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 anterior.

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 13.- Modificación del artículo 44 bis de la Norma Foral 24/1996, de 5 de julio, del Impuesto sobre Sociedades.

Se modifica el artículo 44 bis de la Norma Foral 24/1996, de 5 de julio, del Impuesto sobre Sociedades, quedando redactado en los siguientes términos:

“Artículo 44 bis.- Deducción por contribuciones empresariales a sistemas de previsión social que actúen como instrumento de previsión social empresarial.

El contribuyente podrá practicar una deducción en la cuota líquida del 10 por 100 de las contribuciones o aportaciones empresariales imputadas a favor de los trabajadores, con el límite de 8.000 euros anuales de aportación por trabajador, siempre que tales contribuciones o aportaciones afecten al colectivo de trabajadores, en los términos y condiciones que se determinen reglamentariamente, y se realicen a planes de pensiones de empleo, a planes de previsión social empresarial, a planes de pensiones regulados 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, a mutualidades de previsión social o a entidades de previsión social voluntaria que actúen como instrumento de previsión social de los que sea promotor o socio protector el contribuyente.

Esta deducción no se podrá aplicar respecto de las contribuciones realizadas al amparo del régimen transitorio establecido en las Disposiciones Transitorias Cuarta, Quinta y Sexta del Texto Refundido de la Ley de Regulación de los Planes y Fondos de Pensiones, así como al amparo de la normativa foral correspondiente. Asimismo, no será aplicable en el caso de compromisos específicos asumidos con los trabajadores como consecuencia de un expediente de regulación de empleo.”

Artículo 14.- Modificación del artículo 45 de la Norma Foral 24/1996, de 5 de julio, del Impuesto sobre Sociedades.

Se modifica el artículo 45 de la Norma Foral 24/1996, de 5 de julio, del Impuesto sobre Sociedades, quedando redactado en los siguientes términos:

“Artículo 45.- Deducción por creación de empleo en colectivos con especiales dificultades de inserción en el mercado laboral.

1. Será deducible de la cuota líquida la cantidad de 3.000 euros por cada persona contratada, durante el período impositivo, siempre que se encuentre incluida en alguno de los colectivos de especial dificultad de inserción en el mercado de trabajo, de conformidad con lo dispuesto en la normativa vigente en la Comunidad Autónoma del País Vasco.

2. Para la aplicación de la deducción establecida en el apartado anterior será necesario que se incremente el promedio de plantilla correspondiente a colectivos de especiales dificultades de inserción en el mercado de trabajo respecto de la correspondiente al ejercicio inmediatamente anterior y se mantenga durante cada uno de los dos años siguientes a la fecha de cierre del período impositivo en que se genere el derecho a la deducción.

A efectos del cálculo del promedio de plantilla, los trabajadores contratados a tiempo parcial y por períodos inferiores al año natural serán computados proporcionalmente al número de horas efectivamente trabajadas.

3. 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 contemplada en este artículo.

4. Foru arau honen 16. artikuluko 3. idatz zatian jasotzen diren kasuetan, kenkari hau aplikatzerakoan kontuan eduki beharko da lotutako entitateen baterako egoera.”

15. artikulua. Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 5eko 24/1996 Foru Arauaren 46. artikulua aldatzea.

Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 5eko 24/1996 Foru Arauaren 46. artikulua aldatu da, eta honela idatzita gelditu da:

“46. artikulua. Titulu honetako IV., V. eta VI. kapituluetan aurreikusitako kenkari guztien arauak.

1. Aurreko IV., V. eta VI. kapituluetan aurreikusitako kenkarien batura, aurreko 41.etik 43.era arteko artikuluetan jasotzen direnak salbu, ezin izango da kuota likidoaren % 45 baino gehiago izan.

2. Kuota nahikoa ez izateagatik egin ez diren kenkariak hurrengo 15 urte jarraituetan amaituko diren zergaldietako likidazioetan aplikatu ahal izango dira, betiere muga bera errespetatuz.

Titulu honetako IV., V. eta VI. kapituluetan aurreikusitako kenkarien aplikaziorako epeen konputua, preskripzioaldiaren barruan, zerga oinarri positiboak dauden lehenengo zergaldira arte atzeratu ahal izango da.

3. Kenkariaren oinarriaren parte izango da itundutako kontraprestazio osoa, interesak, zeharkako zergak eta horien errekarguak kanpo utzita, horiek ez baitira konputatuko haren barruan, aktiboen balioespenaren ondorioetarako duten kontsiderazioa gorabehera.

Kenkariaren oinarria, horrela kalkulaturik, ezin izango da merkatuan egoera normalean eta pertsona independenteen artean adostuko zen prezioa baino handiagoa izan.

Inbertsioak ondasun higiezinak badagozkie, lurzoruen balioa betiere kenkariaren oinarritik kanpo utziko da.

Halaber, aipatutako oinarritik kendu egingo da, hala badagokio, aurreko IV., V. eta VI. kapituluetakoen kenkariak dagozkien inbertsioetarako edo jardueren sustapenerako jasotako kapital nahiz utsiapen dirulaguntzen gainean ondoko ehuneko aplikatuta ateratzen den zenbatekoa: 100en eta entitateari aplikatzekoa zaion karga tasaren arteko diferentzia.

Aurreko IV., V. eta VI. kapituluetan araututako kenkarien oinarriaren barruan sartzen diren kopuru guztiak ibilgetu moduan edo, hala badagokio, gastu moduan kontabilizaturik egon beharko dira, Kontabilitate Plan Orokorreko arauak jarraituz.

4. Oro har, aurreko IV., V. eta VI kapituluetan aurreikusitako inbertsioak, funtzionamenduan jartzen diren garaian egindakotzat hartuko dira.

Hala ere, epe luzerako inbertsioetan (hamabi hilabete baino gehiago igaro direnean ondasunak enkargatu zirenetik eskuan izan arte) zergadunak erabaki dezake inbertsioa ordainketak egin ahal eta horien zenbatekoaz egindakotzat ematea, inbertsio ondasunen hornitzailearekin kontratua sinatu zen egunean indarrean zegoen kenkariaren arabidea aplikatuz.

Aukera horretaz baliatuz gero, inbertsio guztiari aplikatu beharko zaio irizpide hori.

Aukera horretaz baliatu nahi duen zergadunak Arabako Foru Aldundiaren Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Sailari horren berri eman beharko dio, idatziz, hilabeteko epearen barruan, kontratuaren datatik aurrera. Jakinarazpenean, kontratatutako inbertsioaren zenbatekoa zehaztu beharko du, baita ondasunak entregatu eta ordaintzeko egutegia ere. Era berean, jakinarazpen horri kontratuaren kopia erantsi beharko zaio.

5. Aurreko IV., V. eta VI kapituluetan aurreikusitako kenkariak gaitzen aktibo finkoak edo ondare elementuak gutxienez bost urtez (edo, ondasun higikorrek badira, hiru urtez) egon beharko dira funtzionatzen zergadun beraren enpresan, aurreko artikuluetan aurreikusitako helburuei atxikita, hala badagokio, ondasun horien balio bizitza laburragoa denean salbu, eskualdatu, alokatu edo hirugarrenei erabiltzeko laga gabe, justifikatutako galerak izan ezik. Elementu horiek desatxiki, eskualdatu, alokatu edo lagatzeak, edo adierazitako epea amaitu baino lehenago ezarritako helburuetatik desatxikitzeak, bere garaian egindako kenkariengatik ordaindu ez ziren kuotak –dagozkion berandutze interesekin– ordaintzeko beharra ekarriko

4. En los supuestos contemplados en el apartado 3 del artículo 16 de esta Norma Foral, la aplicación de la presente deducción habrá de tener en cuenta la situación conjunta de las entidades vinculadas.”

Artículo 15.- Modificación del artículo 46 de la Norma Foral 24/1996, de 5 de julio, del Impuesto sobre Sociedades.

Se modifica el artículo 46 de la Norma Foral 24/1996, de 5 de julio, del Impuesto sobre Sociedades, quedando redactado en los siguientes términos:

“Artículo 46.- Normas comunes a las deducciones previstas en los Capítulos IV, V y VI del presente Título.

1. La suma de las deducciones previstas en los Capítulos IV, V y VI anteriores, excepto las contempladas en los artículos 41 a 43 anteriores, no podrán exceder conjuntamente del 45 por 100 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 15 años inmediatos sucesivos.

El cómputo de los plazos para la aplicación de las deducciones previstas en los Capítulos IV, V y VI del presente Título podrá diferirse hasta el primer período impositivo en que, dentro del período de prescripción, se produzcan bases imponibles positivas.

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, que no se computarán en aquella, con independencia de su consideración a efectos de la valoración de los activos o, en su caso, de los gastos.

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 Capítulos IV, V y VI 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 los Capítulos IV, V y VI anteriores 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 los Capítulos IV, V y VI anteriores 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 de la Diputación Foral de Álava, señalando el montante de la inversión contratada, el calendario previsto de entrega y pago de los bienes. Asimismo, deberá adjuntarse a la referida comunicación copia del contrato.

5. Los activos fijos o elementos patrimoniales objeto de las deducciones previstas en los Capítulos IV, V y VI anteriores 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 satis-

du. Berandutze interesak, egoera hori gertatzen den ekitaldiko autoliquidaziotik ateratzen den kuotari gehitu beharko zaizkio.

Aurreko paragrafoan xedatutakoa gorabehera, kenkarigai den inbertsioa gauzatzen den aktibo finkoak hartan ezarritako epea baino denbora gutxiagoz egon daitezke, baldin eta haien orde, hiru hilabeteko epean, kenkarirako eskubidea kreditatzen duten betebeharrak eta baldintzak betetzen dituzten beste batzuk ipintzen badira.

Nolanahi ere, iritziko da ez dagoela desatxikitzerik inbertsioa gauzatzen den ondasunak alokatu edo hirugarrenei erabiltzeko lagatzen zaizkienean, ondoko hiru baldintzak betetzen badira: zergadunak, ustiapen ekonomiko bat dela medio, aktibo finkoak alokatzen edo hirugarrenei erabiltzeko lagatzen jardutea, ondasun horien errentari edo lagapen hartzaileekin loturarik ez izatea, foru arau honen 16. artikuluan azaldutako zentzuan, eta finantza errentamenduko eragiketak ez izatea.

6. Gastu edo inbertsio berak ezin izango du kenkaria entitate bat baino gehiagotan aplikatzerik ekarri, ez eta entitate batean aurreko IV., V. eta VI kapitulueta araututako kenkarietako bat baino gehiago aplikatzerik ere.

Aurreko IV., V. eta VI. kapitulueta ezarritako kenkariak bateraezinak izango dira inbertsio eta gastu berekin loturiko beste edozein zerga onurarekin, amortizatze askatasunari eta amortizazio bizkortuari dagokienez izan ezik.

7. Kuota likidoko kenkariak aplikatzerakoan, ondoko hurrenkerari jarraitu beharko zaio:

Lehenengo eta behin, aurreko ekitaldietan sortutako kenkariak aplikatuko dira, dagozkien arautegietan aurretik ezarritako muga errespetatuz.

Jarraian, aurreko 1. idatz zatian ezarritako muga aplikatzea zaien ekitaldi bereko kenkariak aplikatuko dira, baldin eta kuota likidoaren % 45eko baterako muga ez bada gainditzen.

Ondoren, aurreko ekitaldietatik datozen eta kuota likidoaren gaineko mugarik gabe aplikatzen diren kenkariak egingo dira.

Azkenik, ekitaldi berari dagozkion eta kuota likidoaren gaineko mugarik gabe aplikatzen diren kenkariak egingo dira.

Kuota likidoaren gaineko muga daukaten kenkari baturak ezin izango du gainditu inoiz ere kuota likido horri artikuluko 1. idatz zatian aipatzen den ehuneko aplikatzerik ateratzen den zenbatekoa, berdin du zein ekitalditan sortu diren kenkari horiek.

8. Aurreko IV., V. eta VI. kapitulueta araututako kenkariak, bakar-bakarrik zergadunak bere alde aurkeztutako autoliquidazioetan eta zerga arloko arau-hausteengatik erantzukizunik sortu ez duten likidazioetan aplikatutako kopuruengatik aplikatu ahal izango dira, haietan ezarritako baldintza eta betebeharrekin.”

16. artikulua. Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 5eko 24/1996 Foru Arauaren VIII. tituluko VIII. kapitulua aldatzea.

Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 5eko 24/1996 Foru Arauaren VIII. tituluko VIII. kapitulua aldatu da, eta honela idatzita gelditu da:

“VIII. Kapituluak: Ondare sozietateak

66. artikulua. Ondare sozietateen kontzeptua.

