

AURREPROIEKTUA: /2017 FORU ARAUA, ren (e)koa. Honen bidez, batetik, tributuen ondorioetarako karakterizatzen dira Europako zenbait epe luzerako inbertsio-funts, eta, bestetik, aldaketak egiten dira zenbait zergaren foru-arauetan zein Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergei buruzko Foru Arauan. Hauek dira aldatzen diren foru-arauak: Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergarena, Ondarearen gaineko Zergarena, Ondare Eskualdaketen eta Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko Zergarena, Oinordetza eta Dohaintzen gaineko Zergarena eta Kooperatiben Zerga Araubidearena.

2014ko ekitalditik aurrerako ondorioak dituen zuzeneko zergapetzearen eredu berri bat indarrean jarri izanak Bizkaian burutu egin zuen ondarearen gaineko zerga 2013ko ekitaldirako berreskuratzearekin abiatu zen erreforma-prozesua. Eredu berri horrek indarrean hiru urte daramatzanean ebaluatu egin dira zer emaitza lortu diren, egiaztatzearen ea zenbateraino erantzun zaien eredu hori onartzerakoan jadetsi nahi ziren helburuei, zeinak baitziren, Bizkaia modernoago, solidarioago, iraunkorago eta lehiakoragoa lortzea, eta, bide batez, zerga-sistema bidezkoago, progresiboago eta eraginkorago bat sustatzea. Bada, analisia amaituta, ondorioztatu da Bizkaian egindako zuzeneko zergapetzearen erreforma lagungarria izan dela, hein handi batean, haren bidez lortu nahi ziren helburuak erdiesteko.

Hori dela eta, foru-arau honek ez du besterik egiten zenbait aldaketa beharrezko sartzeari baino gaur dauzkagun tributuetan, helburuok indartu eta haien betetze-maila handitzeko. Ekonomia-jardueraren egungo suspertzeak aldaketa horiek egitea eskatzen du, fiskalitatea erabiliz susperraldi ekonomikoa sendotzen laguntzeko, baina ahaztu

ANTEPROYECTO DE NORMA FORAL /2017, de __ de _____ por la que se caracterizan a efectos tributarios determinados fondos de inversión a largo plazo europeos y se introducen modificaciones en las Normas Forales del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, del Impuesto sobre Patrimonio, del Impuesto sobre Sociedades, del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados, del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones y del Regimen fiscal de Cooperativas, así como en la Norma Foral General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia.

La entrada en vigor de un nuevo modelo de imposición directa en Bizkaia con efectos a partir del ejercicio 2014 vino a culminar el proceso de reforma iniciado con la recuperación para el ejercicio 2013 del impuesto sobre el patrimonio. Tras tres años de vigencia, se ha procedido a efectuar una evaluación de los resultados del mismo, a fin de comprobar el grado de respuesta de los objetivos perseguidos por su aprobación dirigidos a conseguir una Bizkaia más moderna, solidaria, sostenible y competitiva, contribuyendo a un sistema fiscal más justo, progresivo y eficiente. Efectuado este análisis, se ha concluido que la reforma de la imposición directa en Bizkaia ha contribuido en gran medida al logro de los objetivos que la inspiraron.

Por ello, la presente Norma Foral se limita a introducir en las distintas figuras tributarias las modificaciones precisas para reforzar dichos objetivos e incrementar su grado de cumplimiento. El momento actual de reactivación de la actividad económica aconseja acometer estas modificaciones, contribuyendo desde la



gabe Bizkaiak egun dituen zerbitzu publikoen maila mantentzeko beharrezkoa den finantza-nahikotasuna.

Horretarako, foru-arau honek zenbait tributu-neurri berritzaile sartzen ditu edo aldatu eta doitu egiten ditu zuzeneko zergapetzearen mota nagusiei lotuta indarrean dauden tributu-tratamenduetako batzuk, titulu bereizi bi erabiliz horretarako.

I. tituluak hamaika artikulua jasotzen ditu, eta, haien bidez, batetik, berrikuntza sustatzeko, jarduera ekonomikoa finantzatzeko eta kapitalizazio produktiborako diren funts europar jakin batzuen tributu-tratamendua ezartzen da, eta, bestetik, aurreko horrez gainera, neurri berritzaileak inplementatzen dira sektore pribatuak ere parte har dezan funts horiekin Europa 2020 estrategiaren esparruan lortu nahi diren helburuak lortzeko orduan.

Estrategia horrek ezartzen du Europa 2020ren gunea hiru lehentasun izan behar direla, elkar indartzen dutenak eta Europako merkatu-ekonomia sozialak XXI. menderako izango duen irudia eskaintzen dutenak. Hauek dira:

– Hazkunde adimentsua: ezagutzan eta berrikuntzan oinarritutako ekonomia garatzea, eta horrek esan nahi du ezagutza eta berrikuntza gure etorkizuneko hazkundearen bultzatzaile gisa finkatu behar direla. Baina arrakasta izateko, horrekin batera, espiritu ekintzailea eta finantzaketa lortu eta arreta berezia jarri behar zaie erabiltzaileen beharrezkoei eta merkatuaren aukerei.

fiscalidad a la consolidación de la recuperación económica, sin perder de vista la necesaria suficiencia financiera para el mantenimiento del actual nivel de servicios públicos en Bizkaia.

Para ello, la presente Norma Foral introduce una serie de medidas tributarias novedosas o modifica y ajusta algunos de los tratamientos tributarios vigentes en relación a las principales figuras de la imposición directa, a través de dos títulos diferenciados.

El título I comprende once artículos, mediante los que se establece el tratamiento tributario de determinados fondos europeos destinados al impulso a la innovación, la financiación de la actividad económica y a la capitalización productiva, a la par que se implementan medidas incentivadoras para involucrar al sector privado en el logro de las finalidades perseguidas por los mismos en el marco de la Estrategia Europa 2020.

Esta Estrategia establece que el núcleo de Europa 2020 debe estar constituido por tres prioridades que se refuerzan mutuamente y ofrecen una imagen de la economía social de mercado de Europa para el siglo XXI. Estas son:

– Crecimiento inteligente: desarrollo de una economía basada en el conocimiento y la innovación, lo cual significa la consolidación del conocimiento y la innovación como impulsores de nuestro crecimiento futuro. Pero para tener éxito, esto debe combinarse con un espíritu emprendedor, financiación y una atención prioritaria a las necesidades de las personas usuarias y a las oportunidades del mercado.



– Hazkunde jasagarria: sustatu behar den ekonomiak eraginkortasun handiagoz baliatu behar ditu baliabideak, berdeagoa eta lehiakorragoa izan behar du, Europak prozesu eta teknologia berriak garatzeko lehiari duen lidergoa baliatu behar du, sare adimentsuen garapena bizkortu behar du EBN eta gure enpresen eta gure ETEen lehiarako abantailak indartu behar ditu, lagungarri izan behar du ekonomiaren, gizartearen eta lurraldearen kohesiorako, eta, gainera, baliabideen erabilera eraginkorrari balio ematen lagundu behar die kontsumitzaileei.

– Hazkunde integratzailea: enplegu maila handia duen ekonomia bat sustatu behar da, kualifikazioetan inbertituz, txirotasunaren aurka borrokatuz eta lan-merkatuak zein prestakuntzako eta gizarte-babeseko sistemak modernizatuz, aldatetari aurre hartzen eta hura kudeatzen laguntzeko pertsoneri, gizarte kohesionatua eraikitzen laguntzeko, non aukeratarako sarbidea eta aukera-berdintasuna bermatuko diren, eta, hala, indartu egingo da ekonomiaren, gizartearen eta lurraldearen kohesioa.

Helburu horiek gauzatu ahal izateko, Europako erakundeek hiru tresna abiarazi dituzte estrategia horren barruan. Bada, tresna horiek, berritasun moduan, merkataritzako arau komun batzuk finkatzen dituzte, Europa osorako, hazkunde adimentsu, jasagarri eta integratzaile hori erdiestea ahalbidetu behar duten enpresa-ekimenen finantzaketan lankidetzak publiko-pribatua ahalbidetzeko.

Hala, Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren 2013ko apirilaren 17ko 345/2013 (EB) Erregelamenduak (Europako arrisku-kapitaleko

– Crecimiento sostenible: promoción de una economía que utilice más eficazmente los recursos, que sea verde y más competitiva, que aproveche el liderazgo de Europa en la carrera para desarrollar nuevos procesos y tecnologías, que acelere el desarrollo de redes inteligentes en la UE y refuerce las ventajas competitivas de nuestras empresas y PYMES, apoye la cohesión económica, social y territorial, y que también asista a los consumidores y consumidoras a dar valor al uso eficaz de los recursos.

– Crecimiento integrador: fomento de una economía con un alto nivel de empleo, invirtiendo en cualificaciones, luchando contra la pobreza y modernizando los mercados laborales y los sistemas de formación y de protección social para ayudar a las personas a anticipar y gestionar el cambio, y a construir una sociedad cohesionada, garantizando el acceso y la igualdad de oportunidades, redundando en la cohesión económica, social y territorial.

Para posibilitar la realización de estos objetivos, las instituciones europeas han puesto en marcha dentro de esta Estrategia tres instrumentos diferentes que, novedosamente a escala europea, fijan unas normas comunes mercantiles para permitir la colaboración público-privada en la financiación de las iniciativas empresariales que deben permitir alcanzar ese crecimiento inteligente, sostenible e integrador.

Así, el Reglamento (UE) Nº 345/2013, del Parlamento Europeo y del Consejo, de 17 de abril de 2013, sobre los fondos de capital riesgo



funtsei buruzkoa), Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren 2013ko apirilaren 17ko 346/2013 (EB) Erregelamenduak (Europako gizarte-ekintzailtzako funtsei buruzkoa) eta Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren 2015eko apirilaren 29ko 2015/760 (EB) Erregelamenduak (Europako epe luzerako inbertsio-funtsei buruzkoa) oinarri juridikoak jarri dituzte ekimen horien finantzaketan parte-hartze kolektiboa ahalbidetzeko, estatu kide bakoitzeko araudian ezarritako finantza-tresnen mugek haien eraginkortasuna murriztu gabe, estrategia hori betetzeko garrantzitsuenak diren jardueren finantzaketan Europako herrialdeen parte-hartzea lortu nahian.

Lehenengo erregelamenduaren arabera, arrisku-kapitalak, oro-har, enpresa oso txikiak finantzatzeko eta aholkatzen ditu, zeinak hasierako faseetan baitaude eta hazteko eta hedatzeko ahalmen handia eskaintzen baitute. Arrisku-kapitaleko funtsek, beren jardunaren bitartez, hazkunde ekonomikoa bizkortzen dute, enplegua sortzen eta kapitala mobilizatzen laguntzen dute, enpresa berritzaileen ezarpena eta hedapena sustatzen dute, enpresa horiek ikerketa eta garapenean egiten duten inbertsioa handitzen dute eta enpresa-espirtua, berrikuntza eta lehiakortasuna bultzatzen dute, Europa 2020 Estrategiaren helburuen ildotik.

Europako gizarte-ekintzailtzako funtsei dagokienez, erregelamendu horren abiapuntua da gero eta inbertsiogile gehiagok, finantza-errentagarritasun hutsa bilatu beharrean, gizarte-izaerako helburuak ere bilatzen dituztela. Hori dela-eta, Batasunean gizarte-inbertsioko merkatu bat sortuz joan da, hein batean gizarte-

europas, el Reglamento (UE) Nº 346/2013, del Parlamento Europeo y del Consejo, de 17 de abril de 2013, sobre los fondos de emprendimiento social europeos y el Reglamento (UE) 2015/760, del Parlamento Europeo y del Consejo, de 29 de abril de 2015, sobre los fondos de inversión a largo plazo europeos, han puesto las bases jurídicas para permitir la participación colectiva en la financiación de estas iniciativas sin que las limitaciones de los instrumentos financieros establecidos en la normativa de cada uno de los Estados miembros reduzcan su eficacia, tratando de conseguir una participación paneuropea en la financiación de las actuaciones más relevantes para el cumplimiento de esa estrategia.

El primero de los Reglamentos hace referencia a que el capital riesgo financia y asesora a empresas por lo general muy pequeñas, que se hallan en las fases iniciales de su existencia y ofrecen un elevado potencial de crecimiento y expansión. Con su actividad, los fondos de capital riesgo estimulan el crecimiento económico, contribuyen a la creación de empleo y a la movilización de capital, fomentan el establecimiento y la expansión de empresas innovadoras, aumentan la inversión de éstas en investigación y desarrollo y promueven el espíritu empresarial, la innovación y la competitividad en línea con los objetivos de la Estrategia Europa 2020.

En relación a los fondos de emprendimiento social europeos, el Reglamento correspondiente parte del hecho de que cada vez hay más inversores e inversoras que no se limitan a buscar una rentabilidad financiera, sino que persiguen también objetivos de carácter social, por lo que en la Unión ha ido emergiendo un mercado de



enpresetan inbertitzen duten inbertsio-funtsek osatua. Inbertsio-funts horien jarduera honetan datza: finantzaketa ematen diete gizarte-aldaketak bultzatzen dituzten gizarte-enpresei, alegia, gizarte-arazoentzat irtenbide berritzaileak eskaini eta Europa 2020 estrategiaren helburuak lortzeko laguntza baliotsua ematen dutenei.

Eta, azkenik, Europako epe luzerako inbertsio-funtsei dagokienez, funtsok finantzaketa iraunkorra ematen dute bai askotariko azpiegitura-proiektuentzat, bai erraz identifika daitekeen eroslerik ez duten kapital- nahiz zor-tresnak jaulkitzen dituzten kotizaziorik gabeko enpresentzat edo kotizatutako enpresa txiki eta ertainentzat, eta, hala eginez, Europar Batasuneko ekonomia erreala finantzatzen eta haren politikak betearazten laguntzen dute.

Hiru finantza-tresna horiek Europar Batasunaren Funtzionamenduari buruzko Tratatuaren 114. artikuluan xedatutakoaren babespean sortu dira. Artikulu horrek xedatzen duenez, Europako Parlamentuak eta Kontseiluak, legegintzako prozedura arruntaren arabera, eta Ekonomia eta Gizarte Komiteari kontsulta egin ondoren, estatu kideetako legezko, erregelamenduzko eta administraziozko xedapenak elkarri hurbiltzeko neurriak hartuko dituzte, barne-merkatua ezarri edo jardunean jartzeko helburua daukatenean. Bada, xedapen fiskalak prozedura horretatik kanpo daude. Izan ere, Europar Batasuneko Justizia Auzitegiak argi utzi du zuzeneko fiskalitatea estatu kideen eskumena dela, Batasunari transferitu gabea, eta, beraz, estatu kideetako agintari eskudunen erantzukizuna da Batasuneko zuzenbideak ezarritako finantza-

inversión social compuesto en parte por fondos de inversión que invierten en empresas sociales. La actividad de tales fondos de inversión consiste en proporcionar financiación a las empresas sociales que impulsan cambios sociales al ofrecer soluciones innovadoras a problemas sociales y al aportar una valiosa contribución a la consecución de los objetivos de la Estrategia Europa 2020.

Por ultimo en relación a los fondos de inversión a largo plazo europeos, éstos proporcionan financiación de carácter duradero para diferentes proyectos de infraestructuras, para empresas no cotizadas o pequeñas y medianas empresas cotizadas que emiten instrumentos de capital o de deuda para los cuales no existe un comprador o compradora fácilmente identificable, contribuyendo de esta manera a la financiación de la economía real de la Unión y a la ejecución de sus políticas.

Esos tres instrumentos financieros han sido creados al amparo de lo previsto en el artículo 114 del Tratado de Funcionamiento de la Unión Europea, que establece que el Parlamento Europeo y el Consejo, con arreglo al procedimiento legislativo ordinario y previa consulta al Comité Económico y Social, adoptarán las medidas relativas a la aproximación de las disposiciones legales, reglamentarias y administrativas de los Estados miembros que tengan por objeto el establecimiento y el funcionamiento del mercado interior, procedimiento del que están excluidas las disposiciones fiscales. De hecho, la jurisprudencia del Tribunal de Justicia de la Unión Europea ha dejado claro que la fiscalidad directa es una competencia de los Estados miembros, que no ha sido transferida a la Unión, por lo que es



tresnen erabileraren ondorio fiskalak arautzea.