1. Ondare sozietatez joko dira ondoko egoera hauek guztiak ematen diren zergadunak:

a) Zergaldiko laurogeita hamar egunetan gutxienez, haren aktiboaren erdia baino gehiago balioek osatua izatea, edo haren aktiboaren erdia baino gehiago ekonomia jardueri atxikita ez egotea.

Ekonomia jarduera izan den edo ondare elementu bat hari lotura dagoen zehazteko, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergan ezarritakoa hartuko da aintzat.

Hala aktiboaren balioa nola ekonomia jardueri loturik ez dauden ondare elementuen balioa kontabilitatek eratorriko dena izango da, baldin eta kontabilitateak sozietatearen ondarearen benetako egoera islatzen badu.

b) Haren bazkide guztiak zergaldi osoan zehar pertsona fisikoak izatea.

fechas 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 fijos 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 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 16 de la presente 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 los Capítulos IV, V y VI anteriores, en la misma entidad.

Las deducciones establecidas en los Capítulos IV, V y VI anteriores 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 y la amortización acelerada.

7. La aplicación de las deducciones de la cuota líquida deberá seguir el siguiente orden:

En primer lugar se aplicarán las deducciones generadas en ejercicios anteriores respetando el límite preestablecido en sus respectivas normativas.

A continuación se aplicarán las deducciones del ejercicio a las que sea de aplicación el límite establecido en el apartado 1 anterior, siempre que no se rebase el límite conjunto del 45 por 100 de la cuota líquida.

Seguidamente se practicarán las deducciones que se apliquen sin límite sobre la cuota líquida derivadas de ejercicios anteriores.

Finalmente se practicarán las deducciones que se aplican sin límite sobre la cuota líquida correspondientes al ejercicio.

En ningún caso la suma de las deducciones con límite de cuota líquida podrá exceder del importe resultante de aplicar a dicha cuota líquida el porcentaje a que se refiere el apartado 1 de este artículo, con independencia del ejercicio en que las mismas se hubiesen generado.

8. Las deducciones reguladas en los Capítulos IV, V y VI anteriores serán aplicables exclusivamente en las condiciones y con los requisitos exigidos en los mismos, por las cantidades aplicadas en las autoliquidaciones espontáneamente presentadas por el contribuyente y en las liquidaciones que no hayan dado lugar a responsabilidad por infracción tributaria alguna.”

Artículo 16.- Modificación del Capítulo VIII del Título VIII de la Norma Foral 24/1996, de 5 de julio, del Impuesto sobre Sociedades.

Se modifica el Capítulo VIII del Título VIII de la Norma Foral 24/1996, de 5 de julio, del Impuesto sobre Sociedades, quedando redactado en los siguientes términos:

“Capítulo VIII: Sociedades Patrimoniales

Artículo 66.- Concepto de Sociedades Patrimoniales.

1. 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.

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 todos sus socios sean personas físicas durante todo el período impositivo.

c) Entitatearen diru sarreraren % 90 gutxienez Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko urtarrilaren 29ko 3/2007 Foru Arauaren 65. artikuluan aipatzen diren errenta iturrietatik etortzea.

2. Aurreko 1. idatz zatiko a) letran xedatutakoa betetzearen ondorioetarako, ondoko hau hartuko da kontuan:

a) Honako hauek ez dira balio bezala zenbatuko:  
- Legezko eta arauzko betebeharrak betetzeko edukitzen direnak.

- Ekonomia jarduerak burutzearen ondorioz finkatutako kontratu harremanetatik sorturiko kreditu eskubideak dituztenak.

- Xede duten jarduera burutzeagatik balio sozietateek izango dituztenak.

- Gutxienez boto eskubideen % 5 eman eta parte-hartzea zuzentzeko eta kudeatzeko helburuaz edukitzen direnak, baldin eta, ondorio hauetarako, baliabide material eta pertsonalen antolamendu egokia badago eta partaidetutako entitateak ez badu betetzen aurreko 1. idatz zatiko a) letran ezarritako betebeharra.

b) Ez dira konputatuko ez balio bezala, ez ekonomia jardueri atxiki gabeko elementu bezala, eskuratze prezioa entitateak lortutako mozkin gabeen zenbatekoa baino handiagoa ez dutenak, baldin eta mozkin horiek ekonomia jarduerak egitetik etorritakoak badira, urte berean nahiz aurreko azken 10 urteetan lortutako mozkinen zenbatekoa muga izanik.

Ondorio hauetarako, ekonomia jardueretatik etorritako mozkinekin parekatzen dira idatz zati honetako a) letrako azken puntuan azaltzen diren balioetatik etorritako dibidenduak, baldin eta partaidetutako entitateak lortutako diru sarrerak, gutxienez % 90ean, ekonomia jarduerak egitetik badatoz.

3. Artikulu honetako aurreko idatz zatietan ezarritako baldintzak betetzen dituzten entitateak ez dira ondare sozietatetzat joko beraien partaidetzaren erakusgarri diren balioak bigarren mailako balio merkatu ofizialetakoren batean negoziatziora onartuta dauden zergaldietan.

4. Ondare sozietatetzat jotzen diren zergadunek kapitulu honetan aurreikusten diren berezitasunak kontuan edukiz ordainduko dute zerga hau.

5. Araubide honen aplikazioa bateraezina izango da titulu honetako gainerako arauetan ezarritako arauekin, X. eta XIII. kapituluetan ezartzen direnak salbuetsita.

67. artikulua.- Zerga oinarria zehaztea.

1. Ondare sozietateen zerga oinarria zehazteko, ez da inolako gasturik kengarritzat hartuko, galera eta irabazien kontuan kontabilizatu bada ere, artikulua honetako hurrengo idatz zatian xedatutakoa salbuetsita.

Zerga oinarria, beraz, entitatearen sarrera osoekin bat etorriko da, eta ezin izango zaie aplikatu foru arau honen IV. tituluaren xedatutakoa, beraren 15-18, 20. eta 21. artikuluetan ezarritakoa salbuetsita, eta, hala badagokio, foru arau honen 115. artikulua xedatutakoa aplikatuz.

2. Entitatearen errenten barruan etxebizitzetatik lortu diren kapital higiezinaren etekinak, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko urtarrilaren 29ko 3/2007 Foru Arauaren 35. artikuluko 1. idatz zatian aipatzen direnak, baldin badaude, ondare sozietateek aipaturiko xedapenean ezartzen dena aplikatu ahal izango dute errenta horiekiko.

Entitateen diru sarreraren barruan Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko urtarrilaren 29ko 3/2007 Foru Arauaren 37. artikuluko 1. idatz zatiko a) eta b) letratan aipatzen diren dibidenduak edo mozkinetako partaidetzak badaude, ondare sozietateek foru arau horren 9. artikuluko 25. zenbakian xedatutakoa aplikatu ahal izango dute errenta horiekiko.

3. Artikulu honetako 1. idatz zatian xedatutakoa gorabehera, ondare sozietateek aplikatu ahal izango dute Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko urtarrilaren 29ko 3/2007 Foru Arauaren 68. artikuluan xedatutakoa.

c) Que al menos el 90 por 100 de los ingresos de la entidad procedan de las fuentes de renta a que se refiere el artículo 65 de la Norma Foral 3/2007, de 29 de enero, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

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 100 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 aquéllos 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 90 por 100, de la realización de actividades económicas.

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. Los contribuyentes que tengan la consideración de sociedades patrimoniales tributarán por este Impuesto teniendo en cuenta las especialidades previstas en este Capítulo.

5. La aplicación del presente régimen será incompatible con las normas establecidas en los demás Capítulos del presente Título, con excepción de las contenidas en los Capítulos X y XIII.

Artículo 67.- Determinación de la base imponible.

1. Para determinar la base imponible de las sociedades patrimoniales no se considerará deducible ningún gasto, aun cuando hubiera sido contabilizado en la cuenta de pérdidas y ganancias, con excepción de lo dispuesto en el apartado siguiente de este artículo.

La base imponible coincidirá, por tanto, con los ingresos íntegros de la entidad, sin que les resulte de aplicación lo dispuesto en el Título IV de esta Norma Foral, con excepción de lo dispuesto en los artículos 15 a 18, 20 y 21 de la misma, y aplicando, en su caso, lo dispuesto en el artículo 115 de esta Norma Foral.

2. Cuando entre las rentas de la entidad se encuentren rendimientos del capital inmobiliario procedentes de viviendas a los que se refiere el apartado 1 del artículo 35 de la Norma Foral 3/2007, de 29 de enero, 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.

Cuando entre los ingresos de las entidades se encuentren dividendos y participaciones en beneficios a los que se refieren las letras a) y b) del apartado 1 del artículo 37 de la Norma Foral 3/2007, de 29 de enero, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, las sociedades patrimoniales podrán aplicar lo dispuesto en el número 25º del artículo 9 de dicha Norma Foral en relación con esas rentas.

3. No obstante lo dispuesto en el apartado 1 de este artículo, las sociedades patrimoniales podrán aplicar lo dispuesto en el artículo 68 de la Norma Foral 3/2007, de 29 de enero, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.



68. artikulua. Kuota zehaztea.

1. Karga tasa % 18 izango da.

2. Inoiz ere ez zaie aplikatuko foru arau honen 33.etik 46.era arteko artikuluetan xedatutakoa, haren 34. artikuluan xedatutakoa salbuetsita.

69. artikulua. Ondare sozietateen mozkinen banaketa eta partaidetzen eskualdaketa Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergan.

1. Ondare sozietateen araubide berezia aplikatzekoa izan den ekitaldietan lortutako mozkinak banatzen direnean, edozein delarik ere haiek lortutako mozkinak banatzen dituen entitatea, banaketa egiten den garaia edo entitateei garai horretan aplikatzekoa zaien zerga araubidea, establezimendu iraunkorra izan eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren zergadunak diren pertsona fisikoek Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko urtarilaren 29ko 3/2007 Foru Arauaren 37. artikuluko 2. idatz zatian xedatutakoa aplikatuko dute.

2. Ondare sozietateetako partaidetzak eskualdatzen direnean, edozein delarik ere eskualdaketa egiten den garaia edo entitateei garai horretan aplikatzekoa zaien zerga araubidea, baldin eta eskualdatzailea establezimendu iraunkorra duen pertsona fisikoa eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren zergaduna bada, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko urtarilaren 29ko 3/2007 Foru Arauaren 49. artikuluko 1. idatz zatiko c) letran eta 78. artikuluan xedatutakoa aplikatuko da.

70. artikulua. Partaideen identifikazioa.

1. Ondare sozietateetat jotzen diren entitateek beren kapitaleko partaidetzaren erakusgarri diren balio edo partaidetzak mantendu edo izendun bihurtu beharko dituzte.

2. Aurreko idatz zatian ezarritako eginbeharra ez betetzea zerga arloko arau-haustetzat joko da.

3. Zigorra diru isun finko bat izango da, 3.000 eurokoa, ez-betetzea gertatu den zergaldi bakoitzeko, baldin eta horri buruzko administrazio errekerimendurik ez bada egin.

Administrazio errekerimendurik izan bada, zigorra 6.000 euro izango da ez-betetzeak irauten duen zergaldi bakoitzeko.

4. 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.”

17. artikulua. Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 5eko 24/1996 Foru Arauaren VIII. tituluko X. kapituluaren idazpurua aldatzea.

Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 5eko 24/1996 Foru Arauaren X. kapituluako VIII. tituluko X. kapituluaren idazpurua aldatu da, eta honela idatzita gelditu da:

“Bat-egiteen, zatiketen, aktibo ekarpenen, balio trukeen, aktibo eta pasiboaren lagapen orokorren eta Europako sozietate batek edo Europako sozietate kooperatibo batek sozietatearen egoitza Europar Batasuneko estatu kide batetik beste estatu kide batera aldatzearen araubide berezia.”

18. artikulua. Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 5eko 24/1996 Foru Arauaren 90. artikulua aldatzea.

Aldaketa hauek egin dira Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 5eko 24/1996 Foru Arauaren 90. artikuluan:

Bat. 2. idatz zatiko 1. puntuko b) eta c) letrak aldatu dira, eta honela idatzita gelditu dira:

“b) Erakunde batek jarduera-adarrak osatzen dituen bere sozietatearen ondarearen zati bat edo batzuk zatitzen ditu eta blokean eskualdatzen dizkie aurretik dauden edo berriak diren erakunde bati edo gehiagori, eta erakunde eskualdatzaileak, gutxienez, jarduera-adar bat gordeko du beretzat. Eskualdatzaileak, horren truke, azken sozietate horien sozietate kapitala ordezkatzeko duten balioak jasoko ditu; balio hauek erakundearen bazkideei esleitu behar dizkie –bakoitzaren partaidetzaren arabera–, sozietate kapitala eta errekerimendurik den zenbatekoan murriztu behar ditu, eta, hala bada, aurreko letran ezartzen denaren arabera diru konpentsazioa eman beharko die.

Artículo 68.- Determinación de la cuota.

1. El tipo de gravamen será del 18 por 100.

2. En ningún caso les será de aplicación lo dispuesto en los artículos 33 a 46 de esta Norma Foral, con excepción de lo dispuesto en el artículo 34 de la misma.

Artículo 69.- Distribución de beneficios y transmisión de participaciones de sociedades patrimoniales en el Impuesto sobre la Renta de no Residentes.

1. En el supuesto de distribución de beneficios obtenidos en ejercicios en los que haya sido de aplicación el régimen especial de las sociedades patrimoniales, cualquiera que sea la entidad que reparta los beneficios obtenidos por las mismas, el momento en el que el reparto se realice y el régimen fiscal aplicable a las entidades en ese momento, las personas físicas con establecimiento permanente contribuyentes del Impuesto sobre la Renta de no Residentes aplicarán lo dispuesto en el apartado 2 del artículo 37 de la Norma Foral 3/2007, de 29 de enero, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

2. En el supuesto de transmisión de participaciones en sociedades patrimoniales, cualquiera que sea el momento en el que se realice la transmisión y el régimen fiscal aplicable a las entidades en ese momento, siempre que el transmitente sea una persona física con establecimiento permanente contribuyente del Impuesto sobre la Renta de no Residentes, se aplicará lo dispuesto en la letra c) del apartado 1 del artículo 49 y en el artículo 78 de la Norma Foral 3/2007, de 29 de enero, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

Artículo 70.- Identificación de partícipes.

1. 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.

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

3. 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.

4. 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.”

Artículo 17.- Modificación del título del Capítulo X del Título VIII de la Norma Foral 24/1996, de 5 de julio, del Impuesto sobre Sociedades.

Se modifica la rúbrica del Capítulo X del Título VIII de la Norma Foral 24/1996, de 5 de julio, del Impuesto sobre Sociedades, quedando redactada en los siguientes términos:

“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 18.- Modificación del artículo 90 de la Norma Foral 24/1996, de 5 de julio, del Impuesto sobre Sociedades.

Se realizan las siguientes modificaciones en el artículo 90 de la Norma Foral 24/1996, de 5 de julio, del Impuesto sobre Sociedades:

Uno. Se modifican las letras b) y c) del punto 1º del apartado 2, quedando redactadas en los siguientes términos:

“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) Erakunde batek bere sozietatearen ondarearen zati bat bereizten du, beste erakunde batzuen sozietate kapitalean gehiengo ematen dioten kapital partaidetzek osatua, eta bere ondarean, gutxienez, beste erakunde bat edo batzuen edo jarduera-adar batean antzeko ezaugarriak dituzten partaidetzak mantentzen ditu. Bereizitakoa beste erakunde bati –sortu berria edo lehendik dagoena– eskualdatzen dio, eta trukean erakunde eskuratzailereen kapitala ordezkatzan duten balioak jasotzen ditu; jasotakoa erakundearen bazkideei esleitu behar die –bakoitzaren partaidetzaren arabera–, sozietate kapitala eta erreserbak derrigorrezkoa den zenbatekoan murriztu behar ditu, eta, hala bada, aurreko a) letran ezartzen denaren arabera diru konpentsazioa eman beharko die.

Bi. 5. idatz zatia aldatu da eta honela idatzita gelditu da :

“5. Erakunde batek egiten duen eragiketa bat sozietatearen kapitala ordezkatzan duten balioen truketzat joko da erakundeak hurrengo eragiketetako bat egiten badu: beste erakunde bateko boto eskubideen gehiengo lortzeko bidea emango dion beste erakunde horren sozietate kapitalaren partaidetza eskuratzan badu; edo, dagoeneko gehiengo badu, partaidetza handiagoa eskuratzan badu, bazkideei, beren balioen truke, lehenengo erakundearen sozietate kapitala ordezkatzan duten beste balio batzuk esleitzuz, eta, hala badagokio, diru konpentsazioa emanez; konpentsazio horrek ez du gainditu behar balio nominalaren % 10, edo, balio nominalik ezean, balio horien nominalari balioak den balioa, kontabilitatetik ondo-rioztatuko dena.”

19. artikulua. Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 5eko 24/1996 Foru Arauaren 91. artikulua aldatzea.

Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 5eko 24/1996 Foru Arauaren 91. artikuluko 1. idatz zatiko d) letrako lehenengo paragrafoa aldatu da, eta honela idatzita gelditu da:

“d) Espainian barik Europar Batasuneko beste estatu kideen lurraldean kokatuta dauden establezimendu iraunkorrek estatu haietan egoitza duten erakundeak establezimendu iraunkorrak eskualdatzearen zioz sortzen direnak, baldin eta errenta horiek 1990eko uztailaren 23ko 90/434/EEE Zuzentarauaren (estatu kide ezberdinetako sozietateen artean egindako bat-egiteei, zatiketei, aktibo ekarpenei eta akzio trukeei eta Europako sozietate batek edo Europako sozietate kooperatibo batek sozietatearen egoitza Europar Batasuneko estatu kide batetik beste estatu kide batera aldatzeari aplikatu beharreko zerga araubide erkideari buruzkoa da) eranskinean zehaztutako formaren bat badute, eta Zuzentarauaren 3. artikuluan aipatutako zergetako batek zergapetuta eta zerga horietako edozeinetatik salbuetsita ez badaude.”

20. artikulua. Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 5eko 24/1996 Foru Arauaren 94. artikulua aldatzea.

Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 5eko 24/1996 Foru Arauaren 94. artikuluko 1. idatz zatiko a) letrari bigarren paragrafo bat erantsi zaio, honela dioena:

“Bazkidea errentak esleitzeko araubidean dagoen erakundetzat jotzen bada, erakunde horren bazkide, jaraunse, erkide edo partaide direnen zerga oinarrian ez da batuko balio trukeen zioz sortutako errenta, betiere eragiketa horri kapitulu honetan ezartzen den zerga araubidea aplikatu behar bazaio edo eragiketa 90/434/EEE Zuzentarauaren babesean egiten bada, eta bazkideak jasotzen dituen balioek trukaturako balioek zeukaten zerga balioespen berari eusten badiote.”

21. artikulua. Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 5eko 24/1996 Foru Arauaren 95. artikulua aldatzea.

Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 5eko 24/1996 Foru Arauaren 95. artikuluko 1. idatz zatia bigarren paragrafo bat erantsi zaio, honela dioena:

“Bazkidea errentak esleitzeko araubidean dagoen erakundetzat jotzen bada, erakunde horren bazkide, jaraunse, erkide edo partaide direnen zerga oinarrian ez da batuko balio trukeen zioz sortutako errenta, betiere eragiketa horri kapitulu honetan ezartzen den zerga araubidea aplikatu behar bazaio edo eragiketa 90/434/EEE Zuzentarauaren babesean egiten bada, eta bazkideak jasotzen dituen balioek trukaturako balioek zeukaten zerga balioespen berari eusten badiote.”

c) Una entidad segregua 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.”

Dos. Se modifica el apartado 5, quedando redactado en los siguientes términos:

“5. Tendrá la consideración de canje de valores representativos del capital social la operación por la cual una entidad adquiere una participación 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 100 del valor nominal, o a falta de valor nominal, de un valor equivalente al nominal de dichos valores deducido de su contabilidad.”

Artículo 19.- Modificación del artículo 91 de la Norma Foral 24/1996, de 5 de julio, del Impuesto sobre Sociedades.

Se modifica el párrafo primero de la letra d) del apartado 1 del artículo 91 de la Norma Foral 24/1996, de 5 de julio, del Impuesto sobre Sociedades, quedando redactado en los siguientes términos:

“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 España, en favor de entidades que residan en ellos, revistan una de las formas enumeradas en el Anexo de la Directiva 90/434/CEE, de 23 de julio de 1990, relativa al régimen fiscal común aplicable a las fusiones, escisiones parciales, aportaciones de activos y canjes de acciones realizados entre sociedades de diferentes Estados miembros y al traslado del domicilio social de una Sociedad Europea o una Sociedad Cooperativa Europea 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.”

Artículo 20.- Modificación del artículo 94 de la Norma Foral 24/1996, de 5 de julio, del Impuesto sobre Sociedades.

Se añade un segundo párrafo a la letra a) del apartado 1 del artículo 94 de la Norma Foral 24/1996, de 5 de julio, del Impuesto sobre Sociedades, con la siguiente redacción:

“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 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 90/434/CEE, y los valores recibidos por el socio conserven la misma valoración fiscal que tenían los canjeados.”

Artículo 21.- Modificación del artículo 95 de la Norma Foral 24/1996, de 5 de julio, del Impuesto sobre Sociedades.

Se añade un segundo párrafo al apartado 1 del artículo 95 de la Norma Foral 24/1996, de 5 de julio, del Impuesto sobre Sociedades, con la siguiente redacción:

“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 90/434/CEE, y los valores recibidos por el socio conserven la misma valoración fiscal que tenían los canjeados.”

22. artikulua. Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 5eko 24/1996 Foru Arauaren 99. artikulua aldatzea.

Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 5eko 24/1996 Foru Arauaren 99. artikulua aldatu da, eta honela idatzita gelditu da: "99. artikulua. Establezimendu iraunkorren galerak.

Establezimendu iraunkor bat eskualdatzen denean, eta foru arau honen 91. artikuluko 1. idatz zatiko d) letran ezarritako araubidea aplikatzekoa denean, foru arau hau aplikatzekoa zaien erakunde eskualdatzaileen zerga oinarria gehitu egingo da; gehikuntza ondokoa izango da: establezimendu iraunkorrak egotzitako errenta negatiboen eta positiboen arteko gaindikina, establezimenduaren eskualdaketa onoriozko errenta positiboaren mugarekin.

Aurreko paragrafoan ezarritakoaz gain, errenta positibo horrek foru arau honen 19. artikuluko 6. idatz zatian ezartzen diren baldintzak betetzen ez baditu, gaindikin hori gaintitzen duen errentaren zenbatekoa erakunde eskualdatzaileen zerga oinarrian sartuko da; nolana ere, kuota osotik kendu ahal izango da 904/434/EEE Zuzentarauko xedapenak ez baleude establezimendu iraunkorra kokatuta dagoen estatu kidean zerga oinarrian sartuta dagoen errenta hori zergatuko lukeen zerga, zerga oinarrian sartutako errenta hori dagokion kuota osoaren zenbatekoaren mugarekin."

23. artikulua. Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 5eko 24/1996 Foru Arauaren 104. artikulua aldatzea.

Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 5eko 24/1996 Foru Arauaren 104. artikulua aldatu da, eta honela idatzita gelditu da:

"104. artikulua. Zerga araubidearen aplikazioa.

1. Kapitulu honetan ezarritako zerga araubidea merkataritza sozietate baten forma juridikoa ez duten zerga honen subjektu pasiboek esku hartzen duten eragiketetan aplikatuko da, baldin eta kapitulu honetan aipatzen diren eragiketetatik sortutakoen antzeko emaitzak gertatzen badira.

2. Kapitulu honetan ezarritako zerga araubidea Europako sozietate batek edo Europako sozietate kooperatibo batek sozietatearen egoitza Europar Batasuneko estatu kide batetik beste estatu kide batera aldatzeko eragiketei ere aplikatuko zaie, Espainiako lurraldean kokatuta dauden ondasun eta eskubideei dagokienez, ondoren lurralde horretan dagoen establezimendu iraunkor bati eratzikita geratzen badira. Ondorio horietarako, araubide berezi honetan ondasun eskubideen eskualdaketa ezartzen diren arauak sozietate egoitza aldatzeko eragiketei ere aplikatuko zaizkie, eragiketa horiek horrelako eskualdaketa sortzen ez badute ere."

3. Kapitulu honetan ezarritako araubidea aplikatzeko, beharrezkoa izango da haren aukera egitea, ondoko erregela hauen arabera:

a) Bat-egite edo zatitze eragiketetan, aukera hori proiektuan jasoko da, baita beren egoitza fiskala Espainian duten entitate eskualdatzaile eta eskuratzailleek bat egiteko edo zatitzeko hartutako sozietate erabakietan ere.

Foru arau honen 91. artikuluan ezarritako araubidea aplikatzekoa zaien eragiketak badira, eta horietan ez entitate eskualdatzaileak ez eskuratzailleak beren zerga egoitza ez badute Espainian, aukera hori entitate eskuratzailleak egingo du, eta hala jaso beharko da eskualdaketa dokumentatzen duen eskritura publikoan.

b) Diruzkoak ez diren ekarpenetan eta aktibo eta pasiboaren lagapen orokorretan, aukera hori entitate eskuratzailleak egingo du, eta hala jaso beharko da sozietate erabaki egokian, edo, horren faltan, delako egintza edo kontratua dokumentatzen duen eskritura publikoan.