Bestalde, Konstituzioaren lehenengo xedapen gehigarrian, Euskal Autonomia Erkidegoaren Autonomia Estatutuaren 41. artikuluan (estatutu hori 1979ko abenduaren 18ko 3/1979 Lege Organikoaren bidez onartu zen) eta Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia Itunean (2002ko maiatzaren 23ko 12/2002 Legearen bidez onartu zen) xedatutakoaren arabera, lurralde historikoetako foru-erakundeei dagokie beren tributuz-araubidea mantendu, ezarri eta arautzeko eskumena.

Hortaz, ezinbestekoa da Europako funts horien tributuz-tratamendua ezartzea, Bizkaiko Lurralde Historikoaren eremuan ziurtasun juridikoz erabili ahal izateko eta ezarri diren helburuetarako baliagarriak izan ahal izateko. Hori dela-eta, foru-araue honen I. tituluaren helburuetako bat funts horiei nahiz haien partaideei tratamendu fiskal egokia ematea da, inbertsio kolektiboko erakundeen eta arrisku-kapitaleko funts edo entitateen tributuzioaren sistematika kontuan hartuz, tributuz-tratamendu neutrala eta beren ezaugarriekin bat datorrena emateko.

Egia da, bestalde, kasu batzuetan, hala nola Europako epe luzerako inbertsio-funtsen kasuan, inbertsio kolektiboko erakundeei (haiekin pareka daitezke, haietatik gertuen baitaude) Sozietateen gaineko Zergan ezarritako karga-tasa aplikatzeko

responsabilidad de las autoridades competentes de los Estados miembros regular las consecuencias fiscales de la utilización de los instrumentos financieros establecidos por el Derecho de la Unión.

Por otra parte, de conformidad con lo dispuesto en la disposición adicional primera de la Constitución, en el artículo 41 del Estatuto de Autonomía para el País Vasco, aprobado por medio de Ley Orgánica 3/1979, de 18 de diciembre, y en el Concierto Económico con la Comunidad Autónoma del País Vasco, aprobado por medio de la Ley 12/2002, de 23 de mayo, corresponde a las instituciones forales de los Territorios Históricos la competencia para mantener, establecer y regular su régimen tributario.

Por lo tanto, es imprescindible establecer el tratamiento tributario de esos fondos europeos para que puedan utilizarse con certeza jurídica en el ámbito del Territorio Histórico de Bizkaia y puedan servir a las finalidades para las que han sido establecidos, por lo que uno de los objetivos del título I de esta Norma Foral es proceder a otorgar el tratamiento fiscal adecuado tanto a esos fondos como a sus partícipes, atendiendo a la sistemática de la tributación de las instituciones de inversión colectiva y de los fondos o entidades de capital riesgo, de forma que se les dé un tratamiento tributario neutral y coherente con las características de los mismos.

Es cierto, por otro lado, que en algunos casos, como en el de los fondos de inversión a largo plazo europeos, el reconocimiento de su derecho a aplicar el tipo de gravamen establecido en el Impuesto sobre Sociedades para las instituciones



eskubidea aitortzeko, partaidetza pertsona kopuru txiki baten esku oso pilatuta ez egotea bermatu behar da, tresna sortzeko izan zen inbertsio kolektiboko xedea errespetatu gabe erabil bailezakete bestela; horretarako, beharrezkoa da tributuen ondorioetarako zehatz karakterizatzea funts horiek.

Aldi berean, Bizkaiko Foru Aldundiaren lehentasunetako bat da, Bizkaiko Batzar Nagusien egungo agintaldian, jarduera ekonomikoaren garapena bermatzea zein lortzea aberastasuna eta enplegua sortzen direla eta lurraldea era adimentsu, inklusibo eta jasangarrian garatzen dela. Beraz, bere egiten ditu Europa 2020 estrategiaren helburu nagusiak, Bizkaia Goazen 2030 proiektuan islatzen denez.

Argi dago epe luzerako estrategia biak helburu berberak gidatzen dituztela eta printzipio gidari berberak ikus daitezkeela. Hortaz, foru-arau honen I. tituluan jasotzen den arauketaren bidez emaitzarik onena lor daiteke; izan ere, uztartu egiten ditu Europako Parlamentuak eta Kontseiluak ezarritako finantza-tresnak, batetik, eta, bestetik, Bizkaiko Foru Aldundiak jarduera ekonomikoaren finantzaketaren garapenarekin, enpresa-ehunaren kapitalizazio produktiboarekin eta ikerketa eta garapeneko zein berrikuntza teknologikoko jarduerak indartzearekin duen konpromisoa.

Gure lurralde historikoan 2014ko urtarrilaren 1az geroztik hasitako ekitaldietarako abiatu zen erreforma fiskalak gogoan hartu zituen

de inversión colectiva a las que pueden asimilarse por su mayor proximidad, requiere que se garantice que no existe una gran concentración de la participación en manos de un número reducido de personas, que pudieran utilizar el instrumento sin respetar la finalidad de inversión colectiva con la que han sido creados, para lo que es necesaria la caracterización precisa de estos fondos a efectos tributarios.

Paralelamente, la Diputación Foral de Bizkaia tiene como una de sus prioridades en el presente mandato de las Juntas Generales de Bizkaia garantizar el desarrollo de la actividad económica así como conseguir que se genere riqueza, se cree empleo y se desarrolle el territorio de una manera inteligente, inclusiva y sostenible, compartiendo por tanto los principales objetivos de la Estrategia Europa 2020, tal y como queda plasmado en el proyecto Bizkaia Goazen 2030.

Es evidente que ambas estrategias de largo plazo están presididas por unos mismos objetivos y se pueden observar unos mismos principios rectores, por lo que la regulación contenida en el Título I de esta Norma Foral permite obtener el mejor resultado al combinar los instrumentos financieros establecidos por el Parlamento Europeo y por el Consejo con el compromiso de la Diputación Foral de Bizkaia con el desarrollo de la financiación de la actividad económica, con la capitalización productiva del tejido empresarial y con la potenciación de las actividades de investigación y desarrollo e innovación tecnológica.

La reforma fiscal abordada en el Territorio Histórico para los ejercicios iniciados a partir del 1 de enero de 2014 ya tuvo presentes estas líneas



jardunbide nagusi horiek, baina argi dago aipatu ditugun Europako finantza-tresnak nahiz Bizkaiko Foru Aldundiaren politika ekonomikoa bera sortu eta abiarazteak dakarrela tratamendu fiskal bat ezarri behar dela, errealitate berri hori ondoen egokitzen zaiona, eta, horretarako, eguneratzeak egin behar dira Ekonomia Itunak ezarritakoaren arabera lurralde historikoen arautzeko autonomia duten zergapetze-motetan.

Aldi berean, beste lehentasun bat ere agertzen zaigu: herritarrek parte har dezatela helburuen finantzaketan; izan ere, gizarteak bere aurrekia mobilizatu behar du ditugun helburu kolektibo nagusiak lortu ahal izateko, ongizate handiagoa dakar-eta horrek. Sustatzearren herritarrek parte har dezatela berrikuntza bultzatzeko Europako funtsei, jarduera ekonomikoaren finantzaketa bultzatzeko Europako funtsei eta kapitalizazio produktiboa bultzatzeko Europako funtsei lotuta jarduera ekonomikoa garatzeko diren berrikuntza teknologikoko eta enpresa-kapitalizazioko proiektuen finantzaketan, foru-arau honek zenbait zerga-pizgarri ezartzen ditu zergadunen zuzeneko tributazioari eragiten dioten zergapetze-mota nagusietan.

Berrikuntza bultzatzeko Europako funtsei dagokienez, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergan, % 15eko murrizketa ezartzen da kuotan, gehienez 750 eurorainokoa, zergaldian partaidetzak eskuratzeko ordaindutako zenbatekoengatik nahiz haien eskuratzea finantzatzeko kreditu-entitateetan gordetzen diren zenbatekoengatik. Horretarako, ordea,

maestras de actuación, pero es evidente que la creación y puesta en funcionamiento tanto de los mencionados instrumentos financieros europeos como de la propia política económica de la Diputación Foral de Bizkaia, exigen el establecimiento del tratamiento fiscal que más conviene a esa nueva realidad mediante la actualización de las diferentes figuras impositivas sobre las que el Concierto Económico reconoce autonomía normativa a los Territorios Históricos.

Al mismo tiempo, la participación de la ciudadanía en la financiación de estos objetivos se manifiesta como otra prioridad, puesto que, al final, la sociedad debe movilizar su ahorro para conseguir la realización de los principales objetivos colectivos que redundan en un mayor bienestar. A fin de promover dicha participación ciudadana en la financiación de los proyectos de innovación tecnológica y de capitalización empresarial para el desarrollo de la actividad económica vinculados a los Fondos europeos para el impulso de la innovación, a los Fondos europeos para el impulso de la financiación de la actividad económica y a los Fondos europeos para el impulso de la capitalización productiva, la presente Norma Foral establece una serie de incentivos fiscales en las principales figuras impositivas que afectan a la tributación directa de los y de las contribuyentes.

En particular, en lo que se refiere a los Fondos europeos para el impulso de la innovación, se establece en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas una deducción en cuota del 15 por 100, con el límite de 750 euros, por las cantidades satisfechas en el período impositivo, destinadas a la adquisición de sus participaciones, así como por las cantidades que se depositen en



partaidetzak eta gordailuak bost urtez mantendu beharko dira. Neurri hori osatzeko, Ondarearen gaineko Zergatik salbuesten dira eskuratutako partaidetzak. Jarduera ekonomikoaren finantzaketa bultzatzeko Europako funtsei eta kapitalizazio produktiboa bultzatzeko Europako funtsei dagokienez, funtsotan partaidetzak eskuratzeko zerga-pizgarriak partaidetza horiek Ondarearen gaineko Zergatik eta Oinordetza eta Dohaintzen gaineko Zergatik salbuestean dautza. Amaitzeko klausula gisa eta emandako zerga-pizgarriek nahi diren helburuak betetzen dituztela bermatzeko, agirien bidez frogatzeko eta informatzeko betebeharrak ezartzen dira. Haien arauketa osatzeko, dagokion erregelamendua garatu beharko da.

II. tituluak, bestalde, sei artikulua jasotzen ditu eta tributuen inguruko neurriak dakartza honako hauetarako: Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga, Ondarearen gaineko Zerga, Ondare Eskualdaketen eta Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko Zerga, kooperatiben zerga araubidea eta Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergei buruzko Foru Araua.

Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari dagokionez, ekintzailtza-jarduera eta enpresa-proiektu berrien ezarpena sustatzeko neurriak sartzen dira, bai eta Bizkaiaren garapen ekonomikoarekin konprometitzen diren kualifikazio handiko langileak erakartzeko neurriak ere; beste zenbait berrikuntza eta

entidades de crédito que financien la adquisición de las mismas, condicionada en todo caso a su mantenimiento durante un periodo de cinco años. Esta medida se ve complementada con la exención en el Impuesto sobre el Patrimonio de las participaciones adquiridas. En relación a los Fondos europeos para el impulso de la financiación de la actividad económica y a los Fondos europeos para el impulso de la capitalización productiva, las medidas tributarias incentivadoras de la adquisición de sus participaciones se articulan mediante sendas exenciones de las mismas en el Impuesto sobre el Patrimonio y en el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones. Como cláusula de cierre y a fin de garantizar que los incentivos fiscales otorgados cumplen los objetivos pretendidos, se establecen obligaciones de justificación documental y de información, cuya regulación se verá complementada mediante el pertinente desarrollo reglamentario.

El título II, por su parte, contiene seis artículos e introduce medidas tributarias en el ámbito del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, del Impuesto sobre Patrimonio, del Impuesto sobre Sociedades, del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados, así como en el régimen fiscal de cooperativas y en la Norma Foral General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia.

En lo que respecta al Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, se incorporan medidas de fomento de la actividad emprendedora y de la implantación de nuevos proyectos empresariales, de atracción de personal de alta cualificación que se comprometa en el desarrollo económico de Bizkaia, así como otra serie de novedades y



doikuntza tekniko ere egiten dira.

Ekintzailtza-jarduera sustatzeari dagokionez, neurri berri bi ezartzen dira, lortu nahi dutenak pertsona indibidualak inplikatu daitezela enpresa-proiektu jakin batzuen sorrera eta garapenean zein Bizkaiko enpresa-ehunaren berraktibazioa eta indartzean. Gure inguruko herrialdeek dituzten jardunbide egokiak jarraituz eta erabat errespetatuz Kategorien araberako Salbuespenen Erregelamendu Orokorrean ezarritako baldintzak, kenkari bi konbinatzen dira: batetik, ezaugarri jakin batzuk dituzten entitateen partaidetzak eskuratzen diren unean egiten den kenkari bat; bestetik, kenkari oso edo partzial bat, partaidetza horiek eskualdatuz lortutako ondare-irabazietarako aintzat hartzen duena partaidetza horiek zenbat denboran eduki diren.

Pizgarriei dagokienez, pizgarriak emateko eremu bi eta intentsitate bi bereizten dira. Haietako bat mikroenpresa edo enpresa txiki edo ertain berri edo sortu berrietan egiten diren inbertsioetarako da; beste bat, zabalagoa, berritzaileak ere badiren halako enpresetan egiten diren inbertsioetarako; azken kasu horretan ez dira zertan enpresa sortu berriak izan beharko. Intentsitateei begiratuta, hauek daude: % 10eko kenkari bat, 100.000 euroko gehieneko oinarria duena, lehenengo kasurako, eta % 20ko kenkari bat, 100.000 euroko gehieneko oinarria duena, berriz, enpresa berritzaileen kasurako, zergadunaren likidazio-oinarriaren % 10eko eta % 15eko mugarekin, hurrenez hurren.

Atzerritik Espainiako lurraldera lekualdatutako langileentzako araubide bereziari dagokionez, tributu-tratamendu zorrotza ezartzen da, baina

ajustes de carácter técnico.

En relación con el fomento de la actividad emprendedora se establecen dos nuevas medidas tendentes a involucrar a las personas individuales en la creación y desarrollo de ciertos proyectos empresariales y en la reactivación y fortalecimiento del tejido empresarial de Bizkaia. Siguiendo las mejoras prácticas de los países de nuestro entorno y con pleno respeto a las condiciones establecidas en el Reglamento General de Exención por Categorías, se combina una deducción en el momento de la adquisición de las participaciones en entidades de determinadas características con una exención total o parcial, dependiendo del tiempo de tenencia de la participación de las ganancias de patrimonio obtenidas en la transmisión de estas participaciones.

En cuanto al modelo de incentivación, se diferencian dos ámbitos de incentivación y dos intensidades. Uno para inversiones en medianas, pequeñas y microempresas de nueva o reciente creación y otro más amplio para inversiones en el mismo tipo de entidades pero innovadoras, en la definición europea del término, sin necesidad de que en este último caso sean de nueva creación. Las intensidades que se establecen son del 10 por 100 con una base máxima de 100.000 euros para el primer caso, y del 20 por 100 con una base máxima de 150.000 euros para las innovadoras, con límite del 10 por 100 o del 15 por 100 de base liquidable del o de la contribuyente, respectivamente.