Eragiketetan entitate eskuratzailleak bere egoitza fiskala edo establezimendu iraunkorrik ez badu Espainian, aukera hori entitate eskualdatzaileak egingo du.

c) Balio-truke eragiketetan, aukera hori entitate eskuratzailleak egingo du, eta hala jaso beharko da sozietate erabaki egokian, edo, horren faltan, delako egintza edo kontratua dokumentatzen duen eskritura publikoan. Akzioak eskuratzeko eskaintza publikoetan, aukera hori eragiketa sustatzeko eskumena duen sozietate organoak egingo du, eta hala jaso beharko da azalpen liburuxkan.

Artículo 22.- Modificación del artículo 99 de la Norma Foral 24/1996, de 5 de julio, del Impuesto sobre Sociedades.

Se modifica el artículo 99 de la Norma Foral 24/1996, de 5 de julio, del Impuesto sobre Sociedades, quedando redactado en los siguientes términos:

"Artículo 99.- 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 91 de esta Norma Foral, la base imponible de las entidades transmitentes, a las que sea de aplicación la presente 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 apartado 6 del artículo 19 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 90/434/CEE, 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 23.- Modificación del artículo 104 de la Norma Foral 24/1996, de 5 de julio, del Impuesto sobre Sociedades.

Se modifica el artículo 104 de la Norma Foral 24/1996, de 5 de julio, del Impuesto sobre Sociedades, quedando redactado de la siguiente forma:

"Artículo 104.- Aplicación del régimen fiscal.

1. El régimen tributario previsto en este Capítulo se aplicará en las operaciones en las que intervengan sujetos pasivos 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 el presente Capítulo requerirá que se opte por el mismo de acuerdo con las siguientes reglas:

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 91 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, así como en las cesiones globales del activo y del pasivo, 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.

Eragiketetan ez balioak eskuratzen dituen entitateak ez trukutzen diren balioen sozietate partaidetuak beren egoitza ez badute Espainian, balioak eskualdatzen dituen bazkideak frogatu beharko du entitate eskuratzailerari 90/434/EEE Zuzentarauko araubidea aplikatu zaiola.

“d) Europako sozietate batek edo Europako sozietate kooperatibo batek sozietatearen egoitza Europar Batasuneko estatu kide batetik beste estatu kide batera aldatzeko eragiketetan, aukera jasoko da sozietatearen egoitza Espainiatik beste estatu kide batera aldatzen duen sozietatearen lekualdaketak proiektuan zein sozietate erabakian, edo sozietatearen egoitza Espainiara aldatzen duen sozietatearen proiektuan zein sozietate erabakian, edo egoitza Espainian izan ez arren Espainiako lurraldean establezimendu iraunkorra duen sozietateak egoitza beste estatu kide batera aldatzeko proiektuan zein sozietate erabakian.

Aukera eragiketa dokumentatzen duen eskritura publikoan edo agiri publiko baliokidean jaso behar da. Eskritura edo agiri hori Kontseiluaren 1968ko martxoaren 9ko 68/151/EEE Zuzentarauan aurreikusten den helburuko estatu kidearen Erregistro Publikoan inskribatzeko modukoa izan behar da.

Edozein kasutan, egindako aukeraren berri eman beharko zaio Arabako Foru Aldundiaren Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Sailari, erregelamendu bidez ezartzen diren modu eta epeetan.

4. Kapitulu honetan ezarritako araubidea ez da aplikatuko, egindako eragiketaren helburu nagusia zerga iruzurra edo zerga itzurpena bada. Bereziki, araubidea ez da aplikatuko eragiketa baliozko arrazoi ekonomikoengatik egin beharrean –hala nola eragiketan parte hartu duten erakundeen jarduerak berregituratzea edo arrazionalizatzea–, zerga abantailak lortzeko helburu soil-soilarekin egiten bada.

5. Kapitulu honetan ezartzen den errentak geroratzeko araubidea bateraezina izango da, foru arau honen 19. artikuluan xedatutakoaren arabera, egoitza Espainiako lurraldean ez duten entitateetako partaidetzak eskualdatzetik sortutako errentak zerga oinarrian ez sartzeko bertan aurreikusten diren kasuak aplikatzearekin.”

24. artikulua. Sozietateen gaineko Zergari buruzko zuzenaren 5eko 24/1996 Foru Arauan hogoita laugarren xedapen iragankorra sartzea.

Sozietateen gaineko Zergari buruzko zuzenaren 5eko 24/1996 Foru Arauari xedapen iragankor berri bat erantsi zaio, hogoita laugarrena, honela dioena:

“Hogoita laugarrena. Esportazio jarduerengatikko kenkaria.

Foru arau honen 43. artikuluan ezartzen den kenkaria, 2006ko abenduaren 31n indarrean dagoen idazkerarekin, ondoko kenkari ehunekoekin aplikatuko da:

a) % 12, 2007ko urtarrilaren 1etik aurrera hasten diren zergaldietarako.

b) % 9, 2008ko urtarrilaren 1etik aurrera hasten diren zergaldietarako.

b) % 6, 2009ko urtarrilaren 1etik aurrera hasten diren zergaldietarako.

b) % 3, 2010eko urtarrilaren 1etik aurrera hasten diren zergaldietarako.

Xedapen iragankor honetan zehazten diren esportazio jarduerak ez dute kenkari honetarako eskubiderik emango 2011ko urtarrilaren 1etik aurrera hasitako zergaldietan, xedapen horretako azken paragrafoan ezarritakoa gorabehera.

Xedapen iragankor honetan ezartzen den kenkariaren eremutik kanpo egongo dira banaketa-sare bat ezarri eta ustiatzeko jarduerak Zerga Zuzendaritza Nagusiaren ekainaren 15eko 1/2006 Ebazpenarekin bat; ebazpen hori Europako Batzordeak E 22/2004-Espainia estatu laguntzari buruz 2006ko martxoaren 22ko emandako erabakiaz geroztik Sozietatearen gaineko Zergan esportazio jarduerengatikko kenkaria aplikatzeko ezarritako mugei buruzkoa da.

Xedapen iragankor honetan ezartzen den kenkaria foru arau honen IV., V. eta VI. kapituluetan ezartzen diren kenkariarekin batera aplikatuko da, kontuan izanik haren 46. artikulua, indarrean dagoen idazkeraren arabera, xedapen iragankor honetan adierazten diren zergaldietako bakoitzerako ezartzen duena.”

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 90/434/CEE.

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 deberá comunicarse al Departamento de Hacienda, Finanzas y Presupuestos de la Diputación Foral de Álava en la forma y plazos que reglamentariamente se establezcan.

4. No se aplicará el régimen establecido en el presente Capítulo cuando la operación realizada tenga como principal objetivo el fraude o la evasión fiscal. 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.

5. El régimen de diferimiento de rentas contenido en el presente Capítulo será incompatible, en los términos establecidos en el artículo 19 de esta Norma Foral, con la aplicación de los supuestos en el mismo previstos de no integración en la base imponible de las rentas derivadas de la transmisión de participaciones en entidades no residentes en territorio español.”

Artículo 24.- Introducción de la Disposición Transitoria Vigesimocuarta de la Norma Foral 24/1996, de 5 de julio, del Impuesto sobre Sociedades.

Se añade una nueva Disposición Transitoria Vigesimocuarta a la Norma Foral 24/1996, de 5 de julio, del Impuesto sobre Sociedades, con el siguiente contenido:

“Vigesimocuarta. Deducción por actividades de exportación.

La deducción establecida en el artículo 43 de la presente Norma Foral, en su redacción vigente a 31 de diciembre de 2006, será de aplicación con los siguientes porcentajes de deducción:

a) El 12 por 100 para los períodos impositivos iniciados a partir del 1 de enero de 2007.

b) El 9 por 100 para los períodos impositivos iniciados a partir del 1 de enero de 2008.

c) El 6 por 100 para los períodos impositivos iniciados a partir del 1 de enero de 2009.

d) El 3 por 100 para los períodos impositivos iniciados a partir del 1 de enero de 2010.

Las actividades de exportación a que se refiere la presente Disposición Transitoria no darán derecho a esta deducción en los períodos impositivos iniciados a partir del 1 de enero de 2011, sin perjuicio de lo previsto en el último párrafo de la misma.

Se entenderán fuera del ámbito de la deducción a que se refiere la presente Disposición Transitoria las actividades de establecimiento y la explotación de una red de distribución, de acuerdo con la Resolución 1/2006 de 15 de junio, de la Dirección General de Tributos, sobre las limitaciones a la aplicación de la deducción por actividades de exportación en el Impuesto sobre Sociedades a partir de la Decisión de la Comisión Europea de 22 de marzo de 2006, en relación con la Ayuda de Estado nº E 22/2004 - España.

La deducción prevista en esta Disposición Transitoria se aplicará conjuntamente con las deducciones previstas en los Capítulos IV, V y VI del Título VII de esta Norma Foral, teniendo en cuenta lo dispuesto en el artículo 46 de la misma, en su redacción vigente para cada uno de los períodos impositivos a que se refiere la presente Disposición Transitoria.”



25. artikulua. Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 5eko 24/1996 Foru Arauan hogeita bosgarren xedapen iragankorra sartzea.

Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 5eko 24/1996 Foru Arauari xedapen iragankor berri bat erantsi zaio, hogeita bosgarrena, honela dioena:

“Hogeita bosgarrena. Kentzeko dauden saldoak.

2007ko urtarrilaren 1etik aurrera hasten den lehenengo zergaldiaren hasieran aplikatu gabe dauden zenbatekoak, kenkarietara eta bestelako zerga onurei dagozkienak, zergapetze bikoitzaren ziozko kenkariak izan ezik, egun hori baino lehenagoko zergaldietan badute jatorria, zenbateko horiek zerga bakoitzaren arautegian ezartzen denaren arabera aplikatuko dira, foru arau honen 46. artikuluan zergaldi horietarako zehazten diren betekizunekin, kuota nahikoa ez izanik kendu ez diren zenbatekoak aplikatzeko epeari dagokion betekizuna salbu, epe hori 15 urtekoa izango baita beti.”

26. artikulua. Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 5eko 24/1996 Foru Arauan hogeita seigarren xedapen iragankorra sartzea.

Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 5eko 24/1996 Foru Arauari xedapen iragankor berri bat erantsi zaio, hogeita seigarrena, honela dioena:

“Hogeita seigarrena. Ondare sozietateen araubide iragankorra. Araubide orokorreko tributazioa.

1. Zergaldia 2006aren barruan hasi eta 2007 urtean bukatzen duten ondare sozietateen zerga oinarria zehazteko, hala badagokio, foru arau hau eta Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko abenduaren 16ko 35/1998 Foru Araua aplikatuko dira, 2006ko abenduaren 31n bi foru arau horietarako indarrean zegoen idazkeraren arabera.

2. 2007ko urtarrilaren 1a baino lehenago hasitako zergaldietan ondare sozietateen araubide berezia aplikatu izan duten entitateek egun horretatik aurrera hasten diren ekitaldietan hala egiteari uzten diotenean, ondoko erregelak aplikatuko dira:

a) Sozietateak ondare sozietateen araubidearen pean tributatu zuen zergaldietan sortzapena izan zuren eta haietako zerga oinarrian sartu ez ziren errentak, 2007ko urtarrilaren 1etik aurrera hasten den lehenengo zergaldiari dagokion Sozietateen gaineko Zergako zerga oinarrian sartuko dira. Ondare sozietateen araubidea aplikatuz subjektu pasiboaren zerga oinarrian sartu diren errentak ez dira berriro sartuko beren sortzapena gertatzen denean.

b) Ondare sozietateen araubidea aplikatzekoa izan den zergaldietan sortutako zerga oinarri negatiboak, konpentsatzeko badaude 2007ko urtarrilaren 1etik aurrera hasten den lehenengo zergaldiaren hasieran, foru arau honen 24. artikuluko 1. idatz zatian ezarritako baldintza eta betebeharrekin konpentsatu ahal izango dira.

c) Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko abenduaren 16ko 35/1988 Foru Arauaren 81. artikuluan azaltzen diren dibidenduen zergapetze bikoitzagatik kenkariak, ondare sozietateen araubidea aplikatzekoa izan den zergaldietan sortuak, aplikatzeko badaude 2007ko urtarrilaren 1etik aurrera hasten den lehenengo zergaldiaren hasieran, % 50ean edo % 100ean egin ahal izango dira, foru arau honen 33. artikuluan ezarritako baldintza eta betebeharrekin.

d) Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko abenduaren 16ko 35/1988 Foru Arauaren 78. artikuluan azaltzen diren Kuota osoko kenkariak, ondare sozietateen araubidea aplikatzekoa izan den zergaldietan sortuak, aplikatzeko badaude 2007ko urtarrilaren 1etik aurrera hasten den lehenengo zergaldiaren hasieran, foru arau honen 46. artikuluan (zergaldi horietarako testuaren arabera) ezarritako baldintza eta betebeharrekin egin ahal izango dira.