Con respecto al régimen especial para trabajadores y trabajadoras desplazadas del extranjero a Bizkaia, se establece un tratamiento



tratamendu hori lehiakorra ere bada zuzenbide konparatuaren ikuspuntutik, zabaldu egiten du eta araubide horri hel diezaioketen profesionalen multzoa. Izan ere, araubide hori ikerketa eta garapenaren arloan diharduten kualifikazio handiko profesionalentzat izateaz gainera, aurrerantzean gure lurralde historikoarentzat gako diren beste sektore batzuetan —zientifikoa, teknikoa edo finantzarioa— dihardutenentzat ere izango baita. Langileon tributazioari dagokionez, araubide horretan daudenei hemendik aurrera ez zaizkie aplikatuko —orain arte ohikoa izan den bezala— Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergan establezimendu iraunkorrik gabeko ez-egoiliarrentzat ezarritako tributazio-arauak; hortaz, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergako zergadun egoiliar legez tributatuko dute, baina gastu kengarrien inguruko zenbat hobari eta berezitasun dituztela.

Gainera, ohiko etxebizitzaren alokairua ordaintzen duten 30 urtetik beherako zergadunek kenkari handiagoa izango dute, eta, horrela, zergaldian ordaindutako kopuruen %30eko kenkaria (lehen % 25) aplikatu dezakete, eta urtean 2.400 euro gehienez (lehen baino 400 euro gehiago).

Azkenik, Sozietateen gaineko Zergaren arloan egindako aldaketekin bat, ekonomia-jardueren etekinen saldo negatiboak eta kuota osoa txikiegia izateagatik aplikatu ez diren inbertsio eta beste jarduera batzuegatiko kenkariak konpentsatzeko epealdiak 15 urtekoak 20 urtekoak izatera pasatzen dira.

tributario riguroso a la vez que competitivo desde la óptica de derecho comparado, ampliando el colectivo al que se dirige al incluir a los profesionales de alta cualificación que desempeñen actividades, además de en el ámbito de la investigación y desarrollo, en otros sectores clave para el Territorio Histórico como el científico, técnico y de finanzas. En cuanto a su tributación, se abandona el esquema actual de opción por la aplicación de las normas de tributación para los no residentes sin establecimiento permanente del Impuesto sobre la Renta de los No Residentes, pasando a tributar como contribuyentes residentes del Impuesto sobre la Renta de las Personas físicas con ciertas bonificaciones y especialidades en cuanto a gastos deducibles.

Asimismo, se aumenta la intensidad de la deducción por alquiler de vivienda habitual para los y las contribuyentes menores de 30 años, de manera que pasan del actual 25 por ciento a aplicar el 30 por ciento de las cantidades satisfechas en el periodo impositivo por el alquiler de su vivienda y con un límite de deducción, también incrementado en 400 euros, de 2.400 euros.

Finalmente, y en coherencia con las modificaciones abordadas en el ámbito del Impuesto sobre Sociedades se eleva de 15 a 20 años el periodo de tiempo en que pueden compensarse los saldos negativos de los rendimientos derivados de actividades económicas, así como las deducciones por inversiones y otras actividades no deducidas por



Ondarearen gaineko Zergan, sustatzearren langileek parte har dezatela jarduera ekonomikoaren garapenean eta inplikatu daitezela jardueren kudeaketan, salbuespen bat ezartzen da enpresetako langileek beren enpresako kapitalaren gainean dituzten partaidetzentzat, kontuan hartu gabe entitate horrekin zer harreman duten, lanekoa edo merkataritzakoa, baina betiere harreman hori izan behar da bere errenta-iturri nagusia.

Gainera, eta pertsona fisikoen ekintzailtza sustatzeko eredu berriarekin bat, salbuespena ezartzen da zergadunak Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergan mikroenpresa edo enpresa txiki edo ertain berri edo sortu berrietan zein berritzaileetan inbertitzeagatik dagoen kenkari berria aplikatu badie entitateetan dituen akzioei edo partaidetzei, salbu eta hamabost urte baino gehiago igaro badira haiek eskuratu zirenetik.

Sozietateen gaineko Zergaren arloan, alde batetik, zenbait neurri sartzen dira, batera eta modu osagarrian, Bizkaiko enpresen lehiakortasuna sendotzeko eta gure sistema fiskalaren zerga-bilketaren nahikotasuna bermatzeko; bestetik, dagozkion aldaketak egiten dira Europar Batasunean adostutako arauketa tributuen inguruko ordenamendu foralean jasotzeko, betetzearren ELGA eta Europar Batasuna bezalako nazioarteko foroetan bultzatutako esparru fiskalaren ondoriozko betebeharrak, hots, saiheste fiskalaren, zerga-oinarrien higaduraren eta enpresa-etekinen

insuficiencia de cuota íntegra.

En el Impuesto sobre el Patrimonio con el objetivo de promover la participación de los trabajadores y trabajadoras en el desarrollo de la actividad económica y su implicación en la gestión de las mismas, se introduce una exención para las participaciones en el capital de las empresas que tengan los y las empleadas de las mismas, con independencia de que tengan una relación laboral o mercantil con la entidad, y siempre que sea la principal fuente de renta de la persona empleada.

Asimismo y en relación con el nuevo modelo de incentivación del emprendimiento para personas físicas se establece una exención para aquellas acciones y participaciones en entidades respecto de las que el o la contribuyente haya aplicado la nueva deducción por inversión en microempresas, pequeñas o medianas empresas de nueva o reciente creación o innovadoras del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, salvo que hayan transcurrido más de quince años desde la adquisición de las mismas

En el ámbito del Impuesto sobre Sociedades se introducen, por un lado, una serie de medidas dirigidas, de manera conjunta y complementaria, a asegurar la competitividad del tejido empresarial de Bizkaia y a garantizar la necesaria suficiencia recaudatoria de nuestro sistema fiscal, así como, por otro, las pertinentes adaptaciones del ordenamiento tributario foral a la regulación acordada en la Unión Europea, para cumplir con las obligaciones derivadas del marco fiscal impulsado en los foros internacionales como la OCDE y la Unión Europea, en los ámbitos de la prevención de la elusión fiscal, la erosión de las



lekualdatze artifiziotsuaren prebentzioaren ingurukoak.

Lehenengo eta behin, gure enpresen lehiakortasuna bermatu eta gure lurraldea inbertsiorako leku erakargarri gisa mantendu beharra dela eta, zergaren tasa nominalak murriztea gomendatzen da, Europar Batasuneko zerga-egoera kontuan hartuta. Izan ere, 1995. urtetik, Sozietateen gaineko Zergaren karga-tasa nominalen batez bestekoa % 37 baino gehiago murriztu da Europar Batasuneko herrialdeetan, eta ia % 33 euroguneko herrialdeetan (2017. urtean, batez bestekoak % 21,9 eta % 24,1 dira, hurrenez hurren).

Horregatik, foru arau honen bidez, zergaren karga-tasak % 4 murriztu nahi dira, eta, horrela, % 24 aplikatuko zaie enpresa txiki eta ertainei, eta % 20 enpresa txiki eta mikroenpresei (gaur egun, % 28 eta % 24 aplikatzen zaie, hurrenez hurren). Murrizketa hori apurka-apurka egingo da, bi zergalditan: 2018ko urtarrilaren 1etik aurrera hasten diren zergaldietan, karga-tasak % 2 murriztuko dira, eta 2019ko urtarrilaren 1etik aurrera, beste % 2ko murrizketa aplikatuko da.

Horretaz gain, zergadun jakin batzuei aplikatzen zaizkien karga-tasa bereziak egokituko dira, hala nola salbuespen partziala duten erakundeak edo hidrokarburoen ustiapenaren jardueran aritzen direnak; hala ere, kreditu-erakundeentzat indarrean dagoen % 28ko karga-tasa mantenduko da.

bases imponibles y el traslado artificial de los beneficios empresariales.

En primer lugar, la necesidad de asegurar la competitividad de nuestras empresas y el mantenimiento de nuestro territorio como un lugar atractivo para la inversión, aconseja la reducción de los tipos nominales del impuesto, en un entorno fiscal en el que, desde el año 1995, la media de los tipos de gravamen nominales del Impuesto sobre Sociedades en los países de la Unión Europea se ha reducido en más de un 37 por ciento y en casi un 33 por ciento en los de la eurozona, situándose en 2017, en el 21,9 por ciento y en el 24,1 por ciento, respectivamente.

Por ello, mediante la presente Norma Foral se acomete una reducción de los tipos generales del impuesto de 4 puntos porcentuales, pasando de los vigentes 28 por ciento, aplicable a las medianas y grandes empresas, y 24 por ciento para pequeñas y microempresas al 24 por ciento y al 20 por ciento, respectivamente. Esta disminución se va a producir de forma escalonada en dos periodos impositivos, de manera que para aquellos periodos impositivos que se inicien a partir del 1 de enero de 2018, la reducción de tipos será de dos puntos porcentuales y a partir del 1 de enero de 2019 tendrá efectividad la reducción en otros dos puntos.

Además se adaptan los tipos de gravamen especiales aplicables a determinados contribuyentes como las entidades parcialmente exentas o las que dedican su actividad a la explotación de hidrocarburos, manteniendo, sin embargo, el tipo vigente del 28 por ciento para las entidades de crédito.



Zergaren tasa nominalen murrizketarekin batera, zerbitzu publikoen maila mantentzen duen sistema fiskalaren diru-bilketaren nahikotasunari laguntzeko eta tributu-sistemaren ekitatea bermatzeko, zenbait neurri ezartzen dira beren jardueran etekinak sortzen dituzten zergadunek gutxienerako tributazioa izan dezaten. Hori dela eta, gutxienerako kuotaen portzentajeak ere igotzen dira, eta, haien artean, tasa orokorren arabera tributatzen duten erakundeen portzentajeak nabarmentzen dira: enpresa handi eta ertainak %13tik %17ra pasatzen dira, eta enpresa txiki eta mikroenpresak %11tik %15era. Portzentaje horien iguera bi urtean egingo da.

Aipatutako helburu berdinekin, muga batzuk ezartzen dira zerga-oinarri negatiboen konpentsazioan eta kenkarien aplikazioan, eta, kasu bietan, muga horiek aprobetxamendu fiskala denboran geroratzea eragiten dute. Hala, batetik, mikroenpresek eta enpresa txikiek %70eko mugarekin aplikatu ahal izango dute zerga-oinarri negatiboen konpentsazio-araubidea, eta gainerako kasuetan, berriz, %50ekoa izango da. Bestalde, kenkariak aplikatzeko kuota likidoaren muga %45etik %35era jaisten da, eta %70eko muga aplikatuko zaie ikerketa, garapen eta berrikuntzako jarduerari. Badira hamar urte baino gehiago kenkari horren aplikazioa ez dela mugatuta egon. Neurri horien osagarri gisa, zerga-oinarri negatiboen konpentsazioak eta kenkariak, hurrenez hurren, errenta positibo nahikorik edo kuota nahikorik ez izateagatik eraginkorrak izateko indarrean dagoen 15 urteko epea 20 urte izatera pasatzen da.

Complementariamente a esta reducción de los tipos nominales del impuesto y con la clara finalidad de contribuir a la suficiencia recaudatoria del sistema fiscal que garantice el mantenimiento del nivel de prestación de los servicios públicos y de asegurar la equidad del sistema tributario, se establecen un conjunto de medidas dirigidas a asegurar una tributación mínima por parte de aquellos contribuyentes que generen beneficios en su actividad. Así, se elevan, también en dos años, los porcentajes de tributación por cuota mínima, destacando los correlativos a las entidades que tributan a los tipos generales que pasan del 13 por ciento al 17 por ciento para las grandes y medianas empresas y del 11 por ciento al 15 por ciento para las pequeñas empresas y microempresas

También con idénticas finalidades, se establecen ciertas limitaciones en la compensación de bases imponibles negativas y en la aplicación de las deducciones que provocan en ambos casos un mero diferimiento temporal de su aprovechamiento fiscal. Así, por un lado, las microempresas y pequeñas empresas, podrán aplicar el régimen de compensación de bases imponibles negativas con el límite del 70 por 100, siendo del 50 por 100 en el resto de los casos. Por otro, se reduce del 45 al 35 por 100 el límite de cuota líquida para la aplicación de las deducciones y se introduce una limitación del 70 por ciento para las deducciones por actuaciones de investigación, desarrollo e innovación, cuya aplicación no ha estado limitada desde hace más de una década. Como complemento de estas medidas se eleva a 20 años el periodo actual de 15 años, en el que la compensación de bases imponibles negativas y las deducciones pueden



hacerse efectivas por insuficiencia de rentas positivas o cuota líquida, respectivamente.

Kenkariei dagokienez, nabarmendu behar da, baita ere, birformulatu egiten dela enplegua sortzeagatik kenkaria, eta, hala, haren zenbatekoa handitzen da, enpleguaren kalitateari lotzearen, kalitate hori egonkortasun eta soldataren arabera neurtuta.

En relación a las deducciones destaca asimismo la reformulación de la deducción por creación de empleo, cuyo importe se incrementa, para vincularla a la calidad del mismo en términos de estabilidad y de salario.

Azkenik, aipatu behar da Bizkaiko Sozietateen gaineko Zergak, lehenengo aldiz, ordainketa zatikatu bat ezartzen duela enpresa handi eta ertainentzat, aitorpena egin den azken zergaldiko zerga-oinarriaren % 5ekoa, eta zergaldi bakoitzeko urrian ordaindu beharko da.

Por último, señalar que, también por primera vez en el Impuesto sobre Sociedades de Bizkaia, se introduce un pago fraccionado para las grandes y medianas empresas del 5 por 100 de la base imponible del último periodo declarado, que deberá ingresarse en el mes de octubre de cada ejercicio.

Enpresen gaineko zerga nazioarteko foroetan sustatzen den esparru fiskalaren ondoriozko betebeharrei egokitzeari dagokionez, zenbait neurri hartzen dira Europar Batasunean adostutako arauketa tributuen inguruko ordenamendu foralean jasotzeko, saiheste fiskalaren, zerga-oinarrien higaduraren eta enpresa-etekinen lekualdatze artifiziosuaren prebentzioaren inguruan.

En cuanto a la adaptación de nuestro impuesto personal sobre las empresas a las obligaciones derivadas del marco fiscal impulsado en los foros internacionales, se introducen una serie de medidas con el objetivo de incorporar al ordenamiento tributario foral la regulación acordada en la Unión Europea, en los ámbitos de la prevención de la elusión fiscal, la erosión de las bases imponibles y el traslado artificioso de los beneficios empresariales.

Testuinguru horretan, azpimarratu behar da tributuen inguruko ordenamendu foralean sartu dela Kontseiluaren 2016/1164 Zuzentarauan (EB) jasotako arauketa (zuzentarau horren bidez, barne-merkatuaren funtzionamenduan eragin zuzena duten saiheste fiskaleko jardunbideen kontrako arauak ezartzen dira), zeina iraultzeko epea 2018ko amaiera artekoa den oro har.

En dicho marco, cabe mencionar la incorporación al ordenamiento tributario foral de la regulación contenida de la Directiva (UE) 2016/1164, del Consejo, de 12 de julio de 2016, por la que se establecen normas contra las prácticas de elusión fiscal que inciden directamente en el funcionamiento del mercado interior, cuyo plazo de trasposición llega con carácter general hasta



finales de 2018.

Ondorio horietarako, finantza-gastuen kengarritasuna mugatzeko eskema bat sartzen da Sozietateen gaineko Zergan, eta, hala, gastuok kengarriak izango dira 3 milioi euroko mugarekin eta erregela hori aplikatuzetik kanpo utziko dira, batetik, talde baten parte ez diren enpresak — beraz, zerga-oinarrien higaduraren eta enpresa-eteकिन lekualdatze artifiziosuaren aurkako benetako neurria da —, eta, bestetik, zorpetzearen ikuspuntutik sanotuta dauden taldeak; hori guztia, edozelan ere, zuzentarauak ezartzen duena zehatz interpretatuz egingo da. Osagarri modura, azpikapitalizazioaren arauketa mantentzen da finantza-gastuak gehiegizko zorpetzeetarako saiheste fiskalaren aurkako neurri gisa mugatzeak eragiten ez dien enpresen kasurako.