Artículo 25.- Introducción de la Disposición Transitoria Vigésimoquinta de la Norma Foral 24/1996, de 5 de julio, del Impuesto sobre Sociedades.

Se añade una nueva Disposición Transitoria Vigésimoquinta a la Norma Foral 24/1996, de 5 de julio, del Impuesto sobre Sociedades, con el siguiente contenido:

“Vigésimoquinta. Saldos pendientes de deducción.

Las cantidades pendientes de aplicación al inicio del primer período impositivo que comience a partir del 1 de enero de 2007, correspondientes a deducciones y otros beneficios fiscales, con excepción de las deducciones por doble imposición, generados en períodos impositivos iniciados con anterioridad a dicha fecha, se aplicarán según lo establecido en sus respectivas normativas, con los requisitos establecidos en la redacción del artículo 46 de esta Norma Foral para dichos períodos impositivos, salvo el plazo de aplicación de las cantidades no deducidas por insuficiencia de cuota, que en todo caso será de 15 años.”

Artículo 26.- Introducción de la Disposición Transitoria Vigésimosexta de la Norma Foral 24/1996, de 5 de julio, del Impuesto sobre Sociedades.

Se añade una nueva Disposición Transitoria Vigésimosexta a la Norma Foral 24/1996, de 5 de julio, del Impuesto sobre Sociedades, con el siguiente contenido:

“Vigésimosexta. Régimen transitorio de las sociedades patrimoniales. Tributación por el régimen general.

1. La base imponible de las sociedades patrimoniales cuyo período impositivo se haya iniciado dentro de 2006 y concluya en el año 2007 se determinará, en su caso, aplicando la presente Norma Foral, así como de la Norma Foral 35/1998, de 16 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, según redacción vigente, respecto de ambas Normas Forales, a 31 de diciembre de 2006.

2. Cuando las entidades que vinieran aplicando el régimen especial de las sociedades patrimoniales en los períodos impositivos iniciados con anterioridad a 1 de enero de 2007, dejen de hacerlo en los ejercicios iniciados a partir de dicha fecha, se aplicarán las siguientes reglas:

a) La integración de las rentas devengadas y no integradas en la base imponible de los períodos impositivos en los que la sociedad tributó en el régimen de las sociedades patrimoniales se realizará en la base imponible del Impuesto sobre Sociedades correspondiente al primer período impositivo que se inicie a partir de 1 de enero de 2007. Las rentas que se hayan integrado en la base imponible del sujeto pasivo en aplicación del régimen de sociedades patrimoniales no se integrarán nuevamente con ocasión de su devengo.

b) Las bases imponibles negativas generadas en períodos impositivos en que haya sido de aplicación el régimen de las sociedades patrimoniales, que estuviesen pendientes de compensar al comienzo del primer período impositivo que se inicie a partir de 1 de enero de 2007, podrán ser compensadas en las condiciones y requisitos establecidos en el apartado 1 del artículo 24 de esta Norma Foral.

c) Las deducciones por doble imposición de dividendos a que se refiere el artículo 81 de la Norma Foral 35/1998, de 16 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, generadas en períodos impositivos en los que haya sido de aplicación el régimen de las sociedades patrimoniales, que estuviesen pendientes de aplicar al comienzo del primer período impositivo que se inicie a partir de 1 de enero de 2007, se podrán deducir, al 50 ó 100 por 100, en las condiciones y requisitos establecidos en el artículo 33 de esta Norma Foral.

d) Las deducciones en la cuota íntegra a que se refiere el artículo 78 de la Norma Foral 35/1998, de 16 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, generadas en períodos impositivos en que haya sido de aplicación el régimen de las sociedades patrimoniales, que estuviesen pendientes de aplicar al comienzo del primer período impositivo que se inicie a partir de 1 de enero de 2007, se podrán deducir en las condiciones y con los requisitos establecidos en la redacción del artículo 46 de esta Norma Foral para dichos períodos impositivos.

3. Ondare sozietateen araubide berezia aplikatzekoa izan den zergaldietan lortutako mozkinak banatzen direnean, edozein delarik ere ondare sozietateek lortutako mozkinak banatzen dituen entitatea, banaketa egiten den garaia edo entitateei garai horretan aplikatzekoa zaien zerga araubidea, jasotako mozkinak betiere zerga oinarriaren barruan sartuko dira eta dibidenduen zergapetze bikoitzagatik kenkaria egiteko eskubidea emango dute, foru arau honen 33. artikuluko 1. eta 4. idatz zatietan ezarritakoaren arabera, baldin eta jasotzailea Sozietateen gaineko Zergako subjektu pasiboa bada, edo Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergako zergaduna bada eta establezimendu iraunkorrik badu.

4. Foru arau honen 33. artikuluan ezarritakoaren arabera barne iturriko gainbalioen zergapetze bikoitza ekiditeko kenkaria ezin izango da inoiz ere aplikatu sozietateetako partaidetza eskualdatzean lortutako errentekiko, errenta horiek ondare sozietateen araubidea aplikatzekoa izan den ekitaldian lortutako mozkinetatik datozen erreserbei badagozkie, edozein entitatearen partaidetzak eskualdatzen direlarik ere, eta edozein delarik ere eskualdaketa egiten den garaia edo entitateei garai horretan aplikatzekoa zaien zerga araubidea, baldin eta jasotzailea Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergako zergaduna bada eta establezimendu iraunkorrik badu.

Errenta hauek zehazterakoan, konputatu beharreko eskualdatze balioa, gutxienez, itxitako azken balantzetik ondorioztatzen den balio teorikoa izango da, atxikita ez dauden aktiboen kontabilitate balioaren ordez Ondarearen gaineko Zergarako izango luketen balioa edo, txikiagoa izanez gero, merkatu balio normala hartuta gero.

Lehenengo paragrafoan xedatutakoa foru arau honen 33. artikuluko 3. idatz zatian azaltzen diren kasuetan ere aplikatuko da.

5. Araubide berezi honen pean tributatu zuten sozietateek informazio eginbeharrak betetzen jarraitu beharko dute Sozietateen gaineko Zergaren Arautegia onartu zuen abenduaren 10eko 60/2002 Foru Dekretuaren 40 bis artikuluan ezarritakoaren arabera.”

27. artikulua. Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 5eko 24/1996 Foru Arauan hogeita zazpigarren xedapen iragankorra sartzea.

Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 5eko 24/1996 Foru Arauari xedapen iragankor berri bat erantsi zaio, hogeita zazpigarrena, honela dioena:

“Hogeita zazpigarrena. Ondare sozietateen desagitea eta likidazioa.

1. Ondorengo baldintzak betetzen dituzten sozietateek desagitea eta likidatzea erabaki ahal izango dute, eta, horretarako, xedapen honetan ezartzen den zerga araubidea aplikatuko da

a) Ondare sozietate izaera eduki izana, Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 5eko 24/1996 Foru Arauaren VIII. tituluko VIII. kapituluan –indarrean dagoen 2006ko abenduaren 31ko idazkeran– ezartzen denaren arabera, 2006ko urtarrilaren 1etik aurrera hasitako zergaldi guztietan, eta izaera hori iraungitze egunera arte mantentzea.

b) 2007ko urtarrilaren 1etik aurrera hasi den lehenengo zergaldiaren lehenengo sei hilabeteetan balio osoz hartzea desagitea likidazio-arekin egiteko erabakia, eta erabaki horren ondoren, erabakia hartu eta hurrengo sei hilabeteen barruan, beharrezkoak diren egintza eta negozio juridiko guztiak egitea, merkataritzako arautegiarekin bat, likidazio aldiaren dagoen sozietatearen erregistroko idazpena deuseztatu arte.

2. Sozietate horiek desagin eta likidatzeak ondoko zerga araubide hau izango du:

a) Ondare Eskualdaketen eta Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko Zergatik salbuestea, Ondare Eskualdaketen eta Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko Zergari buruzko martxoaren 31ko 11/2003 Foru Arauaren 45. artikuluko 1. idatz zatiko a) letrako “sozietateen desagitea” zerga egitatea, “sozietatearen eragiketak” kontzeptua dela eta.

b) Bazkideei hiri ondasun higiezinak esleitzen zaizkienean, ez da sortuko Hiri Lurren Balioaren Gehikuntzaren gaineko Zerga. Higiezin

3. En el supuesto de distribución de beneficios obtenidos en ejercicios en los que haya sido de aplicación el régimen especial de las sociedades patrimoniales, 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, los beneficios percibidos se integrarán, en todo caso, en la base imponible y darán derecho a la deducción por doble imposición de dividendos en los términos establecidos en los apartados 1 y 4 del artículo 33 de esta Norma Foral, siempre que el receptor sea un sujeto pasivo del Impuesto sobre Sociedades o un contribuyente del Impuesto sobre la Renta de no Residentes con establecimiento permanente.

4. En ningún caso se podrá aplicar la deducción para evitar la doble imposición sobre plusvalías de fuente interna en los términos establecidos en el artículo 33 de esta Norma Foral, en relación con las rentas obtenidas en la transmisión de la participación en sociedades que se correspondan con reservas procedentes de beneficios obtenidos en ejercicios en los que haya sido de aplicación el régimen de las sociedades patrimoniales, cualquiera que sea la entidad cuyas participaciones se transmiten, el momento en el que se realiza la transmisión y el régimen fiscal especial aplicable a las entidades en ese momento, siempre que el transmitente sea una entidad sujeta al Impuesto sobre Sociedades, o un contribuyente del Impuesto sobre la Renta de no Residentes con establecimiento permanente.

En la determinación de estas rentas, 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 no afectos por el valor que tendrían a efectos del Impuesto sobre el Patrimonio, o por el valor normal de mercado si fuere inferior.

Lo dispuesto en el primer párrafo también se aplicará en los supuestos a que se refiere el apartado 3 del artículo 33 de esta Norma Foral.

5. Las sociedades que tributaron en este régimen especial deberán seguir cumpliendo las obligaciones de información en los términos establecidos en el artículo 40 bis del Decreto Foral 60/2002, de 10 de diciembre, por el que se aprueba el Reglamento del Impuesto sobre Sociedades.”

Artículo 27.- Introducción de la Disposición Transitoria Vigésimoséptima de la Norma Foral 24/1996, de 5 de julio, del Impuesto sobre Sociedades.

Se añade una nueva Disposición Transitoria Vigésimoséptima a la Norma Foral 24/1996, de 5 de julio, del Impuesto sobre Sociedades, con el siguiente contenido:

“Vigésimoséptima. Disolución y liquidación de sociedades patrimoniales.

1. Podrán acordar su disolución y liquidación, con aplicación del régimen fiscal previsto en esta disposición, las sociedades en las que concurren las siguientes circunstancias:

a) Que hubieran tenido la consideración de sociedades patrimoniales, de acuerdo con lo establecido en el Capítulo VIII del Título VIII de la Norma Foral 24/1996, de 5 de julio, del Impuesto sobre Sociedades, en su redacción vigente a 31 de diciembre de 2006, en todos los períodos impositivos iniciados a partir de 1 de enero de 2006 y que la mantengan hasta la fecha de su extinción.

b) Que en los seis primeros meses desde el inicio del primer período impositivo que comience a partir de 1 de enero de 2007 se adopte válidamente el acuerdo de disolución con liquidación y se realicen con posterioridad al acuerdo, dentro del plazo de los seis meses siguientes a su adopción, todos los actos o negocios jurídicos necesarios, según la normativa mercantil, hasta la cancelación registral de la sociedad en liquidación.

2. La disolución con liquidación de dichas sociedades tendrá el siguiente régimen fiscal:

a) Exención del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados, concepto “operaciones societarias”, hecho imponible “disolución de sociedades”, de la letra a) del apartado 1 del artículo 45 de la Norma Foral 11/2003, de 31 de marzo, del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados.

b) No se devengará el Impuesto sobre el Incremento de Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana con ocasión de las adjudica-

horiek gerora eskualdatzen badira, iraungitzen den sozietateak erosi zituen egunean erositakotzat emango dira.

c) Desegiten den sozietatearen Sozietateen gaineko Zergaren ondorioetarako, ez da inolako errentarik sortuko Espainiako lurraldeko egoiliar diren bazkideei –pertsone fisikoak nahiz juridikoak direla-ondasun edo eskubideak eratzikitzen zaizkienean.

d) Desegiten den sozietateko bazkideen Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren, Sozietateen gaineko Zergaren edo Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren ondorioetarako:

1.a Desegiten den sozietatearen kapitaleko akzio edo partaidetzen eskuratze balioa edo, izatekotan, titulartasun balioa esleitutako zorren zenbatekoan gehituko da eta esleitutako kredituen eta diruaren edo hori ordezkatzeko duen zeinuaren zenbatekoan murriztuko da.