Zuzentarau horretan jasotzen diren gainerako tratamendu fiskalak doitu egiten dira zuzentarau horren edukiarekin bat etor daitezzen, baina esan behar da tratamendu horietako batzuk orain dela ekitaldi batzuetatik dagoeneko araututa daudela Sozietateen gaineko Zergan, esaterako, nazioarteko gardentasun fiskala edo irteerako zerga. Horrez gainera aldaketak egiten dira hala gastu ez-kengarriei dagokienez nola zergapetze bikoitza ezabatzeari dagokionez, EBko estatu kideen eta hirugarren herrialdeen artean asimetria hibridoak dauden kasuetan gertatzen den saiheste fiskalak eragiten dituen ondorioak saihesteko; izan ere, asimetria horiek sarriago agertzen dira gastu bera herrialde baten baino gehiagotan kentzen direnean edo gertatzen bada gastua herrialde batean kentzen dela baina koerlatiboki ez bada inolako diru-sarrerarik tributatzen hala egin behar den herrialdean. Ez da

A estos efectos, se introduce un nuevo esquema de limitación de la deducibilidad de gastos financieros en el Impuesto sobre Sociedades, permitiendo su deducibilidad hasta 3 millones de euros y exonerando de la regla a las empresas que no formen parte de un grupo, lo que le otorga la naturaleza de auténtica medida anti erosión de las bases imponibles y el traslado artificioso de los beneficios empresariales, así como a los grupos que estén saneados desde un punto de vista de endeudamiento, todo ello, en los términos estrictos que permite la Directiva. Complementariamente, se mantiene la regulación de la subcapitalización para las empresas a las que no afecta la limitación de gastos financieros como medida antielusión para endeudamientos abusivos.

El resto de tratamientos fiscales contenidos en la citada Directiva, algunas de ellas, como la Transparencia Fiscal Internacional o el impuesto de salida, ya reguladas en el Impuesto de Sociedades desde hace varios ejercicios, son objeto de ajuste a fin de alinearlas con el contenido de la misma. Adicionalmente, se introducen modificaciones tanto en materia de gastos no deducibles como en relación con la eliminación de la doble imposición para evitar los efectos de elusión fiscal que se producen en los casos de asimetrías híbridas entre los países miembros de la UE y con los terceros países, las cuales se producen cuando un mismo gasto se deduce en más de un país o en el supuesto de deducción del gasto en un país y correlativamente no se tributa ingreso alguno en el país en el que debe hacerlo. No se permite la deducibilidad de los gastos cuando no haya una



gastuen kengarritasuna baimenduko ez badago gutxienez %10ekoa den azpikoa tributazio bat; beraz, tributaziorako gutxieneko atalaseak ezartzen dira.

Ondare Eskualdaketen eta Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko Zergari dagokionez, nolabaiteko segurtasun eza eragin dute enpresaburu birsaltzaileek partikularrei urrea eta beste ondasun higigarri batzuk (esaterako, berreskuratze-materialak) eskuratzeko egindako eragiketei buruz jurisprudentziak oraintsu emandako zenbait erabakik, eta kasu batzuetan, gainera, gehiegizko zergapetzea ere sortu da. Hori dela eta, aldaketak egiten dira arauan, argi ezartzearen halakoak Ondare Eskualdaketen eta Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko Zergaren kostu bidezko ondare-eskualdaketen modalitatearen pekoak izango direla, eta %ko zerga-tasan tributatuko dute.

Zerga honetan egiten den bigarren aldaketak gainkarga fiskala saihestu nahi du konkurtso-prozeduren barruan egiten diren ekoizpen-unitateen eskualdatzeen kasuan, unitateen jarraitutasunari laguntzeko, eta, hala, eskuratzaileria —Balio Erantsiaren gaineko Zergaren zergaduna dena eta eskubidea duena kuotaren kenkari osorako— ez dira zergaren pean egongo, kostu bidezko ondare-eskualdaketak direla eta, konkurtso-prozeduren barruan egiten diren ekoizpen-unitateen eskualdatzeetako ekoizpen-unitateetan sartuta dauden ondasun higiezinaren emateak.

Kooperatiben Zerga Araubideari buruzko Foru Araua aldatzen da, zerga-oinarri negatiboak eta

tributación subyacente de al menos el 10 por 100, estableciendo de esta forma umbrales mínimos de tributación.

En lo que se refiere al Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados, recientes pronunciamientos jurisprudenciales de diferentes instancias en relación al tratamiento tributario de las adquisiciones de oro y de otros bienes muebles, como los materiales de recuperación, a particulares, realizadas por parte de empresarios revendedores han generado una cierta inseguridad, llegando incluso a la sobreimposición en algunos supuestos. Por ello, se introducen modificaciones normativas a fin de establecer con claridad su sujeción a la modalidad de transmisiones patrimoniales onerosas del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados, tributando a un tipo impositivo del 0 por 100.

La otra modificación en relación a este impuesto se establece para evitar una sobrecarga fiscal en las transmisiones de unidades productivas realizadas en el marco de procedimientos concursales, favoreciendo la continuidad de las mismas, excluyendo al adquirente, contribuyente del Impuesto sobre el Valor Añadido con derecho a la deducción total de la cuota, de la sujeción por transmisiones patrimoniales onerosas en las entregas de bienes inmuebles incluidas en las transmisiones de unidades productivas realizadas en el marco de procedimientos concursales.

La Norma Foral del régimen fiscal de cooperativas se modifica para su adaptación a los nuevos



kenkariak konpentsatzeko muga berriei egokitzeko eta ordainketa zatikatua ezartzeko.

Azkenik, Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergei buruzko Foru Arauari dagokionez, zerga-arloko arau-hauste berri bat tipifikatzen da, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren barruko informazioa berehala emateko sistema berriaren zergapekoek atzerapena izateagatik erregistro-liburuak Bizkaiko Foru Aldundiaren egoitza elektronikoen bidez egiteko betebeharrean.

Bizkaiko Kondaira Lurraldeko Foru Erakundeen Hautapen, Antolaketa, Erregimen eta Funtzionamenduari buruzko 1987ko otsailaren 13ko 3/1987 Foru Arauaren 55. artikuluko 1. eta 3. zenbakietan ezarritakoa betetzeko, memoria ekonomikoari buruzko txostena eta generoaren gaineko eraginaren ebaluazioari buruzko txostena doaz foru-arau honekin batera.

Gainera, Bizkaiko Foru Aldundian xedapen orokorrak egiteko prozedura arautzen duen Bizkaiko Foru Aldundiaren 2017ko urtarrilaren 17ko 2/2017 Foru Dekretuak jasotzen dituen izapide guztiak bete dira.

límites para la compensación de bases imponibles negativas y deducciones, así como para establecer el pago fraccionado.

Finalmente, en lo que concierne a la Norma Foral General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia se tipifica una nueva infracción tributaria por el retraso en la obligación de llevar los libros registro a través de la sede electrónica para los obligados tributarios del nuevo sistema de Suministro Inmediato de Información en el impuesto sobre el Valor Añadido.

En cumplimiento de lo dispuesto en los apartados 1 y 3 del artículo 55 de la Norma Foral 3/1987, de 13 de febrero, sobre elección, organización, régimen y funcionamiento de las instituciones forales del Territorio Histórico de Bizkaia, acompañan a la presente Norma Foral el informe de memoria económica, así como el informe de evaluación de impacto de género.

Asimismo se han observado los trámites previstos en el Decreto Foral de la Diputación Foral de Bizkaia 2/2017, de 17 de enero, por el que se regula el procedimiento de elaboración de disposiciones de carácter general en la Diputación Foral de Bizkaia.



I. TITULUA

Europako zenbait epe luzerako inbertsio-funtsen tributu-tratamendua eta berrikuntza, jarduera ekonomikoaren finantzaketa zein kapitalizazio produktiboa sustatzeko tributuen arloko neurriak

I. KAPITULUA HELBURUA

1. artikulua. *Helburua.*

Titulu honek Europako epe luzerako inbertsio-funtsen, Europako arrisku-kapitaleko funtsen eta Europako gizarte-ekintzaitzako funtsen zerga-trataera ezartzen du eta Europako funts horien bidez jarduera ekonomikoa garatzeko berrikuntza teknologikoko eta enpresa-kapitalizazioko proiektuen finantzazioa bultzatzeko egindako inbertsioa sustatzeko neurriak sartzen ditu Bizkaiko Lurralde Historikoko zerga-ordenamenduan.

Titulu honetan xedatutakoa Bizkaiko Lurralde Historikoko foru araudia aplikatzen zaien zergadunei aplikatuko zaie, Ekonomia Itunean eta dagozkien zergak arautzeko Foru Arauetan xedatutakoaren arabera.

II. KAPITULUA. EUROPAKO FUNTS BATZUEN ZERGA ARAUBIDEA

2. artikulua. *Europako epe luzerako inbertsio-funtsen zerga-araubidea.*

Sozietateen gaineko Zergari buruzko abenduaren 5eko 11/2013 Foru Arauaren 80. artikulua aldatu da. Hona hemen testu berria:

TITULO I

Tratamiento tributario de determinados fondos europeos y medidas tributarias de impulso a la innovación, a la financiación de la actividad económica y a la capitalización productiva

CAPÍTULO I OBJETO

Artículo 1. *Objeto.*

El presente Título establece el tratamiento tributario de los fondos de inversión a largo plazo europeos, de los fondos de capital riesgo europeos y de los fondos de emprendimiento social europeos e introduce en el ordenamiento tributario del Territorio Histórico de Bizkaia medidas de fomento de la inversión realizada a través de esos fondos europeos destinadas a impulsar la financiación de proyectos de innovación tecnológica y de capitalización empresarial para el desarrollo de la actividad económica.

Lo dispuesto en este Título será de aplicación a los y a las contribuyentes a quienes resulte de aplicación la normativa foral del Territorio Histórico de Bizkaia de conformidad con lo dispuesto en el Concierto Económico y en las Normas Forales reguladoras de los correspondientes impuestos.

CAPÍTULO II RÉGIMEN TRIBUTARIO DE DETERMINADOS FONDOS EUROPEOS

Artículo 2. *Régimen tributario de los fondos de inversión a largo plazo europeos.*

Se da nueva redacción al artículo 80 de la Norma Foral 11/2013, de 5 de diciembre, del Impuesto sobre Sociedades, que quedará redactado en los



siguientes términos:

“80. artikulua. Europako epe luzerako inbertsio-funtsen zerga-araubidea.

1. Kapitulu honetan aurreikusitako araubidea Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren Europako epe luzerako inbertsio-funtsei buruzko 2015eko apirilaren 29ko 2015/760 (EB) Erregelamenduan araututako Europako epe luzerako inbertsio-funtsei aplikatuko zaie, artikulua honetan xedatutako berezitasunekin.

2. Foru Arau honen 56. artikuluko 4. zenbakian jasotako zerga-tasa arestiko zenbakiak aipatzen dituen entitateei aplikatzeko baldintza hauek ere bete beharko dira:

a) Funtsak, gutxienez, euren ondarearen 100eko 95 inbertitu beharko du inbertsiorako balio duten aktiboetan, Europako Parlamentu eta Kontseiluaren Europako epe luzerako inbertsio-funtsei buruzko 2015eko apirilaren 29ko 2015/760 (EB) Erregelamenduen 10. artikuluan xedatutakoaren arabera.

b) Inbertsiogileetatik inork ez du izango bere ondarearen 100eko 15 baino gehiagoko partaidetza funtsean, izan ditzakeen zuzeneko eta zeharkako partaidetzak kontuan hartuz, Foru Arau honen 42. artikuluan xedatutakoaren arabera lotuta dauden pertsona edo erakundeak barne.

Letra honetan xedatutakoaren ondorioetarako, ez dira kontuan hartuko erakundeetako inbertsiogileen partaidetzak, halakotzat hartuz Europako Parlamentu eta Kontseiluaren finantzatresnen merkatuei buruzko eta 2002/92/EE Zuzentaraua et 2011/61/EB Zuzentaraua aldatzen dituen 2014ko maiatzaren 15eko 2014/65/EB

“Artículo 80. Régimen tributario de los fondos de inversión a largo plazo europeos.

1. El régimen previsto en este capítulo será aplicable a los fondos de inversión a largo plazo europeos regulados en el Reglamento (UE) 2015/760, del Parlamento Europeo y del Consejo, de 29 de abril de 2015, sobre los fondos de inversión a largo plazo europeos, con las especialidades previstas en este artículo.

2. La aplicación del tipo de gravamen contemplado en el apartado 4 del artículo 56 de esta Norma Foral a las entidades a que hace referencia el apartado anterior requerirá que se cumplan adicionalmente los requisitos siguientes:

a) Que el fondo invierta, al menos, el 95 por 100 de su patrimonio en activos aptos para la inversión conforme a lo previsto en el artículo 10 del Reglamento (UE) 2015/760, del Parlamento Europeo y del Consejo, de 29 de abril de 2015, sobre los fondos de inversión a largo plazo europeos.

b) Que ningún inversor o inversora participe en el fondo en más de un 15 por 100 de su patrimonio, tomando en consideración las participaciones directas e indirectas que pueda tener, incluyendo las de personas o entidades vinculadas en los términos previstos en el artículo 42 de esta Norma Foral.

No se tendrán en cuenta a efectos de lo previsto en esta letra las participaciones de inversores institucionales, entendiéndose por tales los definidos en los números 1, 2 y 4 del apartado I del Anexo II a la Directiva 2014/65/UE del Parlamento Europeo y del Consejo, de 15 de mayo de 2014, relativa a los mercados de instrumentos financieros y por la que se



Zuzentarauaren II. Eranskineko I. idatz-zatiko 1., 2. eta 4. zenbakietan definitutakoak.

3. artikulua. *Europako arrisku-kapitaleko funtsen eta Europako gizarte-ekintzailtzako funtsen zerga-araubidea.*

Sozietateen gaineko Zergari buruzko abenduaren 5eko 11/2013 Foru Arauaren 77. artikuluari 11. zenbakia eransten zaio. Hona hemen haren testua:

“11. Artikulu honetan aurreikusitako araubidea entitate hauei aplikatuko zaie:

a) Europako Parlamentu eta Kontseiluaren Europako arrisku-kapitaleko funtsei buruzko 2013ko apirilaren 17ko 345/2013 (EB) Erregelamenduan araututako Europako arrisku-kapitaleko funtsei.

b) Europako Parlamentu eta Kontseiluaren Europako gizarte-ekintzailtzako funtsei buruzko 2013ko apirilaren 17ko 346/2013 (EB) Erregelamenduan araututako Europako gizarte-ekintzailtzako funtsei.

Artikulu honetako 1. zenbakian xedatutakoa, ordea, aipatu Erregelamenduetan xedatutakoaren arabera inbertsio onargarriak diren balioetatik datozen errentei baino ez zaie aplikatuko.”

III. KAPITULUA EUROPAKO EPE LUZERAKO INBERTSIO FUNTS BATZUEN EZAUGARRIAK

4. artikulua. *Berrikuntza bultzatzeko Europako funtsak.*

modifican la Directiva 2002/92/CE y la Directiva 2011/61/UE.”

Artículo 3. *Régimen tributario de los fondos de capital riesgo europeos y de los fondos de emprendimiento social europeos.*

Se añade un nuevo apartado 11 al artículo 77 de la Norma Foral 11/2013, de 5 de diciembre, del Impuesto sobre Sociedades, que quedará redactado en los siguientes términos:

“11. El régimen previsto en este artículo será aplicable a las siguientes entidades:

a) Los fondos de capital riesgo europeos regulados en el Reglamento (UE) Nº 345/2013, del Parlamento Europeo y del Consejo, de 17 de abril de 2013, sobre los fondos de capital riesgo europeos.

b) Los fondos de emprendimiento social europeos regulados en el Reglamento (UE) Nº 346/2013, del Parlamento Europeo y del Consejo, de 17 de abril de 2013, sobre los fondos de emprendimiento social europeos.

No obstante, lo dispuesto en el apartado 1 de este artículo solamente resultará de aplicación a las rentas derivadas de valores que tengan la consideración de inversiones admisibles de conformidad con lo previsto en los mencionados Reglamentos.”