2.a Aurreko 1. zenbakian azaltzen diren eragiketen emaitza negatiboa izatekotan, emaitza hori errentatzat edo ondare irabazitzat hartuko da, bazkidea pertsona fisiko edo juridiko izan, hurrenez hurren, eta ondare irabazien zenbatekoa kalkulaterakoan ez da aplikatuko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko abenduaren 16ko 35/1998 Foru Arauaren hamabigarren xedapen iragankorrean ezartzen dena.

Halakoetan, kredituez, diruaz edo hori ordezkatzeko duen zeinuaz bestelako gainerako aktibo elementu esleitutako bakoitzaren eskuratze balioa zero dela iritziko da.

3.a Aurreko 1. zenbakian azaldu diren eragiketen emaitza zero edo positiboa izatekotan, errentarik edo ondare galera edo irabazirik ez dagoela iritziko da.

Emaitza hori zero denean, kredituez, diruaz edo hori ordezkatzeko duen zeinuaz bestelako gainerako aktibo elementu esleitutako bakoitzaren eskuratze balioa zero izango da.

Emaitza positiboa izatekotan, kredituez, diruaz edo hori ordezkatzeko duen zeinuaz bestelako gainerako aktibo elementu esleitutako bakoitzaren eskuratze balioa ondokoa izango da: emaitza positiboa bazkideen artean iraungitzen den sozietatearen amaierako likidazio balantzetik ateratzen den merkatu balioaren arabera banantzetik ateratzen den balioa.

4.a Bazkideari esleitutako elementuak, kredituez, diruaz edo hori ordezkatzeko duen zeinuaz bestelakoak badira, iritziko da sozietateak haiek erosi zituen egunean eskuratu zituela bazkideak, eta ondare irabaziak kalkulaterakoan ez da aplikatuko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko abenduaren 16ko 35/1998 Foru Arauaren hamabigarren xedapen iragankorrean ezartzen dena.

3. Desegin eta likidatzeko prozesuaren amaiera arte amaitzen diren zergaldietan, baldin eta erregistroko idazpenaren deuseztatzea xedapen iragankor honetako 1. idatz zatiko b) letran adierazitako apearen barruan egiten bada, ondare sozietateek nahiz haietako bazkideek 2006ko abenduaren 31n aplikatzeko zen arautegia aplikatzen jarraituko dute. Zergaldi horietan ez da aplikatuko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko abenduaren 16ko 35/1998 Foru Arauaren hamabigarren xedapen iragankorrean sozietate horietako akzioen edo partaidetzen eskualdaketarako ezartzen dena.

Deuseztatzea epe hori igaro eta gero egiten bada, araubide orokorra edo ondare sozietateen araubidea izango da aplikatzekoa, dagokionaren arabera.”

28. artikulua. Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 5eko 24/1996 Foru Arauan hogeita zortzigarren xedapen iragankorra sartzea.

Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 5eko 24/1996 Foru Arauari xedapen iragankor berri bat erantsi zaio, hogeita zortzigarren, honela dioena:

“Hogeita zortzigarrena. Ondare sozietateen zerga oinarri negatiboak eta kentzeko dauden saldoak.

1. Ondare sozietateek ezin izango dituzte konpentsatu 2007ko urtarrilaren 1etik aurrera hasitako zergaldietako zerga oinarriak lehenagoko zergaldietako zerga oinarri negatiboekin.

ciones a los socios de inmuebles de naturaleza urbana. En la posterior transmisión de los mencionados inmuebles se entenderá que éstos fueron adquiridos en la fecha en que lo fueron por la sociedad que se extinga.

c) A efectos del Impuesto sobre Sociedades de la sociedad que se disuelve, no se devengará renta alguna con ocasión de la atribución de bienes o derechos a los socios, personas físicas o jurídicas, residentes en territorio español.

d) A efectos del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, del Impuesto sobre Sociedades o del Impuesto sobre la Renta de no Residentes de los socios de la sociedad que se disuelve:

1º. El valor de adquisición y, en su caso, de titularidad de las acciones o participaciones en el capital de la sociedad que se disuelve se aumentará en el importe de las deudas adjudicadas y se disminuirá en el de los créditos y dinero o signo que lo represente adjudicado.

2º. Si el resultado de las operaciones descritas en el número 1º anterior resultase negativo, dicho resultado se considerará renta o ganancia patrimonial, según sea el socio persona jurídica o física, respectivamente, sin que, en el cálculo del importe de las ganancias patrimoniales, resulte de aplicación lo establecido en la Disposición Transitoria Decimosegunda de la Norma Foral 35/1998, de 16 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

En este supuesto, cada uno de los restantes elementos de activo adjudicados distintos de los créditos, dinero o signo que lo represente, se considerará que tiene un valor de adquisición cero.

3º. Si el resultado de las operaciones descritas en el número 1º anterior resultase cero o positivo, se considerará que no existe renta o pérdida o ganancia patrimonial.

Cuando dicho resultado sea cero, cada uno de los restantes elementos de activo adjudicados distintos de los créditos, dinero o signo que lo represente, tendrá como valor de adquisición cero.

Si el resultado fuese positivo, el valor de adquisición de cada uno de los restantes elementos de activo adjudicados distintos de los créditos, dinero o signo que lo represente, será el que resulte de distribuir el resultado positivo entre ellos en función del valor de mercado que resulte del balance final de liquidación de la sociedad que se extingue.

4º. Los elementos adjudicados al socio, distintos de los créditos, dinero o signo que lo represente, se considerarán adquiridos por éste en la fecha de su adquisición por la sociedad, sin que, en el cálculo del importe de las ganancias patrimoniales, resulte de aplicación lo establecido en la Disposición Transitoria Decimosegunda de la Norma Foral 35/1998, de 16 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

3. Durante los períodos impositivos que concluyan hasta la finalización del proceso de disolución con liquidación, siempre que la cancelación registral se realice dentro del plazo indicado en la letra b) del apartado 1 de esta Disposición Transitoria, continuará aplicándose, tanto por las sociedades patrimoniales como por sus socios, la normativa aplicable a 31 de diciembre de 2006. En dichos períodos impositivos no será de aplicación lo establecido en la Disposición Transitoria Decimosegunda de la Norma Foral 35/1998, de 16 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, en el supuesto de transmisión de acciones o participaciones de estas sociedades.

Cuando la cancelación se realice una vez sobrepasado dicho plazo, será de aplicación el régimen general o el régimen de sociedades patrimoniales, según corresponda.”

Artículo 28.- Introducción de la Disposición Transitoria Vigésimosegunda de la Norma Foral 24/1996, de 5 de julio, del Impuesto sobre Sociedades.

Se añade una nueva Disposición Transitoria Vigésimosegunda a la Norma Foral 24/1996, de 5 de julio, del Impuesto sobre Sociedades, con el siguiente contenido:

“Vigésimosegunda. Bases Imponibles negativas y saldos pendientes de deducciones de sociedades patrimoniales.

1. Las sociedades patrimoniales no podrán compensar sus bases imponibles correspondientes a períodos impositivos iniciados a partir del 1 de enero de 2007 con bases imponibles negativas pendientes de períodos impositivos anteriores.

2. Ondare sozietateek, 2007ko urtarrilaren 1etik aurrera hasten diren zergaldietan, ezin izango dituzte aplikatu lehenagoko zergaldietan sortutako kenkari eta bestelako zerga onurengatik kentzeko dauden zenbatekoak.”

29. artikulua.- Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 5eko 24/1996 Foru Arauaren 44. ter artikulua aldatzea.

Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 5eko 24/1996 Foru Arauaren 44. ter artikulua aldatuko da, eta honako eran geldituko da idatzita:

“44. ter artikulua. Lanbide heziketako gastuak gutxitzea.

1. Lanbide heziketako jarduerak egiteagatik, zergaldietan egindako gastu guztien kuota garbia %10 gutxitzeko eskubidea izango du.

2. Lanbide heziketako jarduerengatik zergaldian egindako gastuak aurreko bi urtekoak baino handiagoak badira, aurreko atalean jasotakoaz gain kenkari gehigarria egingo da, aipatutako bi kopuru horien arteko aldearen %15ekoa alegia.

3. Aurreko ataletan aurreikusitakoaren ondorioetarako, lanbide heziketat hartuko da enpresak, zuzenean edo beste batzuen bitartez, egindako prestakuntza-ekintza guztiak, langileak eguneratzeko, trebatzeko edo birziklatzeko, eta jardueren garapenak edo lanpostuaren ezaugarriek eskatuta. Ez dira inolaz ere lanbide heziketat hartuko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren 3/2007 Legean, urtarrilaren 29koan, langileen lan-etekintzat hartzen direnak.

4. Artikulu honetan aurreikusitako kenkaria termino beretan aplikatu egingo da OHSAS 18001 ziurtagiria, lan-arrikuaren prebentzioa kudeatzeko sistema ezartzeko arau orokorreko buruzkoa (S.G.P.R.L.), lortzeko zergaldian suertatu diren gastuen kasuan.

5. Kenkaria ere aplikatu egingo da entitateak egiten dituen gastuen kasuan langileak teknologia berrien erabileran ohitzeko.

Gastu horien guztien artean ondokoak sartzen dira: interneteko sarbidea emateko, errazteko edo finantzatzekoak, langileei doan edo prezio baxuetan informatika-ekipoak ematekoak edo horiek erosteko maileguak edo laguntza ekonomikoak ematekoak, nahiz eta ekipo horiek lantokitik eta lan-orduetatik kanpo erabiltzeko badira ere.

Atal honetan jasotako gastuak, zergei dagokionez, langileak trebatzeko gastutzat hartuko dira, eta ez dute adierazten langileek lan-etekinek lortu dutela.

30. artikulua.- Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 5eko 24/1996 Foru Arauan hogeita bederatzigarren Xedapen Iragankorra sartzea.

Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 5eko 24/1996 Foru Arauan hogeita bederatzigarren Xedapen Iragankorra sartuko da eta modu honetara geldituko da idatzita:

“Hogeita bederatzigarrena. Kenkaria, zergaldietan enpresako gizarte-aurreikusietan kontribuzio edo enpresa-ekarpen handiagoak egiteagatik.

1. 2007ko urtarrilaren 1etik eta 2011ko abenduaren 31 bitarteko zergaldietarako, Sozietateen gaineko Zergaren subjektu pasiboek kuota garbiaren kenkaria aplikatu dezakete, enpresako gizarte-aurreikusietan zergaldietan egindako ekarpenen %50ekoa, eta gehien jota 200 eurokoa izango da, betiere ekarpen horiek Foru Arau honen 44. artikulua eta Foru Arauaren garapenak finkatzen dituen baldintzekin bat etortzen badira.

2. Kenkariak honako oinarri hauek izango ditu:

- 2007ko urtarrilaren 1etik aurrera hitzarmenaren hitzarmen kolektiboaren edo antzeko xedapenaren baten ondorioz enpresako gizarte-aurreikuspen sistemetara egindako kontribuzio edo ekarpen berrian.

- Dagoeneko diren enpresako gizarte-aurreikuspen sistemetara enpresak egindako kontribuzio edo ekarpenetan egiten diren gehi-

2. Las sociedades patrimoniales no podrán aplicar en los períodos impositivos iniciados a partir del 1 de enero de 2007 las cantidades pendientes de deducción correspondientes a deducciones y otros beneficios fiscales generados en períodos impositivos anteriores.”

Artículo 29.- Modificación del artículo 44 ter de la Norma Foral 24/1996, de 5 de julio, del Impuesto sobre Sociedades.

Se modifica el artículo 44 ter de la Norma Foral 24/1996 de 5 de julio, del Impuesto sobre Sociedades, que queda redactado en los siguientes términos:

“Artículo 44 ter. Deducción por gastos de formación profesional.

1. La realización de actividades de formación profesional dará derecho a practicar una deducción de la cuota líquida del 10 por 100 de los gastos efectuados en el período impositivo.

2. En el caso de que los gastos efectuados por la realización de actividades de formación profesional en el período impositivo sean mayores que la media de los efectuados en los dos años anteriores, se aplicará una deducción adicional a la del apartado anterior por un importe igual al 15 por 100 de la diferencia entre las cantidades mencionadas.

3. A los efectos de lo previsto en los apartados anteriores se considerará formación profesional el conjunto de acciones formativas desarrolladas por una empresa, directamente o a través de terceros, dirigido a la actualización, capacitación o reciclaje de su personal y exigido por el desarrollo de sus actividades o por las características de los puestos de trabajo. En ningún caso se entenderán como gastos de formación profesional los que, de acuerdo con lo dispuesto en la Norma Foral 3/2007, de 29 de enero, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, tengan la consideración de rendimientos del trabajo personal.