CAPÍTULO III CARACTERIZACIÓN DE DETERMINADOS FONDOS DE INVERSIÓN A LARGO PLAZO EUROPEOS

Artículo 4. *Fondos europeos para el impulso de la innovación.*



Tituluan xedatutakoaren ondoretarako, berrikuntza bultzatzeko Europako funtsak izango dira Sozietateen gaineko Zergari buruzko abenduaren 5eko 11/2013 Foru Arauaren 80. artikuluan xedatutakoa aplikatzen zaien Europako epe luzerako inbertsio-funtsak, baldintza hauek betetzen dituztenak:

a) Haien helburu bakarra Sozietateen gaineko Zergari buruzko abenduaren 5eko 11/2013 Foru Arauaren 13. artikuluan xedatutakoa aplikatzen zaien entitateek garatutako berrikuntza teknologikoko proiektuak finantzatzea izatea.

Ondorio horietarako, berrikuntza teknologikoko proiektuak izango dira Sozietateen gaineko Zergari buruzko abenduaren 5eko 11/2013 Foru Arauaren 63. artikuluan ezarritako kenkarirako eskubidea sortzen duten jardueren lotutakoak. Horien barne sartzen dira ibilgetu materialeko eta ukaezineko elementu berrietan egindako inbertsioak, higiezin eta lursailak salbuetsita, berrikuntza teknologikoko proiektua garatzeko horiek eskuratzea behar denean.

b) Ematen dituzten maileguen zenbateko nominala 600.000 eurotik beherakoa izatea.

c) Ematen dituzten maileguak itzultzeko epea gutxienez bost urtekoa izatea. Gehienez urtebeteko gabealdia ezarri ahalko da.

d) Ematen dituzten maileguen ordainsaria Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergei buruzko martxoaren 10eko 2/2005 Foru Arau Orokorraren 26. artikulua jasotzen duen berandutze-interes tasaren 100eko 75 baino handiagoa ez izatea.

A los efectos de lo dispuesto en este Título, tendrán la consideración de Fondos europeos para el impulso de la innovación los fondos de inversión a largo plazo europeos a los que resulte de aplicación lo dispuesto en el artículo 80 de la Norma Foral 11/2013, de 5 de diciembre, del Impuesto sobre Sociedades, que cumplan los requisitos siguientes:

a) Cuyo objeto exclusivo consista en la financiación de proyectos de innovación tecnológica desarrollados por entidades a las que resulte de aplicación lo dispuesto en el artículo 13 de la Norma Foral 11/2013, de 5 de diciembre, del Impuesto sobre Sociedades.

A estos efectos, se entenderán por proyectos de innovación tecnológica los relativos a las actividades que generan derecho a la deducción establecida en el artículo 63 de la Norma Foral 11/2013, de 5 de diciembre, del Impuesto sobre Sociedades, incluyendo las inversiones en elementos de inmovilizado material e intangible nuevos, excluidos los inmuebles y terrenos, cuya adquisición sea necesaria para el desarrollo del proyecto de innovación tecnológica.

b) Que los préstamos que concedan tengan un importe nominal inferior a 600.000 euros.

c) Que los préstamos que concedan tengan un plazo de devolución mínimo de cinco años, pudiendo establecerse un período de carencia máximo de 1 año.

d) Que la retribución de los préstamos que concedan no supere el 75 por 100 del tipo de interés de demora a que se refiere el artículo 26 de la Norma Foral 2/2005, de 10 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia y que no se trate de préstamos participativos.



e) Maileguak elkar bermatzeko sozietate batek edo kauzio-segururu batez osorik bermatuta egotea.

f) Mailegua ematea Sozietateen gaineko Zergari buruzko abenduaren 5eko 11/2013 Foru Arauaren 64. artikuluko 2. zenbakiak aipatzen duen berrikuntza teknologikoko proiektuaren zerga ondorioetarako kalifikazio txostena eskatzeari lotuta egotea.

Berrikuntza teknologikoko proiektuak ibilgetu materialeko eta ukaezineko elementu berrietan egindako inbertsioak barne hartzen dituenean, hizki honek adierazten duen proiektuaren ondorio fiskaletarako kalifikazio-txostenak adierazi egin behar izango ditu baita ere berrikuntza teknologikoko proiektua gauzatzeko beharrezkoak diren aktiboen inbertsioak.

Artikulu honek aipatzen dituen Europako epe luzerako inbertsio-funtsek euren helburua gauzatzeko hartzen dituzten funtsak artikulu honetako a) eta f) letretan xedatutako baldintzak betetzen dituzten maileguak emateko erabili beharko dituzte euren partaideek ekarpena ordaindu eta urte beteko epean gehienez.

5. artikulua. *Jarduera ekonomikoaren finantzazioa bultzatzeko Europako funtsak.*

Titulu honetan xedatutakoaren ondoretarako, jarduera ekonomikoaren finantzazioa bultzatzeko Europako funtsak izango dira Sozietateen gaineko Zergari buruzko abenduaren 5eko 11/2013 Foru Arauaren 80. artikuluan xedatutakoa aplikatzen zaien Europako epe luzerako inbertsio-funtsak, baldintza hauek betetzen dituztenak:

e) Que los préstamos se encuentren garantizados en su integridad por una sociedad de garantía recíproca o mediante un seguro de caución.

f) Que la concesión del préstamo se encuentre vinculada a la solicitud del informe de calificación a efectos fiscales del proyecto de innovación tecnológica a que se refiere el apartado 2 del artículo 64 de la Norma Foral 11/2013, de 5 de diciembre, del Impuesto sobre Sociedades.

En el supuesto en el que el proyecto de innovación tecnológica incluya inversiones en elementos de inmovilizado material e intangible nuevos, el informe de calificación a efectos fiscales del proyecto a que se refiere esta letra deberá identificar igualmente las inversiones en los activos que sean necesarias para el desarrollo del proyecto de innovación tecnológica.

Los fondos de inversión a largo plazo europeos a que se refiere el presente artículo tendrán que destinar los fondos que capten para la realización de su objeto a la concesión de préstamos que cumplan los requisitos establecidos en las letras a) a f) de este artículo en el plazo máximo de un año desde el desembolso de la aportación por parte de sus partícipes.

Artículo 5. *Fondos europeos para el impulso de la financiación de la actividad económica.*

A los efectos de lo dispuesto en este Título, tendrán la consideración de Fondos europeos para el impulso de la financiación de la actividad económica los fondos de inversión a largo plazo europeos a los que resulte de aplicación lo dispuesto en el artículo 80 de la Norma Foral 11/2013, de 5 de diciembre, del Impuesto sobre Sociedades, que cumplan los requisitos siguientes:



a) Haien helburu bakarra ondorengo c) letran ezarritako baldintzak betetzen dituzten entitateei euren jarduera ekonomikoak finantzatzeko epe luzerako maileguak ematea izatea. Hala, erakunde mailegu-hartzailearen aktiboaren ondasunen gaineko berme errealak sartu ahal izango da.

b) Ematen dituzten maileguen zenbateko nominala 500.000 eurotik gorakoa izatea.

c) Maileguak Sozietateen gaineko Zergari buruzko abenduaren 5eko 11/2013 Foru Arauaren 33. artikuluko 1. idatz-zatian ezarritako baldintzak betetzen dituzten entitateei ematea, antolatutako bigarren mailako merkatu batean kotizatzen ez dutenak, edo bestela, Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren 2015eko apirilaren 29ko 2015/760 (EB) Erregelamenduaren (Europako epe luzerako inbertsio-funtsei buruzkoak) 11.artikuluko 1. atalaren b) hizkiko ii) hitz-tartean aurreikusitako egoeran daudenak eta Foru Arau horren 13. artikuluko 3. idatz-zatiko a) eta c) letretan ezarritako baldintzak betetzen dituztenak.

d) Ematen dituzten maileguak itzultzeko gutxienezko epea 5 urtekoa eta gehienekoa 15 urtekoa izatea eta haien ordainsariak interes finko bat izatea, eta hala dagokionean, erakundearen jarduera ekonomikoaren garapenaren arabera aldagarri bat izatea. Horrez gain, erakunde mailegu-hartzailearen aktiboaren ondasunen gaineko berme errealak ezarri den kasuetan, aipatutako bermea eratu duten ondasunek merkatuan duten balioaren garapenaren arabera.

e) Entitate mailegu-hartzaileek jasotako finantzazioa jarduera, produktu edo merkatu

a) Cuyo objeto exclusivo consista en la concesión de préstamos a largo plazo a entidades que cumplan los requisitos establecidos en la letra c) siguiente para financiar la realización de la actividad económica de las mismas, pudiendo incorporar una garantía real sobre bienes del activo de la entidad prestataria.

b) Que los préstamos que concedan tengan un importe nominal superior a 500.000 euros.

c) Que los préstamos se concedan a entidades que cumplan los requisitos establecidos en el apartado 1 del artículo 33 de la Norma Foral 11/2013, de 5 de diciembre, del Impuesto sobre Sociedades, que no coticen en un mercado secundario organizado o, en caso contrario, que se encuentren en el supuesto previsto en el inciso ii) de la letra b) del apartado 1 del artículo 11 del Reglamento (UE) 2015/760, del Parlamento Europeo y del Consejo, de 29 de abril de 2015, sobre los fondos de inversión a largo plazo europeos, y que cumplan los requisitos establecidos en las letras a) y c) del apartado 3 del artículo 13 de la mencionada Norma Foral.

d) Que los préstamos que concedan tengan un plazo de devolución mínimo de 5 años y máximo de 15 años y que la retribución de los mismos tenga un interés fijo y, en su caso, otro variable en función del desarrollo de la actividad económica de la entidad, o en el supuesto de se haya establecido una garantía real sobre bienes del activo de la entidad prestataria, en función de la evolución del valor de mercado de los bienes sobre los que se haya constituido la mencionada garantía.

e) Que las entidades prestatarias utilicen la financiación recibida para implementar proyectos



berriak garatzeko, dauden beste batzuk zabaldu edo finkatzeko nahiz enplegu egonkorrak sortzeko, eta, tamainak, berritasunak nahiz egin behar diren inbertsioen arriskuak eraginda, kapitalen merkatuetan sartzeko zailtasunak dauzkaten enpresa-proiektuak gauzatzeko erabiltzea.

f) Entitate mailegu-hartzaileen lehenagoko zorra euren EBITDA hala 6 baino handiagoa ez izatea eta Sozietateen gaineko Zergari buruzko abenduaren 5eko 11/2013 Foru Arauaren 47. artikuluan xedatutakoa aplikatu behar ez izatea.

g) Funtsaren ondarea elkar bermatzeko sozietate batek edo kauzio-aseguru batez bermatuta egotea, gutxienez, bere zenbatekoaren 100eko 5ean.

Artikulu honek aipatzen dituen Europako epe luzerako inbertsio-funtsek euren helburua gauzatzeko hartzen dituzten funtsak artikulu honetako a) eta f) letretan xedatutako baldintzak betetzen dituzten maileguak emateko erabili beharko dituzte euren partaideek ekarpena ordaindu eta urte beteko epean gehienez.

6. artikulua. *Ekoizpen kapitalizazioa bultzatzeko Europako funtsak.*

Titulu honetan zehaztutakoaren ondorioetarako, ekoizpen kapitalizazioa bultzatzeko Europako funtsak izango dira Sozietateen gaineko Zergari buruzko abenduaren 5eko 11/2013 Foru Arauaren 80. artikuluan xedatutakoa aplikatzen zaien Europako epe luzerako inbertsio-funtsak, baldintza hauek betetzen dituztenak:

a) Helburu bakarra ezohiko aktiboak eskuratzea denean ondorengo c) hizkian ezartzen diren

empresariales que supongan el desarrollo de nuevas actividades, productos o mercados, la ampliación o consolidación de otros existentes o la creación de empleos estables, y encuentren dificultades, derivadas de la magnitud, la novedad o el riesgo de las inversiones a acometer, en el acceso a los mercados de capitales.

f) Que las entidades prestatarias no tengan un endeudamiento previo superior a 6 veces su EBITDA ni tengan que aplicar lo dispuesto en el artículo 47 de la Norma Foral 11/2013, de 5 de diciembre, del Impuesto sobre Sociedades.

g) Que el patrimonio del Fondo se encuentre garantizado en, al menos, un 5 por 100 de su importe, por una sociedad de garantía recíproca o mediante un seguro de caución.

Los fondos de inversión a largo plazo europeos a que se refiere el presente artículo tendrán que destinar los fondos que capten para la realización de su objeto a la concesión de préstamos que cumplan los requisitos establecidos en las letras a) a f) de este artículo en el plazo máximo de un año desde el desembolso de la aportación por parte de sus partícipes.

Artículo 6. *Fondos europeos para el impulso de la capitalización productiva.*

A los efectos de lo dispuesto en este Título, tendrán la consideración de Fondos europeos para el impulso de la capitalización productiva los fondos de inversión a largo plazo europeos a los que resulte de aplicación lo dispuesto en el artículo 80 de la Norma Foral 11/2013, de 5 de diciembre, del Impuesto sobre Sociedades, que cumplan los requisitos siguientes:

a) Cuyo objeto exclusivo consista en la adquisición de activos no corrientes para su



baldintzak betetzen dituzten erakundeei emateko, eta bere jarduera ekonomikoaren garapenari eragiten diotenak.

b) Eskuratutako ezohiko aktiboek Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren 2015eko apirilaren 29ko 2015/760 (EB) Erregelamenduaren (Europako epe luzerako inbertsio-funtsei buruzkoak) 10. artikuluko e) hizkian zehazten den balio bera edo altuagoa izatea.

c) Ezohiko aktiboak Sozietateen gaineko Zergari buruzko abenduaren 5eko 11/2013 Foru Arauaren 33. artikuluko 1. idatz-zatian ezarritako baldintzak betetzen dituzten entitateei ematea, antolatutako bigarren mailako merkatu batean kotizatzen ez dutenak, edo bestela, Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren 2015eko apirilaren 29ko 2015/760 (EB) Erregelamenduaren (Europako epe luzerako inbertsio-funtsei buruzkoak) 11. artikuluko 1. atalaren b) hizkiko ii) hitz-tartean aurreikusitako kasuan daudenak eta Foru Arau horren 13. artikuluko 3. idatz-zatiko a) eta c) letretan ezarritako baldintzak betetzen dituztenak.

d) Funtsean eskuratutako ezohiko aktiboen errentamendu-kontratuek gutxienez 5 urteko iraupena izatea.

Hala ere, aktiboak eskuratzen diren unean funtsa indarrean dagoen errentamendu-kontratu batean subrogatzen bada eta kontratu horri falta zaion epeak aurreko paragrafoan adierazitako gutxienerako epea gaindetzen ez badu, hizki honetan zehaztutako baldintza betetzat emateko, kontratuaren iraupena luzatu egin beharko da bukatzen denean, aktiboa eskuratu den egunetik

arrendamiento a entidades que cumplan los requisitos establecidos en la letra c) siguiente y que los afecten al desarrollo de su actividad económica.

b) Que los activos no corrientes adquiridos tengan un valor igual o superior al establecido en la letra e) del artículo 10 del Reglamento (UE) 2015/760, del Parlamento Europeo y del Consejo, de 29 de abril de 2015, sobre los fondos de inversión a largo plazo europeos.

c) Que los activos no corrientes se arrienden a entidades que cumplan los requisitos establecidos en el apartado 1 del artículo 33 de la Norma Foral 11/2013, de 5 de diciembre, del Impuesto sobre Sociedades, que no coticen en un mercado secundario organizado o, en caso contrario, que se encuentren en el supuesto previsto en el inciso ii) de la letra b) del apartado 1 del artículo 11 del Reglamento (UE) 2015/760, del Parlamento Europeo y del Consejo, de 29 de abril de 2015, sobre los fondos de inversión a largo plazo europeos, y que cumplan los requisitos establecidos en las letras a) y c) del apartado 3 del artículo 13 de la mencionada Norma Foral.

d) Que los contratos de arrendamiento de los activos no corrientes adquiridos por el fondo tengan un plazo de duración mínimo de 5 años.