4. La deducción prevista en el presente artículo será igualmente de aplicación en los mismos términos, por los gastos incurridos en el período impositivo para la obtención del certificado OHSAS 18001 sobre reglas generales para la implantación de un sistema de gestión de la prevención de riesgos laborales (S.G.P.R.L.)

5. La deducción también se aplicará por aquellos gastos efectuados por la entidad con la finalidad de habituar a los empleados en la utilización de nuevas tecnologías.

Se incluyen entre dichos gastos los realizados para proporcionar, facilitar o financiar su conexión a Internet, así como los derivados de la entrega gratuita o a precios rebajados de equipos informáticos o de la concesión de préstamos y ayudas económicas para su adquisición, incluso cuando el uso de los mismos por los empleados se pueda efectuar fuera del lugar y horario de trabajo.

Los gastos a que se refiere este apartado tendrán la consideración, a efectos fiscales, de gastos de formación de personal y no determinarán la obtención de un rendimiento del trabajo para el empleado.

Artículo 30.- Introducción de la Disposición Transitoria Vigésimonovena de la Norma Foral 24/1996, de 5 de julio, del Impuesto sobre Sociedades.

Se añade una nueva Disposición Transitoria Vigésimonovena a la Norma Foral 24/1996, de 5 de julio, del Impuesto sobre Sociedades, con la siguiente redacción:

“Vigésimonovena. Deducción por incremento en el período impositivo de las contribuciones o aportaciones empresariales realizadas a sistemas de previsión social empresarial.

1. Para los períodos impositivos iniciados a partir del 1 de enero de 2007 y hasta el 31 de diciembre de 2011, los sujetos pasivos del Impuesto sobre Sociedades podrán aplicar una deducción en la cuota líquida con el límite máximo de 200 euros por cada trabajador, del 50 por 100 de las cantidades aportadas durante el período impositivo a instrumentos de previsión social empresarial que cumplan las condiciones previstas en el artículo 44 bis de esta Norma Foral y su desarrollo reglamentario.

2. La base de la deducción estará constituida por:

- Las nuevas contribuciones o aportaciones empresariales a sistemas de previsión social empresarial que se constituyan a partir del 1 de enero de 2007 como consecuencia de convenio, acuerdo colectivo o disposición equivalente.

- Los incrementos de contribuciones o aportaciones empresariales a sistemas de previsión social empresarial ya existentes, que



kuntzak, betiere aurreko zergaldien aurrean portzentajezko gehikuntza baldin bada, hitzarmenaren, hitzarmen kolektiboaren edo antzeko xedapenen baten ondoriozkoa bada.

Ex dira kenkariaren oinarrian sartuko enplegu-emaileak boluntarioki egiten dituen enpresa-ekarpen edo -kontribuzioak, ezta izenpetutako hitzarmena, erabaki kolektiboa edo antzeko xedapena gainditzen dituztenak ere.

3. Aipatutako kenkaria aplikatzeko, kontuan izango da Foru Arau honetako 46. artikulua xedatutako. Bereziki, artikulua honetan eta Xedapen Iragankor honetan aurreikusitako kenkariak guztira ezin dute Zergaren kuota garbiaren %45 gainditu.

#### XEDAPEN GEHIGARRIAK

Lehenengoa.- Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko urtarilaren 29ko 3/2007 Foru Araua aldatzea.

Bat. Azken paragrafo berria erantsi zaio Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko urtarilaren 29ko 3/2007 Foru Arauaren 37. artikuluko 2. idatz zatiri. Honela dio:

“Idatz zati honetan ezartzen dena aplikatzeko, berdin izango da zein den ondare sozietateek lortutako mozkinak banatzen dituen entitate, noiz egiten den banaketa hori eta zein zerga araubide aplikatu behar zaien entitateei une horretan.”

Bi. Azken paragrafo berria erantsi zaio Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko urtarilaren 29ko 3/2007 Foru Arauaren 49. artikuluko 1. idatz zatiko c) letrari. Honela dio:

“Letra honetan ezartzen dena aplikatzeko, berdin izango da zein entitatearen partaidetzak eskualdatzen diren, noiz egiten den eskualdaketa eta zein zerga araubide aplikatu behar zaien entitateei une horretan.”

Hiru. Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko urtarilaren 29ko 3/2007 Foru Arauaren hemeretzigarren xedapen gehigarriko 1. idatz zatian ezartzen denak 2001eko urtarilaren 1etik aurrera izango ditu ondorioak.

Laugarrena.- Pertsona Fisikoen gaineko Zergari buruzko urtarilaren 29ko 3/2007 Foru Arauaren 90. artikulua 1. atala aldatuko da, eta modu honetara geldituko da idatzita:

“1. Jarduera ekonomikoaren etekin garbia estimazio zuzeneko metodoren bidez zehazten duten zerga honen zergadunek, kenkariak erabil ditzakete aktibo finko material berrien inbertsioak sustatzeko, baita VII. Tituluko IV. eta VI. Kapituluetan eta Sozietateen gaineko Zergaren Foru Arauaren Hogeita bederatzigarren Xedapen Iragankorrean aurreikusitako jarduerak sustatzeko ere, ehuneko eta kenketa-muga berberekin.”

Bigarrena.- Ondarearen gaineko Zergari buruzko abenduaren 11ko 23/1991 Foru Araua aldatzea.

Ondarearen gaineko Zergari buruzko abenduaren 11ko 23/1991 Foru Arauaren 31. artikuluko Bat idatz zatiko c) letra aldatu da, eta honela idatzita gelditu da:

“c) Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko urtarilaren 29ko 3/2007 Foru Arauaren 37. artikuluko 2. idatz zatiak hizpide dituen dibidenduen eta mozkinetako partaidetzen zenbatekoa gehituko zaio Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergako zerga oinarriari.”

Hirugarrena.- Irabazteko xederik gabeko erakundeen zerga araubideari eta mezenasgorako zerga pizgarriei buruzko uztailaren 12ko 16/2004 Foru Araua aldatzea.

Irabazteko xederik gabeko erakundeen zerga araubideari eta mezenasgorako zerga pizgarriei buruzko uztailaren 12ko 16/2004 Foru Arauaren 30. artikuluko 3. idatz zatiko lehen puntuko c) letra aldatu da, eta honela idatzita gelditu da:

“c) Urte anitzerako propaganda eta publizitate gastuak egitea, zuzenean kasuan kasuko ekitaldia sustatzeko balio dutenean.

Publizitate euskarriaren edukia, funtsean, ekitaldiaren zabal-kundea egiteko denean, kenkariaren oinarria egindako inbertsioaren zenbateko osoa izango da. Bestela, kenkariaren oinarria inbertsio horren % 25 izango da.

Kenkari horrek, Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 5eko 24/1996 Foru Arauaren VII. tituluko IV., V. eta VI. kapituluetan arau-

supongan un incremento porcentual de la contribución o aportación empresarial respecto a las del período impositivo anterior que se deriven de compromisos establecidos mediante convenio, acuerdo colectivo o disposición equivalente.

No se incluirán en la base de la deducción las contribuciones o aportaciones empresariales realizadas por el empleador con carácter voluntario y por encima de las pactadas en convenio, acuerdo colectivo o disposición equivalente.

3. Para la aplicación de la presente deducción se tendrá en cuenta lo dispuesto en el artículo 46 de la presente Norma Foral. En particular, no podrá exceder del 45 por 100 de la cuota líquida del Impuesto la suma de las deducciones previstas en dicho artículo conjuntamente con la regulada en esta Disposición Transitoria.”

#### DISPOSICIONES ADICIONALES

Primera.- Modificación de la Norma Foral 3/2007, de 29 de enero, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

Uno. Se añade un último párrafo al apartado 2 del artículo 37 de la Norma Foral 3/2007, de 29 de enero, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, con el siguiente contenido:

“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 aplicable a las entidades en ese momento.”

Dos. Se añade un último párrafo a la letra c) del apartado 1 del artículo 49 de la Norma Foral 3/2007, de 29 de enero, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, con el siguiente contenido:

“Lo dispuesto en esta letra se aplicará cualquiera que sea la entidad cuyas participaciones se transmiten, el momento en el que se realice la transmisión y el régimen fiscal aplicable a las entidades en ese momento.”

Tres. Lo dispuesto en el apartado 1 de la Disposición Adicional Decimonovena de la Norma Foral 3/2007, de 29 de enero, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, producirá efectos a partir del 1 de enero de 2001.

Cuatro. Se modifica el apartado 1 del artículo 90 de la Norma Foral 3/2007, de 29 de enero, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, que quedará redactado de la siguiente forma:

“1. Los contribuyentes por este Impuesto que determinen el rendimiento neto de sus actividades económicas por el método de estimación directa, podrán aplicar las deducciones para incentivar las inversiones en activos fijos materiales nuevos y la realización de determinadas actividades previstas en los Capítulos IV y VI del Título VII y la prevista en la Disposición Transitoria Vigésimonovena de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades, con igualdad de porcentajes y límites de deducción.”

Segunda.- Modificación de la Norma Foral 23/1991, de 11 de diciembre, del Impuesto sobre el Patrimonio.

Se modifica la letra c) del apartado Uno del artículo 31 de la Norma Foral 23/1991, de 11 de diciembre, del Impuesto sobre el Patrimonio, que queda redactada como sigue:

“c) Se sumará a la base imponible del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas el importe de los dividendos y participaciones en beneficios a los que se refiere el apartado 2 del artículo 37 de la Norma Foral 3/2007, de 29 de enero, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.”

Tercera.- Modificación de la Norma Foral 16/2004, de 12 de julio, de régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos y de los incentivos fiscales al mecenazgo.

Se modifica la letra c) del punto Primero del apartado 3 del artículo 30 de la Norma Foral 16/2004, de 12 de julio, de régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos y de los incentivos fiscales al mecenazgo, quedando redactada en los siguientes términos:

“c) Realización de gastos de propaganda y publicidad de proyección plurianual que sirvan directamente para la promoción del respectivo acontecimiento.

Quando el contenido del soporte publicitario se refiera de modo esencial a la divulgación del acontecimiento, la base de la deducción será el importe total de la inversión realizada. En caso contrario, la base de la deducción será el 25 por 100 de dicha inversión.

Esta deducción conjuntamente con las reguladas en los Capítulos IV, V y VI del Título VII de la Norma Foral 24/1996, de 5 de julio, del

tutakoekin batera –39.etik 41.era arteko artikuluetan jasotakoak izan ezik–, ezin izango du gairik kuota likidoaren % 45, eta ez da batezgarria izango, ondasun edo gastu berberetarako, foru arau horretan bertan ezarritakoekin.”

Laugarrena.- Ondare Eskualdaketa eta Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko Zergari buruzko martxoaren 31ko 11/2003 Foru Araua aldatzea.

Ondare Eskualdaketen eta Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko Zergari buruzko martxoaren 21eko 11/2003 Foru Arauaren 69. artikuluko Bat idatz zatiko B) letrako 15 zenbakia aldatu da, eta honela idatzita gelditu da:

“15. Sozietateen gaineko uztailaren 29ko 26/1988 Legearen zazpigarren xedapen iragankorrek aipatzen dituen finantza errentamenduko eragiketak egin ohi dituzten enpresen alde egiten diren eraikuntza eskualdaketak, eskualdatzailea ez den beste pertsona bati errentamenduan emateko, erosteko aukerarekin; eragiketa horiek Balio Erantsiaren gaineko Zergatik salbuetsita baldin badaude.

Onura hau eduki ahal izateko, nahitaezko betebeharrak izango da eskualdatzailearen eta eskuratzaile edo errentariaren artean zuzeneko edo zeharkako lotura harremanik ez egotea, Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 5eko 24/1996 Foru Arauaren 16. artikuluko 3. idatz zatian ezarritakoaren arabera.”

Bosgarrena.- Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari buruzko apirilaren 19ko 7/1999 Foru Arauaren aldatetakoak.

2007ko urtarrilaren 1etik aurrera hasten diren zergaldietarako ondorioak dituztela, aldatetako hauek sartu dira Ez egoiliarren Errentaren gaineko Zergari buruzko apirilaren 19ko 7/1999 Foru Arauan:

Bat. 18. artikuluko 2. idatz zatia aldatu da eta honela idatzita gelditu da:

“2. Likidazio oinarriari % 28ko karga tasa aplikatuko zaio, establizimendu iraunkorreko jarduera hidrokarburoen ikerkuntza eta ustiapena ez bada, kasu horretan karga tasa % 35 izango baita.”