No obstante, en el supuesto en el que en el momento de la adquisición de los activos el fondo se subrogue en un contrato de arrendamiento vigente cuyo plazo de duración restante no supere el período mínimo a que hace referencia el párrafo anterior, para entender cumplido el requisito establecido en esta letra deberá, a su término, prorrogarse la duración del mismo hasta alcanzar el citado período mínimo desde la fecha



kontatzen hasita aipatutako gutxieneko epea lortzen den arte.

e) Erakunde errentariak ustiapen ekonomiko baten garapenaren ezohiko aktiboei eragiten dietenean, Sozietateen gaineko Zergari buruzko abenduaren 5eko 11/2013 Foru Arauaren 13. artikuluko 4. atalean aurreikusitako terminoetan.

f) Funtsaren ondarea elkar bermatzeko sozietate batek edo kauzio-aseguru batez bermatuta egotea, gutxienez, bere zenbatekoaren 100eko Sean.

Artikulu honek aipatzen dituen Europako epe luzerako inbertsio-funtsek euren helburua gauzatzeko hartzen dituzten funtsak artikulu honetako a) eta e) hizkietan xedatutako baldintzak betetzen dituzten maileguak emateko erabili beharko dituzte euren partaideek ekarpena ordaindu eta urte beteko epean gehienez.

7. artikulua. *Publizitatea eta informazio betebeharrak.*

1. Arestiko 4. eta 5. 6. artikuluetan xedatutako baldintzak betetzen dituzten eta Titulu honen IV. kapituluan xedatutako zerga neurriak aplikatu nahi dituzten Europako funtsek jakinarazpen bat aurkeztu beharko diote zerga administrazioari, eurak merkaturatu baino lehenago edo bestela, zerga neurri horiek aplikatu nahi dituzten lehen zergaldia hasi aurreko hiru hilabeteetan, arauz ezarritakoa betez.

2. Zerga administrazioak Titulu honen aurreko artikuluetan ezarritako baldintzak betetzen direla egiaztatu eta berrikuntza bultzatzeko Europako

de adquisición del activo.

e) Que las entidades arrendatarias afecten los activos no corrientes al desarrollo de una explotación económica en los términos previstos en el apartado 4 del artículo 13 de la Norma Foral 11/2013, de 5 de diciembre, del Impuesto sobre Sociedades.

f) Que el patrimonio del Fondo se encuentre garantizado en, al menos, un 5 por 100 de su importe, por una sociedad de garantía recíproca o mediante un seguro de caución.

Los fondos de inversión a largo plazo europeos a que se refiere el presente artículo tendrán que destinar los fondos que capten para la realización de su objeto a la adquisición de activos no corrientes y a su arrendamiento en los términos establecidos en las letras a) a e) de este artículo en el plazo máximo de un año desde el desembolso de la aportación por parte de sus partícipes.

Artículo 7. *Publicidad y obligaciones de información.*

1. Los fondos europeos que cumplan los requisitos establecidos en los artículos 4, 5 y 6 anteriores y quieran aplicar las medidas tributarias previstas en el capítulo IV de este Título deberán presentar una comunicación a la Administración tributaria, con anterioridad a su comercialización, o en otro caso, en los tres meses anteriores al comienzo del primer período impositivo en que quieran aplicar las citadas medidas tributarias, en los términos que reglamentariamente se establezcan.

2. La Administración tributaria verificará el cumplimiento de los requisitos establecidos en los tres artículos anteriores de este Título y reconocerá el carácter de Fondo europeo para el



funtsa edo jarduera ekonomikoaren finantzazioa bultzatzeko edo ekoizpen kapitalizazioa bultzatzeko Europako funtsa dela onartuko du, dagokionaren arabera, Ogasuneko Zuzendaritza Nagusiaren Ebazpenaren bidez. Ebazpen hori argitaratu egingo da jendeak ezagut dezan.

3. Arestiko idatz-zatiak aipatzen dituen Europako funtseko Foru Arau honen 4. eta 5. eta 6. artikuluetan ezarritako baldintzak betetzeari buruz zerga administrazioari jakinarazteko aldizkako betebeharrak bete beharko ditu arauz ezarritako baldintza eta epeetan.

IV. KAPITULUA BERRIKUNTZA ETA JARDUERA EKONOMIKOAREN FINANTZAZIOA BULTZATZEKO ZERGA NEURRIAK

8. artikulua. *Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga.*

Bat. Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko abenduaren 5eko 13/2013 Foru Arauaren 48. artikuluari 4. atala erantsen zaio, testu hau daukana

«4. Artikulu honetan xedatutakoa era berean izango da aplikatzekoa berrikuntza bultzatzeko Europako funtsetako, jarduera ekonomikoaren finantzaketa bultzatzeko Europako funtsetako eta kapitalizazio produktiboa bultzatzeko Europako funtsetako partaidetzetan, baldin eta 2017ko xxxaren xx(e)ko xx/2017 Foru Arauaren 4., 5. edo 6. artikuluetan ezarritako baldintzak betetzen badituzte funtsok».

Bi. 90. bis artikulua erantsen zaio Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko abenduaren 5eko 13/2013 Foru Arauari, testu hau daukana:

impulso de la innovación, de Fondo europeo para el impulso de la financiación de la actividad económica o de Fondo europeo para el impulso de la capitalización productiva, según corresponda, mediante Resolución de la Dirección General de Hacienda, la cual será objeto de publicación para general conocimiento.

3. Los fondos europeos a que se refiere el apartado anterior deberán cumplir, en las condiciones y plazos que se determinen reglamentariamente, obligaciones periódicas de información a la Administración tributaria sobre el cumplimiento por su parte de los requisitos establecidos en los artículos 4, 5 y 6 de esta Norma Foral.

CAPÍTULO IV MEDIDAS TRIBUTARIAS DE IMPULSO A LA INNOVACIÓN Y A LA FINANCIACIÓN DE LA ACTIVIDAD ECONÓMICA

Artículo 8. *Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.*

Uno. Se añade un nuevo apartado 4 al artículo 48 de la Norma Foral 13/2013, de 5 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, con la siguiente redacción:

«4. Lo dispuesto en este artículo será igualmente de aplicación en relación con las participaciones en Fondos europeos para el impulso de la innovación, en Fondos europeos para el impulso de la financiación de la actividad económica o en Fondos europeos para el impulso de la capitalización productiva que cumplan los requisitos previstos en los artículos 4, 5 o 6 de la Norma Foral xx/2017, de xx»..

Dos. Se añade un artículo 90 bis a la Norma Foral 13/2013, de 5 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, con la siguiente redacción:



“90. bis artikulua. Berrikuntza bultzatzeko Europako funtsetan inbertitzeagatiko kenkaria.

1. Zergadunek berrikuntza bultzatzeko Europako funtsetako partaidetzak eskuratzeko zergaldian ordaindutako kopuruen ehuneko 15eko kenkaria aplikatu ahalko dute, xx.(e)ko xx/2017 Foru Arauaren 4. artikuluan xedatutako baldintzak betetzen badituzte.

Halaber, zergadunek kenkari berbera aplikatu ahalko dute kreditu-entitateetan funts horietako partaidetzak eskuratzeko kontuetan gordetako kopuruengatik.

2. Arestiko idatz-zatiak aipatzen duen kenkaria ezingo da izan urteko 750 euro baino handiagoa.

3. Gordetako partaidetzak edo kopuruak eurak eskuratu edo gordailua ireki eta bost urteko epean mantendu beharko dira.

Mantentzeko baldintza ez da bete gabetzat joko partaidetzen edo gordailuaren titular den zergaduna arestiko paragrafoak aipatu epea amaitu baino lehen hiltzen bada.

Zergadunak aipatu epea mantentzen ez badu, finantza-entitateak gordetako zenbatekoak berrikuntza bultzatzeko Europako funtsetako partaidetzak eskuratzeko erabiltzen ez baditu, edo biek xx.(e)ko xx/2017 Foru Arauaren 4. artikuluan xedatutako baldintzak betetzen ez badituzte, era desegokian kendutako kopuruak ordaindu beharko dira, dagozkien berandutze interesekin batera. Murriztutako kopuru horri horietako edozein betetzen ez den zergaldiari

“Artículo 90 bis. Dedución por inversión en Fondos Europeos para el impulso de la innovación.

1. Los y las contribuyentes podrán aplicar una deducción del 15 por ciento de las cantidades satisfechas en el período impositivo, destinadas a la adquisición de participaciones de Fondos europeos para el impulso a la innovación que cumplan los requisitos previstos en el artículo 4 de la Norma Foral xx/2017, de xx..

Así mismo los y las contribuyentes podrán aplicar idéntica deducción por las cantidades que se depositen en entidades de crédito, en cuentas destinadas a la adquisición de participaciones en dichos fondos.

2. La deducción a que se refiere el apartado anterior no podrá superar la cantidad de 750 euros anuales.

3. Las participaciones o las cantidades depositadas deberán mantenerse durante un plazo de cinco años a contar desde la fecha de la adquisición o desde la apertura del depósito.

No se entenderá incumplido el requisito de mantenimiento en el supuesto de fallecimiento del o de la contribuyente titular de las participaciones o del depósito antes de la finalización del plazo a que se refiere el párrafo anterior.

El incumplimiento por el o por la contribuyente del plazo de mantenimiento señalado, de la entidad financiera de destinar los importes depositados a la adquisición de participaciones en Fondos europeos para el impulso a la innovación o el incumplimiento por parte de estos de los requisitos previstos en el artículo 4 de la Norma Foral xx/2017, de xx. motivará la obligación de ingresar las cantidades deducidas de forma indebida, con los correspondientes intereses de



legokiokeen kuota diferentzialari gehituko zaio eta batuketatik ateratzen den kopurua ordainduko da. Alabaina, zergadunak behar ez bezala murriztutako kopuru horiek, dagozkion berandutza interesekin batera, aurrez, edozein unetan ordaintzeko aukera izango du.”

4. Artikulu honetan xedatutakoa ez da aplikatzekoa izango zergadunak eskuratutako partaidetzetan baldin eta partaidetza horiek direla-eta zergadunak aplikatu badu foru-arau honen 48. artikuluko 4. zenbakian ezarritakoa.”

Hiru. Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko abenduaren 5eko 13/2013 Foru Arauaren 99. artikuluko 2. idatz-zatiko f) letra aldatzen da. Egungo f) letra g) letra izango da, eta testu hau izango du f) letrak:

“f) Foru Arau honen 90. bis artikuluan xedatutako gehieneko muga zergadun bakoitzeko aplikatuko da, hain zuzen ere artikuluko horretan xedatutakoarekin bat eginez, partaidetzak jasotzen dituztenak edo kreditu-erakundeetan zenbatekoak sartzen dituztenak.”

Lau. Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko abenduaren 5eko 13/2013 Foru Arauaren 105. artikuluko f) letra aldatzen da. Egungo f) eta g) letrak g) eta h) letrak izango dira, eta testu hau izango du f) letrak:

“f) Berrikuntza bultzatzeko Europako funtsetan inbertitzeagatiko kenkaria.”

Bost. Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko abenduaren 5eko 13/2013 Foru Arauaren 116. artikuluari m) letra eransten zaio, testu hau daukana:

demora. Este ingreso se realizará sumando la cantidad indebidamente deducida a la cuota diferencial correspondiente al período impositivo en que se produzca cualquiera de dichos incumplimientos. No obstante, el o la contribuyente podrá optar por realizar el ingreso de las cantidades indebidamente deducidas, junto con los correspondientes intereses de demora, en un momento anterior.

4. Lo dispuesto en el presente artículo no será de aplicación respecto a las participaciones adquiridas en relación con las que el o la contribuyente haya aplicado lo dispuesto en el apartado 4 del artículo 48 de esta Norma Foral.”

Tres. Se modifica la letra f) del apartado 2 del artículo 99 de la Norma Foral 13/2013, de 5 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, pasando la actual letra f) a ser la letra g), con la siguiente redacción:

“f) El límite máximo previsto en el artículo 90 bis de esta Norma Foral, se aplicará por cada uno de los y de las contribuyentes que adquiera las participaciones o deposite cantidades en entidades de crédito de acuerdo con lo dispuesto en dicho artículo.”

Cuatro. Se da nueva redacción a la letra f) del artículo 105 de la Norma Foral 13/2013, de 5 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, pasando las actuales letras f) y g) a ser las letras g) y h), con la siguiente redacción:

“f) La deducción por inversión en Fondos europeos para el impulso de la innovación.”

Cinco. Se añade una nueva letra m) al artículo 116 de la Norma Foral 13/2013, de 5 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, con la siguiente redacción:



“m) Berrikuntza bultzatzeko Europako funtsak kudeatzeko entitateentzat, eta finantza-entitateentzat, funts horietako partaidetzei dagokienez eta haietako partaidetzak eskuratzeko gordetako kopuruekin”.

“m) Para las entidades gestoras de los Fondos europeos para el impulso de la innovación, así como para las entidades financieras, en relación con las participaciones en dichos fondos y con las cantidades depositadas destinadas a la adquisición de participaciones en los mismos”.

9. artikulua. *Ondarearen gaineko Zerga.*

Artículo 9. *Impuesto sobre el Patrimonio.*

Bat. Ondarearen gaineko Zergari buruzko otsailaren 27ko 2/2013 Foru Arauaren 5. artikuluari Hamabigarren idatz-zatia gehitzen zaio. Hona hemen horren testua:

Uno. Se añade un apartado Doce al artículo 5 de la Norma Foral 2/2013, de 27 de febrero, del Impuesto sobre el Patrimonio, con la siguiente redacción:

“Hamabi. Berrikuntza bultzatzeko Europako funtsetako partaidetzak, xx.(e)ko xx/2017 Foru Arauaren 4. artikuluan ezarritako baldintzak betetzen dituztenak, zergadunaren ondarean haiek eskuratu eta egun horretatik bost urtez geratzen badira. Zergadunak adierazitako mantentzeko epea betetzen ez badu edo funtseko xx.(e)ko xx/2017 Foru Arauaren 4. artikuluan ezarritako baldintzak betetzen ez badituzte, salbuespena galduko da eta dagozkion ekitaldietako autolikidazio osagarria aurkeztu eta ateratzen diren kopuruak, berandutze interesekin batera, ordaindu beharko dira.

“Doce. Las participaciones en Fondos europeos para el impulso de la innovación que cumplan los requisitos previstos en el artículo 4 de la Norma Foral xx/2017, de xx., siempre que permanezcan en el patrimonio del o de la contribuyente durante un período de cinco años a contar desde la fecha de adquisición. El incumplimiento por el o por la contribuyente del plazo de mantenimiento señalado o el incumplimiento por parte de los fondos de los requisitos previstos en el artículo 4 de la Norma Foral xx/2017, de xx., supondrá la pérdida de la exención con obligación de presentar una autoliquidación complementaria de los ejercicios correspondientes e ingresar las cantidades resultantes, junto con los intereses de demora.

Mantentzeko baldintza ez da bete gabetzat joko partaidetzen titular den zergaduna arestiko paragrafoak aipatu epea amaitu baino lehen hiltzen bada.”

No se entenderá incumplido el requisito de mantenimiento en el supuesto de fallecimiento del o de la contribuyente titular de las participaciones antes de la finalización del plazo a que se refiere el párrafo anterior.”

Bi. Ondarearen gaineko Zergari buruzko otsailaren 27ko 2/2013 Foru Arauaren 5. artikuluari Hamahirugarren idatz-zatia gehitzen zaio. Hona hemen horren testua:

Dos. Se añade un apartado Trece al artículo 5 de la Norma Foral 2/2013, de 27 de febrero, del Impuesto sobre el Patrimonio, con la siguiente redacción:

“Hamahiru. Jarduera ekonomikoaren finantzazioa

“Trece. Las participaciones en Fondos europeos



bultzatzeko eta ekoizpen kapitalizazioa sustatzeko Europako funtsetako partaidetzak, xx.(e)ko xx/2017 Foru Arauaren 5. eta 6. artikuluetan ezarritako baldintzak betetzen dituztenak, dagokionaren arabera, zergadunaren ondarean haiek eskuratu eta egun horretatik bost urtez geratzen badira. Zergadunak adierazitako mantentze-epaia betetzen ez badu edo funtseko xx.(e)ko xx/2017 Foru Arauaren aurretik aipatutako 5. eta 6. artikuluetan ezarritako baldintzak betetzen ez baditu, salbuespena galduko da eta dagozkion ekitaldietako autolikidazio osagarria aurkeztu eta ateratzen diren kopuruak, berandutze interesekin batera, ordaindu beharko dira.

Mantentzeko baldintza ez da bete gabetzat joko partaidetzen titular den zergaduna arestiko paragrafoak aipatu epea amaitu baino lehen hiltzen bada.”

Hiru. Ondarearen gaineko Zergari buruzko otsailaren 27ko 2/2013 Foru Arauaren 36. artikuluko 2. idatz-zatiari hirugarren paragrafo bat gehitzen zaio. Hona hemen horren testua:

“Halaber, autolikidazioan berrikuntza bultzatzeko, jarduera ekonomikoa finantzatzea sustatzeko eta ekoizpen kapitalizazioa bultzatzeko Europako funtsetako partaidetzak, Ondarearen gaineko Zergari buruzko otsailaren 27ko 2/2013 Foru Arauaren 5. artikuluko 12. eta 13. idatz-zatietan xedatutakoaren arabera salbuetsita daudenak, jaso beharko dira.”

para el impulso de la financiación de la actividad económica y en Fondos europeos para el impulso de la capitalización productiva que cumplan los requisitos previstos en los artículos 5 o 6 de la Norma Foral xx/2017, de xx., según corresponda, siempre que permanezcan en el patrimonio del o de la contribuyente durante un período de cinco años, a contar desde la fecha de adquisición. El incumplimiento por el o por la contribuyente del plazo de mantenimiento señalado o el incumplimiento por parte de los fondos de los requisitos previstos en los mencionados artículos 5 o 6 de la Norma Foral xx/2017, de xx. , supondrá la pérdida de la exención con obligación de presentar una autoliquidación complementaria de los ejercicios correspondientes e ingresar las cantidades resultantes, junto con los intereses de demora.

No se entenderá incumplido el requisito de mantenimiento en el supuesto de fallecimiento del o de la contribuyente titular de las participaciones antes de la finalización del plazo a que se refiere el párrafo anterior.”

Tres. Se añade un párrafo tercero al apartado 2 del artículo 36 de la Norma Foral 2/2013, de 27 de febrero, del Impuesto sobre el Patrimonio, con la siguiente redacción:

“Así mismo, deberán hacer constar en la autoliquidación las participaciones en Fondos europeos para el impulso de la innovación, en Fondos europeos para el impulso de la financiación de la actividad económica y en Fondos europeos para el impulso de la capitalización productiva que, en virtud de lo dispuesto en los apartados 12 y 13 al artículo 5 de la Norma Foral 2/2013, de 27 de febrero, del Impuesto sobre el Patrimonio, se encuentren exentos.”



10. artikulua. *Oinordetza eta Dohaintzen gaineko Zerga.*

Oinordetza eta Dohaintzen gaineko Zergari buruzko martxoaren 25eko 4/2015 Foru Arauaren 12. artikuluari 7. atala gehitzen zaio. Hona hemen horren testua:

“7. Jarduera ekonomikoaren finantzazioa bultzatzeko edo ekoizpen kapitalizazioa sustatzeko Europako funtsetako partaidetzak, xx.(e)ko xx/2017 Foru Arauaren 5. eta 6. artikuluetan ezarritako baldintzak betetzen dituztenak, oinordetza edo legatuaren bidez eskuratzea, dagokionaren arabera, kausatzailearen ondarean Zerga sortzen den egunaren aurreko urtebetean, gutxienez, egon balira.”

11. artikulua. *Dokumentuen bidez frogatzea eta informazio betebeharrak.*

Kapitulu honetan jasotako zerga neurriak aplikatzeko zergadunek haien frogagiriak aurkeztu beharko dituzte. Foru Arau honen 4., 5. eta 6. artikuluek aipatzen dituzten funtsetako eta berrikuntza bultzatzeko Europako funtsetako partaidetzak eskuratzeko erabili behar diren banku-erakundeetako gordailuetako partaidetzei buruz jakinarazteko betebeharren edukia erregelamenduz garatuko da, eta hura betetzeko eskatu ahalko da, kasuan kasu, zergadunei Foru Arau honetan jasotako zerga neurriak aplikatzeko eskubidea ematen duten gordailuak egiten diren finantza-erakundeen bidez.

Artículo 10. *Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones.*

Se añade un nuevo apartado 7 al artículo 12 de la Norma Foral 4/2015, de 25 de marzo, del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones, con la siguiente redacción:

“7. Las adquisiciones por herencia o legado de participaciones en Fondos europeos para el impulso de la financiación de la actividad económica o en Fondos europeos para el impulso de la capitalización productiva, que cumplan los requisitos previstos en los artículos 5 ó 6 de la Norma Foral xx/2017, de xx., según corresponda, que hubieran permanecido en el patrimonio de la persona causante durante el período mínimo de un año inmediatamente anterior a la fecha de devengo del Impuesto.”

Artículo 11. *Justificación documental y obligaciones de información.*

La aplicación de las medidas tributarias contenidas en el presente capítulo estará condicionada a la aportación por parte de los y de las contribuyentes de los documentos que las justifiquen. Reglamentariamente se desarrollará el contenido de las obligaciones de información relativas a las participaciones en los fondos a los que se refieren los artículos 4, 5 y 6 de la presente Norma Foral y en los depósitos en entidades bancarias que deban ser destinados a la adquisición de participaciones en los Fondos europeos para el impulso de la innovación, cuyo cumplimiento podrá ser exigido, en su caso, a través de las entidades financieras en las que se efectúen los depósitos que den derecho a los y a las contribuyentes a la aplicación de las medidas tributarias contempladas en la presente Norma Foral.



II. TITULUA

Tributuen arloko neurriak

12. artikulua. *13/2013 Foru Araua, abenduaren 5koa, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzkoa.*

Honako aldaketa hauek egiten dira Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko 2013ko abenduaren 5eko 13/2013 Foru Arauan:

Bat. Edukirik gabe uzten da 4. artikuluko 3. zenbakia.

Bi. Berridatzi egiten da 9. artikuluko 12. zenbakia, eta honela geratu da idatzita:

«12. 2015eko urriaren 30eko 8/2015 Legegintzako Errege Dekretuak (Gizarte Segurantzari buruzko Lege Orokorraren Testu Bategina onartzeakoak) II. tituluko X. eta XV. kapituluetan eta VI. tituluko I. kapituluan arautzen dituen familia-prestazioak, eta Gizarte Segurantzaren eta klase pasiboen erregimen publikoetatik jasotzen diren zurtasun pentsioak nahiz hartzeko pasiboak, eta hogeita bi urtetik beherako biloben eta anai-arreben alde edo lan orotarako ezgaituen alde onartutakoak.

Era berean, salbuetsita daude Norberaren Konturako Langile edo Autonomoen Gizarte Segurantzako Araubide Berezian sartuta ez dauden profesionalei araubide berezi horren ordezkotako gisa jarduten diren gizarte-aurreikuspeneko mutualitateek onartzen dizkieten prestazioak eta, orobat, borondatezko gizarte-aurreikuspeneko erakundeek kooperatibetako bazkideei onartutakoak, betiere Gizarte Segurantzak aurreko lerroaldean zehazten dituen egoera berdinegatik jasotako prestazioak badira. Gizarte Segurantzak dagokion kontzeptuagatik onartzen duen gehieneko

TITULO II

Medidas Tributarias

Artículo 12. *Norma Foral 13/2013, de 5 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.*

Se introducen las siguientes modificaciones en la Norma Foral 13/2013, de 5 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas:

Uno. Se deja sin contenido el apartado 3 del artículo 4.

Dos. Se da nueva redacción al número 12 del artículo 9, que queda redactado en los siguientes términos:

“12. Las prestaciones familiares reguladas en los capítulos X y XV del Título II y en el capítulo I del Título VI del Texto Refundido de la Ley General de la Seguridad Social aprobado por Real Decreto Legislativo 8/2015, de 30 de octubre, y las pensiones y los haberes pasivos de orfandad y a favor de nietos y hermanos, menores de veintidós años o incapacitados para todo trabajo, percibidos de los regímenes públicos de la Seguridad Social y clases pasivas.

Asimismo, las prestaciones reconocidas a los profesionales no integrados en el régimen especial de la Seguridad Social de los trabajadores por cuenta propia o autónomos por las mutualidades de previsión social que actúen como alternativas al régimen especial de la Seguridad Social mencionado, y las prestaciones que sean reconocidas a los socios cooperativistas por entidades de previsión social voluntaria, siempre que se trate de prestaciones en situaciones idénticas a las previstas en el párrafo anterior por la Seguridad Social. La cuantía exenta



prestazioa izango da zenbateko salbuetsiaren muga. Soberakinak lan-etekin moduan tributatu du, eta Gizarte Segurantzaren prestazioak eta borondatezko gizarte-aurreikuspeneko mutualitate edo erakundeak aldi berean jaso direnean, soberakina azken horien prestazioetan gertatu dela ulertuko da.

Era berean, salbuetsita egongo dira funtzionario publikoek, minbiziak edo beste gaixotasun larri batek eragindako seme-alaba adingabea zaintzeagatik lanaldiaren murrizketa dela eta, funtzionariook zerbitzuak ematen dituzten organo edo erakundetik jasotzen dituzten ordainsariak; murrizketa hori Enplegatu Publikoaren Oinarrizko Estatutuaren Legearen testu bategineko 49. artikulua e) letran aipatzen da (testu bategin hori 2015eko urriaren 30eko 5/2015 Legegintzako Errege Dekretuak onartu zuen). Salbuetsitako zenbatekoak muga hau izango du: Gizarte Segurantzak minbizia edo beste gaixotasun larriren bat duten adingabeak zaintzeko prestazio ekonomikoa dela eta aitortzen duen gehieneko prestazioaren zenbatekoa; prestazio hori Gizarte Segurantzaren Lege Orokorren testu bategineko II. tituluko X. kapituluaren aurreikuspena da.

Salbuetsita daude, halaber, jaiotzagatik, erditze anizkoitzagatik, adopzioagatik, adopzio anizkoitzagatik, kargupeko seme-alabengatik eta zurtasunagatik jasotzen diren gainerako prestazio publikoak.

Era berean, autonomia-erkidegoetatik edo toki-erakundeetatik jasotzen diren amatasun- eta aitatasun-prestazio publikoak ere salbuetsita

tendrá como límite el importe de la prestación máxima que reconozca la Seguridad Social por el concepto que corresponda. El exceso tributará como rendimiento del trabajo, entendiéndose producido, en caso de concurrencia de prestaciones de la Seguridad Social y de las mutualidades o entidades de previsión social voluntaria antes citadas, en las prestaciones de estas últimas.

De igual manera, estarán exentas las retribuciones percibidas por funcionarios públicos del órgano o entidad donde presten sus servicios, correspondientes a la reducción de la jornada de trabajo por permiso por cuidado de hijo menor afectado por cáncer u otra enfermedad grave a que se refiere la letra e) del artículo 49 del texto refundido de la Ley del Estatuto Básico del Empleado Público, aprobado por el Real Decreto Legislativo 5/2015, de 30 de octubre. La cuantía exenta tendrá como límite el importe de la prestación máxima que reconozca la Seguridad Social por el concepto de prestación económica por cuidado de menores afectados por cáncer u otra enfermedad grave prevista en el capítulo X del título II del citado texto refundido de la Ley General de la Seguridad Social.

Igualmente estarán exentas las demás prestaciones públicas por nacimiento, parto múltiple, adopción, adopción múltiple, hijos a cargo y orfandad.

También estarán exentas las prestaciones públicas por maternidad percibidas de las Comunidades Autónomas o entidades locales.”



daude.»

Hiru. Berridatzi egiten da 9. artikuluko 31. zenbakia, eta honela geratu da idatzita:

«31.Eskola Kiroleko Egitariaren barnean edo eskola adinean dauden kirolarientzako Bizkaiko Foru Aldundiak baimendutako jardueretan edo Eusko Jaurlaritzaren urtarilaren 31ko 16/2006 Dekretuak araututako Euskadiko kirol federazioen jardueretan diharduten monitorea, arbitro, epaile, ordezkari, kirol arduradun, federazioko zuzendari tekniko eta entrenatzaileen etekinak, lanbide arteko soldataren mugaraino».

Lau. Berridatzi egiten da 27. artikuluko 1 erregela, eta honela geratu da idatzita:

«1. Ez dira gastu kengarritzat joko Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 31. artikuluko 4. zenbakian aipatutako kontzeptuak, ez eta enpresaburuak edo profesionalak berak gizarte-aurreikuspeneko mutualitateei egindako ekarpenak ere, foru arau honetako 70. artikuluan xedatutakoaren kalterik gabe.

Hala ere, Norberaren Konturako Langile edo Autonomoen Gizarte Segurantzako Araubide Berezian sartu gabeko profesionalak dirukopuruak ordaintzen dituztenean gizarte-aurreikuspeneko mutualitateekin sinatutako aseguru-kontratuengatik, ordaindutako kopuru horiek gastu kengarritzat joko dira, araubide berezi horrek estaltzen dituen kontingentziak estaltzeko den zatian, baldin eta, Gizarte Segurantzaren Lege Orokorraren testu

Tres. Se da nueva redacción al número 31 del artículo 9, que queda redactado en los siguientes términos:

“31. Los rendimientos percibidos por el desempeño de funciones de monitor o monitora, árbitraje, juez o jueza, delegado o delegada, responsable deportivo, director o directora técnica federativa y entrenador o entrenadora en la ejecución del Programa de Deporte Escolar o de actividades para deportistas en edad escolar autorizadas por la Diputación Foral de Bizkaia o en la ejecución de las actividades de las federaciones deportivas del País Vasco reguladas en el Decreto del Gobierno Vasco 16/2006, de 31 de enero, con el límite del salario mínimo interprofesional.”

Cuatro. Se da nueva redacción a la regla 1 del artículo 27, que queda redactada en los siguientes términos:

“1. No tendrán la consideración de gasto deducible los conceptos a que se refiere el apartado 4 del artículo 31 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades, ni las aportaciones a mutualidades de previsión social del propio empresario o profesional, sin perjuicio de lo previsto en el artículo 70 de esta Norma Foral.

No obstante, tendrán la consideración de gasto deducible las cantidades abonadas en virtud de contratos de seguro concertados con mutualidades de previsión social por profesionales no integrados en el régimen especial de la Seguridad Social de los trabajadores por cuenta propia o autónomos, cuando a efectos de dar cumplimiento a la obligación prevista en la disposición adicional decimoctava del texto refundido de la Ley General de la Seguridad



bategineko hemezortzigarren xedapen gehigarrian aurreikusitako betekizuna betetzeko (testu bategin hori 2015eko urriaren 30eko 5/2015 Legegintzako Errege Dekretuak onartu zuen), mutualitate horiek Gizarte Segurantzako araubide berezi horren ordeztuz aritzen badira. Halako zenbatekoen muga hau izango da: araubide berezi horretan kontingentzia arruntak direla-eta ekitaldi ekonomiko bakoitzerako ezarritako gehieneko kuota.»