Bi. 32 sexies artikuluko 1. idatz zatiko 2. erregela aldatu da eta honela idatzita gelditu da:

“2.a) Kuota osoa zehazteko, zerga oinarriari % 28ko karga tasa aplikatuko zaio.”

Seigarrena.- Merkataritza Kodearen 42. artikuluan aurreikusitako sozietate taldeak.

Urteko kontu bateratuak egiteko arauak onartzen dituen abenduaren 20ko 1.815/1991 Errege Dekretuaren lehenengo kapituluko 1. sekzioan jasotzen diren sozietate taldeez zerga arautegian egiten diren aipamen guztiek, Merkataritza Kodearen 42. artikuluan aurreikusitako gainerako kasuetan aurkitzen diren sozietateak ere barne hartzen dituztela irizitiko da.

Zazpigarrena.- Kenkari oinarriko dirulaguntzen murrizketa.

Sozietateen gaineko Zergaren arautegiak jasotzen badu dirulaguntzak jaso izanaren ondorioz kenkari oinarria murrizteko aukera, kenkari oinarri hori, betiere, honela murriztuko da: 100en eta entitateari aplikatzeko den karga tasaren arteko kenduran ateratzen den ehunekoan, Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 5eko 24/1996 Foru Arauaren 46. artikuluko 3. idatz zatiko laugarren paragrafoan ezarritakoaren arabera.

Zortzigarrena.- Sozietateen gaineko Zerga.

Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 5eko 24/1996 Foru Arauaren 11. artikuluko 2. idatz zatiko a) letran aipatzen diren amortizazio koefiziente berriak erregelamendu bidez onartzen ez diren bitartean, aplikatzekoak izango dira Inbertsioa Bizkortu eta Ekonomia Jarduera Bultzatzeko Premiazko Neurri Fiskalei buruzko uztailaren 5eko 18/1993 Foru Arauaren xedapen gehigarriko benetako amortizazio taulan jasotzen diren koefizienteak. Zerga arautegian amortizazio taulaz egindako aipamen guztiak koefiziente horietaz egindakotzat hartuko dira.

Bederatzigarrena.- Kooperatiben Zerga-erregimenari buruzko ekainaren 9ko 16/1997 Foru Araua aldatzea.

Kooperatiben Zerga-erregimenari buruzko ekainaren 9ko 16/1997 Foru Arauaren 26. artikuluko 2. atala aldatuko da, eta modu honetan geldituko da idatzita:

Impuesto sobre Sociedades, excepto las contempladas en los artículos 39 a 41, no podrá exceder conjuntamente del 45 por 100 de la cuota líquida, y será incompatible para los mismos bienes o gastos con las previstas en la citada Norma Foral 24/1996, de 5 de julio, del Impuesto sobre Sociedades.”

Cuarta.- Modificación de la Norma Foral 11/2003, de 31 de marzo, del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados.

Se modifica el número 15 de la letra B) del apartado Uno del artículo 69 de la Norma Foral 11/2003, de 31 de marzo, del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados, quedando redactado en los siguientes términos:

“15. Las transmisiones de edificaciones a las Empresas que realicen habitualmente las operaciones de arrendamiento financiero a que se refiere la Disposición Adicional Séptima de la Ley 26/1988, de 29 de julio, para ser objeto de arrendamiento con opción de compra a persona distinta del transmitente, cuando dichas operaciones estén exentas del Impuesto sobre el Valor Añadido.

Será requisito imprescindible para poder disfrutar de este beneficio que no existan relaciones de vinculación directas o indirectas, conforme a lo previsto en el apartado 3 del artículo 16 de la Norma Foral 24/1996, de 5 de julio, del Impuesto sobre Sociedades, entre transmitente, adquirente o arrendatario.”

Quinta.- Modificaciones a la Norma Foral 7/1999, de 19 de abril, del Impuesto sobre la Renta de no Residentes.

Con efectos para los períodos impositivos que se inicien a partir del 1 de enero de 2007, se introducen las siguientes modificaciones en la Norma Foral 7/1999, de 19 de abril, del Impuesto sobre la Renta de no Residentes:

Uno. Se modifica el apartado 2 del artículo 18, que queda redactado como sigue:

“2. A la base liquidable se aplicará el tipo de gravamen del 28 por 100, excepto cuando la actividad del establecimiento permanente fuese la de investigación y explotación de hidrocarburos, en cuyo caso el tipo de gravamen será del 35 por 100.”

Dos. Se modifica la regla 2ª del apartado 1 del artículo 32 sexies, que queda redactada como sigue:

“2ª) La cuota íntegra se determinará aplicando sobre la base imponible el tipo de gravamen del 28 por 100.”

Sexta.- Grupos de sociedades previstos en el artículo 42 del Código de Comercio.

Todas las referencias que en la normativa tributaria se realizan a los grupos de sociedades contemplados en la Sección 1ª del Capítulo primero del Real Decreto 1.815/1991, de 20 de diciembre, por el que se aprueban las normas para la formulación de las cuentas anuales consolidadas, se entenderá que también incluyen las personas y sociedades que se encuentren en los demás supuestos previstos en el artículo 42 del Código de Comercio.

Séptima.- Minoración de las subvenciones de la base de deducción.

Cuando la normativa del Impuesto sobre Sociedades prevea la minoración de la base de deducción como consecuencia de la percepción de subvenciones, la citada base de deducción se minorará, en todo caso, en el porcentaje que resulte de la diferencia entre 100 y el tipo de gravamen aplicable a la entidad, de acuerdo con lo dispuesto en el párrafo cuarto del apartado 3 del artículo 46 de la Norma Foral 24/1996, de 5 de julio, del Impuesto sobre Sociedades.

Octava.- Impuesto sobre Sociedades.

En tanto no sean aprobados reglamentariamente los nuevos coeficientes de amortización a los que se refiere la letra a) del apartado 2 del artículo 11 de la Norma Foral 24/1996, de 5 de julio, del Impuesto sobre sociedades, serán de aplicación los coeficientes que se recogen en el cuadro de amortización efectiva de la Disposición Adicional de la Norma Foral 18/1993, de 5 de julio, de Medidas Fiscales Urgentes de apoyo a la inversión e impulso de la actividad económica. Todas las referencias efectuadas a las tablas de amortización en la normativa tributaria se entenderán realizadas a dichos coeficientes.

- Novena.- Modificación de la Norma Foral 16/1997, de 9 de junio, sobre Régimen Fiscal de las Cooperativas.

- Se modifica el apartado 2 del artículo 26 de la Norma Foral 16/1997, de 9 de junio sobre Régimen Fiscal de las Cooperativas, quedando redactado en los siguientes términos:

“2. Sozietateen gaineko Zergan %20 tasa aplikatu egingo da.

Baina, tamaina txikikoak diren eta enpresa txikitat hartzeko Sozietateen gaineko Zergaren arauak betetzen dituzten kooperatibetan, aipatutako Zerga horretan %18 tasa aplikatuko da”.

XEDAPEN IRAGANKOR BAKARRA. Enplegua sortzeagatikoenkaria, 2006an kontratatutako langileentzat.

Pertsona fisikoek edo erakundeek 2007. urtean zehar, enplegua sortzeko enkaria sortu ahal izango dute, Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 5eko 24/1996 Foru Arauaren 45. eta 46. artikuluetan –2006ko abenduaren 31n indarrean zegoen idazkeraren arabera– ezarritakoarekin bat; horri dagokionez, langileen batez bestekoa kalkulatzeko, 2007ko urtarrilaren 1a baino lehen kontratatutako langileak bakarrik hartuko dituzte kontuan.

#### XEDAPEN INDARGABETZAILE BAKARRA

Indargabetuta geratuko dira foru arau honetan xedatutakoaren kontra dauden xedapen guztiak eta, bereziki, Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 5eko 24/1996 Foru Arauaren xedapen hauek:

- 22 bis artikulua.
- 35. artikulua.
- 36. artikuluko 1. idatz zatia.
- 37 bis artikulua.
- 38.4 artikulua.
- 40. artikulua.

#### AMAIERAKO XEDAPENAK

Lehenengoa.- Indarrean jartzea eta ondorioak.

1. Foru arau hau Arabako Lurralde Historikoaren Aldizkari Ofizialean argitaratzen den egun berean jarriko da indarrean eta 2007ko urtarrilaren 1etik aurrera hasten diren zergaldietarako izango ditu ondorioak.

2. Aurreko idatz zatian ezarritakoa gorabehera, erakunde zergaldia 2007ko urtarrilaren 1etik aurrera hasi eta foru arau hau indarrean jarri aurretik amaitu bada, erakunde horiek Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 5eko 24/1996 Foru Araua aplikatu ahal izango dute, foru arau hau indarrean sartu aurretik indarrean zegoen idazkeraren arabera.

Idatz zati honetan arautzen den kasuan dagoen entitatea ondare sozietatetzat jotzen bada, Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 5eko 24/1996 Foru Arauaren 66. artikuluan –foru arau hau indarrean sartu aurretik indarrean zegoen idazkeraren arabera– ezarritakoarekin bat, aukeratu dezake zergaldi horretako zerga une horretan indarrean zegoen ondare sozietateen araubidean ezarritakoaren arabera ordaintzea, kontuan hartuz Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko abenduaren 16ko 35/1998 Foru Arauan xedatutakoa (2006ko abenduaren 31n aplikatzekoa zen idazkeran), zerga oinarriaren zati bereziari dagokion karga tasa izan ezik, % 18 izango baita.

Bigarrena.- Arauak emateko eskumena.

Foru Aldundiari baimena ematen zaio foru arau hau garatu eta aplikatzeko beharrezko xedapen guztiak eman ditzan.

Vitoria-Gasteiz, 2007ko apirilaren 26a.– Lehendakaria, MARÍA TERESA RODRÍGUEZ BARAHONA.

- “2. En el Impuesto sobre Sociedades se aplicará el tipo del 20 por 100.

- No obstante, a aquellas cooperativas de reducida dimensión que cumplan con los requisitos previstos en la normativa del Impuesto sobre Sociedades para ser consideradas pequeñas empresas, se les aplicará en el mencionado Impuesto el tipo del 18 por 100.”

- DISPOSICIÓN TRANSITORIA ÚNICA. Deducción por creación de empleo para trabajadores contratados en 2006.

Las personas físicas o entidades podrán generar durante 2007 la deducción por creación de empleo en los términos de los artículos 45 y 46 de la Norma Foral 24/1996, de 5 de julio, del Impuesto sobre Sociedades, según redacción vigente a 31 de diciembre de 2006, utilizando, a tal fin, para el cálculo de los promedios de plantilla exclusivamente los trabajadores contratados con anterioridad al 1 de enero de 2007.

#### DISPOSICIÓN DEROGATORIA ÚNICA

Quedan derogadas todas las disposiciones que se opongan a lo establecido en la presente Norma Foral, y en particular los siguientes preceptos de la Norma Foral 24/1996, de 5 de julio, del Impuesto sobre Sociedades:

- El artículo 22 bis.
- El artículo 35.
- El apartado 1 del artículo 36.
- El artículo 37 bis.
- El artículo 38.4.
- El artículo 40.

#### DISPOSICIONES FINALES

Primera.- Entrada en vigor y efectos.

1. La presente Norma Foral entrará en vigor el día de su publicación en el Boletín Oficial del Territorio Histórico de Álava y surtirá efectos para los períodos impositivos iniciados a partir del 1 de enero de 2007.

2. No obstante lo dispuesto en el apartado anterior, aquellas entidades cuyo período impositivo se haya iniciado a partir del 1 de enero de 2007 y haya finalizado con anterioridad a la entrada en vigor de esta Norma Foral, podrán optar por la aplicación de la Norma Foral 24/1996, de 5 de julio, del Impuesto sobre Sociedades, en su redacción vigente con anterioridad a la entrada en vigor de la presente Norma Foral.

Si la entidad que se encuentra en el supuesto regulado en este apartado tiene la consideración de sociedad patrimonial, de acuerdo con lo establecido en el artículo 66 de la Norma Foral 24/1996, de 5 de julio, del Impuesto sobre Sociedades, en su redacción vigente con anterioridad a la entrada en vigor de la presente Norma Foral, podrá optar por tributar por dicho período impositivo en virtud de lo dispuesto en el régimen de sociedades patrimoniales vigente en dicho momento, teniendo en cuenta lo dispuesto en la Norma Foral 35/1998, de 16 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, en la redacción que resultaba de aplicación a 31 de diciembre de 2006, excepto el tipo de gravamen de la parte especial de la base imponible que será del 18 por 100.

Segunda.- Habilitación normativa.

Se autoriza a la Diputación Foral para dictar cuantas disposiciones sean necesarias para el desarrollo y ejecución de la presente Norma Foral.

Vitoria-Gasteiz, 2 de abril de 2007.– La Presidenta, MARÍA TERESA RODRÍGUEZ BARAHONA.