Bost. g) letra gehitzen zaio 42. artikuluari; hau da haren edukia:

«g) Zergadunak erakundeen akzio edo partaidetzak direla-eta foru arau honetako 90. artikuluan ezarritako kenkaria aplikatu duenean salbuetsita egongo dira akzio edo partaidetza horiek eskualdatzean agerian geratzen diren ondare-irabaziak, baldin eta eskuraketa egin zenetik seigarren eta hamargarren urtearen artean egiten bada eskualdaketa.

Salbuespena ondare-irabaziaren % 50a bestekoa izango da, baldin eta akzio edo partaidetzak hamaikagarren eta hamabosgarren urtearen artean eskualdatzen badira.»

Sei. VI bis kapitulua gehitzen zaio IV. tituluari; hau da haren edukia:

VI BIS KAPITULUA. ESPAINIAKO LURRALDERA LEKUALDATUTAKO LANGILEENTZAKO ARAUBIDE BEREZIA

56 bis artikulua. *Espainiako lurraldera lekualdatutako langileentzako araubide berezia.*

1. Espainiako lurraldera lekualdatzearen ondorioz Bizkaian egoitza fiskala hartzen duten pertsona

Social, aprobada por el Real Decreto Legislativo 8/2015, de 30 de octubre, actúen como alternativas al régimen especial de la Seguridad Social mencionado, en la parte que tenga por objeto la cobertura de contingencias atendidas por dicho régimen especial, con el límite de la cuota máxima por contingencias comunes que esté establecida, en cada ejercicio económico, en el citado régimen especial.”

Cinco. Se añade una nueva letra g) al artículo 42, con el siguiente contenido:

“g) Con ocasión de la transmisión de las acciones o participaciones en entidades por cuya adquisición el o la contribuyente hubiera aplicado la deducción establecida en el artículo 90 de esta Norma Foral si la transmisión de las mismas se produce entre el sexto y el décimo año desde la adquisición.

La exención alcanzará al 50 por 100 de la ganancia patrimonial cuando la transmisión de las acciones o participaciones se produzca entre el undécimo y el decimoquinto año.”

Seis. Se añade un nuevo Capítulo VI bis en el Título IV, con el siguiente contenido:

“CAPITULO VI BIS. REGIMEN ESPECIAL PARA TRABAJADORES Y TRABAJADORAS DESPLAZADAS

Artículo 56 bis. *Régimen especial para trabajadores y trabajadoras desplazadas.*

1. Las personas físicas que adquieran su residencia fiscal en Bizkaia como consecuencia de



fisikoez artikulu honetan aurreikusitako araubide bereziaren arabera tributatzea aukeratu ahal izango dute, egoitza-aldaketa egiten den zergaldian eta hurrengo bost zergaldietan, baldin eta, erregelamenduz xedatutako moduan, honako baldintza hauek betetzen badira:

a) Bereziki kualifikatutako lanak egiteko lekualdatzea Espainiako lurraldera, baldin eta lan horiek, zuzenean eta nagusiki, ikerketa- eta garapen-jarduerarekin, zientifikoekin edo izaera tekniko edo finantzariokoekin lotuta badaude, eta erregelamenduz ezartzen diren betekizunekin eta baldintzekin betiere.

b) Espainiako lurralderako lekualdaketa gertatzen den zergaldiaren aurreko bost urteetan Espainiako egoiliarrek ez izatea.

c) Lekualdaketa hori lan-kontratu baten ondorioz gertatzea. Baldintza hori betetzen dela ulertuko da Espainiako enplegu-emaile batekin lan-harreman bat, arrunta zein berezia, nahiz harreman estatutario bat hasten denean, edo lekualdaketa enplegu-emaileak agintzen duenean eta enplegu-emaileak lekualdaketaren gutuna egiten duenean, eta zergadunak lortzen dituen errentak Espainiako lurraldean kokatutako establezimendu iraunkorraren bitartez lortutakotzat kalifikatzerik ez dagoenean.

d) Lanak benetan Espainian egitea. Baldintza hori betetzen dela ulertuko da, lanen zati bat atzerrian egin izan arren, betiere lan horiei dagozkien ordainsarien batura urte natural bakoitzean jasotako lan-kontraprestazio guztien % 15etik gorakoa ez bada. Ez da kontuan hartuko

su desplazamiento a territorio español, podrán optar por tributar de acuerdo con el régimen especial previsto en este artículo durante el período impositivo en que se efectúe el cambio de residencia y durante los cinco períodos impositivos siguientes, cuando, en los términos que se establezcan reglamentariamente, se cumplan las siguientes condiciones:

a) Que el desplazamiento a territorio español se produzca para el desempeño de trabajos especialmente cualificados, relacionados, directa y principalmente, con actividades de investigación y desarrollo, científicas o de carácter técnico o financiero con los requisitos y condiciones que se establezcan reglamentariamente.

b) Que no hayan sido residentes en España durante los 5 años anteriores a su desplazamiento a territorio español.

c) Que dicho desplazamiento se produzca como consecuencia de un contrato de trabajo. Se entenderá cumplida esta condición cuando se inicie una relación laboral, ordinaria o especial, o estatutaria con una persona empleadora en España, o cuando el desplazamiento sea ordenado por ésta y exista una carta de desplazamiento, y el o la contribuyente no obtenga rentas que se calificarían como obtenidas mediante un establecimiento permanente situado en territorio español.

d) Que los trabajos se realicen efectivamente en España. Se entenderá cumplida esta condición aun cuando parte de los trabajos se presten en el extranjero, siempre que la suma de las retribuciones correspondientes a los citados trabajos, tengan o no la consideración de rentas



Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari buruzko Legearen testu bategineko 13.1.c) artikuluan jasotakoaren arabera ordainsari horiek Espainiako lurraldean lortutako errentatzat hartzen diren ala ez. Lan-kontratuan ezarritakoa dela-eta, zergadunak funtzio batzuk hartzen baditu bere gain taldeko beste enpresa batean — Merkataritzako Kodeak 42. artikuluan jasotako eran—, Espainiako lurraldetik kanpo, gorago aipatutako muga % 30 izango da.

Atzerrian egindako lanengatik jasotako berariazko ordainsarien zenbatekoa frogatzerik ez dagoenean, langileak atzerrian benetan eman duen egun kopurua hartuko da kontuan lan horiei dagokien ordainsaria kalkulatzeko.

e) Lan horiek egitea edo egoitza Espainian duen enpresa edo entitate batentzat, edo, bestela, Espainiako lurraldean egoiliarra ez den entitate batek bertan kokatua duen establezimendu iraunkor batentzat. Baldintza hori betetzen dela ulertuko da zerbitzu horien onuradunak honako hauek direnean: egoitza Espainian duen enpresa edo entitate bat, edo, bestela, Espainiako lurraldean egoiliarra ez den entitate batek bertan kokatua duen establezimendu iraunkorra. Lekualdaketa enpresa-talde baten barruan gertatu bada, Merkataritzako Kodeak 42. artikuluan ezarritakoaren arabera, eta ondorio hauetarako bakar-bakarrik, beharrezkoa izango da langilea egoitza Espainian duen taldeko enpresak kontratatzea edo Espainiako lurraldera egin beharreko toki-aldaketa enplegu-emaileak

obtenidas en territorio español de acuerdo con la letra c) del apartado 1 del artículo 13 del Texto Refundido de la Ley del Impuesto sobre la Renta de no Residentes, no exceda del 15 por 100 de todas las contraprestaciones del trabajo percibidas en cada año natural. Cuando en virtud de lo establecido en el contrato de trabajo el o la contribuyente asuma funciones en otra empresa del grupo, en los términos establecidos en el artículo 42 del Código de Comercio, fuera del territorio español, el límite anterior se elevará al 30 por 100.

Cuando no pueda acreditarse la cuantía de las retribuciones específicas correspondientes a los trabajos realizados en el extranjero, para el cálculo de la retribución correspondiente a dichos trabajos deberán tomarse en consideración los días que efectivamente el trabajador o la trabajadora ha estado desplazada al extranjero.

e) Que dichos trabajos se realicen para una empresa o entidad residente en España o para un establecimiento permanente situado en España de una entidad no residente en territorio español. Se entenderá cumplida esta condición cuando los servicios redunden en beneficio de una empresa o entidad residente en España o de un establecimiento permanente situado en España de una entidad no residente en territorio español. En el caso de que el desplazamiento se hubiera producido en el seno de un grupo de empresas, en los términos establecidos en el artículo 42 del Código de Comercio, y exclusivamente a estos efectos, será necesario que el trabajador o la trabajadora sea contratada por la empresa del grupo residente en España o que se produzca un desplazamiento a territorio español ordenado por



agintzea.

2. Artikulu honetan ezarritako tributazio-araubide aukeratzen duten zergadunek foru arau honetan aurrez ikusitakoaren arabera zehaztuko dute beren zerga-zorra, eta honako berezitasun hauek aintzat hartuta:

a) Aurreko 1. zenbakian definitutako lan-harremanaren ondoriozko etekin osoen % 15 salbuetsita dago.

b) Aurreko letran aipatutako salbuespena aplikatu ondoren, lan pertsonalaren etekin garbia zehazterakoan gastu kengarriztat joko dira, foru arau honetako 22. artikuluan jasotakoez gainera, lekualdatzearen ondorioz sortzen diren gastuak, lanpostu hori betetzean lortutako etekin osoen % 20ko mugarekin.

Erregelamenduz zehaztuko da zer gastu diren horiek, eta, haiek aplikatzeko, gastuok agiri bidez justifikatu behar dira betiere.

Enplegatzaileak zenbait zenbateko ordaintzen badizkio langileari b) letra honetan aipatzen diren gastu osagarriei aurre egiteko, zenbateko horiek ez dira gauzako ordainketatzat joko, lanpostu hori betetzean lortutako etekin osoen % 20ko mugarekin.

c) Atzerrian dauden zergadunaren titulartasuneko ondare-elementuen ondoriozko errentak salbuetsita egongo dira, baldin eta

el empleador o empleadora.

2. Los y las contribuyentes que opten por el régimen de tributación establecido en este artículo determinarán la deuda tributaria de acuerdo con lo previsto en esta Norma Foral y con las siguientes especialidades.

a) Estarán exentos el 15 por 100 de los rendimientos íntegros derivados de la relación laboral definida en el apartado 1 anterior.

b) Una vez aplicada la exención a que se refiere la letra anterior, para la determinación del rendimiento neto de trabajo personal tendrán la consideración de gastos deducibles además de los previstos en el artículo 22 de esta Norma Foral aquellos otros que se originen como consecuencia del desplazamiento con el límite del 20 por ciento de los rendimientos íntegros obtenidos en el desempeño del citado puesto de trabajo.

La aplicación de estos gastos, que se determinarán reglamentariamente, estará condicionada, en todo caso, a la justificación documental de los mismos.

En el supuesto de que el empleador o empleadora satisfaga cantidades para hacer frente a los gastos adicionales a que se refiere esta letra b), estos importes no tendrán la consideración de retribución en especie, con el límite del 20 por ciento de los rendimientos íntegros obtenidos en el desempeño del citado puesto de trabajo.

c) Estarán exentas las rentas derivadas de elementos patrimoniales titularidad del o de la contribuyente situados en el extranjero siempre



errenta horiek benetan tributatu badute zerga honen izaera berdina edo antzekoa duten zerga batean eta, gainera, herrialde edo lurralde hori ez bada tributazio eza duen edo paradisu fiskaltzat jotzen den herrialde edo lurralde bat, Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergei buruzko Foru Arauko hogeita laugarren xedapen gehigarrian ezarritako baldintzetan.

Letra honetan aurreikusitako salbuespena aplikatzen duten zergadunek ez dute eskubiderik izango foru arau honetako 92. artikuluan aurreikusitako salbuespena aplikatzeko errenta horiekin.

d) Aurreko c) letran ezarritakoa berdin aplikatuko zaie araubide berezi hau aukeratzen duen zergadunaren izatezko bikotekideari eta haren familia-unitateko kideei, baldin eta lekualdatzearen ondorioz Bizkaian egoitza fiskala hartzen badute eta Espainiako lurralderako lekualdaketa gertatzen den zergaldiaren aurreko bost urteetan Espainiako egoiliarak izan ez badira.»

Zazpi. Aldatu egiten da 65. artikuluko b) letra, eta honela geratu da idatzita:

“b) Bestetik, ekonomia-jardueren ondoriozko etekinak, zergaldi bakoitzean eta inolako mugarik gabe, elkarrekin integratu eta konpentsatuz ateratzen den saldoa. Emaitzak saldo negatiboa badu, zenbateko hori hurrengo 20 urteetako ekonomia-jardueretatik lorturiko etekinen saldo positiboarekin konpentsatuko da, Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 55. artikuluan xedatzen diren baldintzetan.

que dichas rentas hayan tributado efectivamente por un impuesto de naturaleza idéntica o análoga a este impuesto y no se trate de un país o territorio considerado como paraíso fiscal o de nula tributación en los términos establecidos en la Disposición adicional vigésimo cuarta de la Norma Foral General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia.

Los y las contribuyentes que apliquen la exención prevista en esta letra no tendrán derecho a la aplicación de la deducción prevista en el artículo 92 de esta Norma Foral para las mismas rentas.

d) Lo dispuesto en la letra c) anterior será igualmente aplicable al cónyuge o pareja de hecho y a los miembros de la unidad familiar del o de la contribuyente que opte por este régimen especial y adquieran su residencia fiscal en Bizkaia como consecuencia del desplazamiento y no hayan sido residentes en España durante los 5 años anteriores a su desplazamiento a territorio español.”

Siete. Se modifica la letra b) del artículo 65, que queda redactada en los siguientes términos:

“b) El saldo resultante de integrar y compensar entre sí, sin limitación alguna, en cada período impositivo, los rendimientos derivados de actividades económicas. Si el resultado arroja saldo negativo su importe se compensará con el saldo positivo de los rendimientos derivados de actividades económicas obtenidos en los veinte años siguientes, en los términos señalados en el artículo 55 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades.



Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergei buruzko Foru Arauko 117.3 artikuluan ezarritakoaren ondorioetarako, zergadunak adierazi behar du ea aplikatu nahi duen saldo negatiboen konpentsaziorako aurreko lerroaldean adierazten den aukera hori; konpentsazioa aplikatu nahi duen ekitaldiko autolikidazioa aurkezterakoan egin behar du adierazpen hori. Zergaldi baterako egindako aukera geroago aldatu ahal izango da, hain zuzen ere, zergaren autolikidazioa egiteko borondatezko epea amaitu ondoren, baina Zerga Administrazioak aurretiazko errekerimendurik egin ez badu..”

A efectos de lo previsto en el apartado 3 del artículo 117 de la Norma Foral General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia el contribuyente deberá manifestar la opción por la compensación de los saldos negativos a que se refiere el párrafo anterior al presentar la autoliquidación del ejercicio en que se desee aplicar dicha compensación. La opción ejercitada para un período impositivo podrá ser modificada con posterioridad una vez finalizado el plazo voluntario de autoliquidación del Impuesto y siempre que no se haya producido un requerimiento previo de la Administración tributaria.”

Zortzi. Aldatu egiten da 82. artikuluko 2. zenbakiko azken paragrafoa, eta honela geratu da idatzita:

Ocho. Se modifica el último párrafo del apartado 2 del artículo 82, que queda redactada en los siguientes términos:

«Halaber, kenkari hau aplikatu ahal izango da desgaitua edo mendekoa den pertsona adingabeak babesteko eskumena duen entitate publikoaren aurrean hitzartutako tutoretza edo harrera dela-eta zergadunari lotuta dagoen adingabea bada, eta zenbaki honetan aurrez ikusitako gainerako inguruabarrak gertatzen badira.»

“Asimismo, procederá la aplicación de esta deducción cuando la persona afectada por la discapacidad o dependencia esté vinculada al o a la contribuyente por razones de tutela o acogimiento formalizado ante la Entidad Pública con competencias en materia de protección de menores, y se produzcan el resto de circunstancias previstas en este apartado.”

Bederatzi. Aldatu egiten da 86. artikuluko 1. zenbakia, eta honela idatzita geratu da:

Nueve. Se modifica el apartado 1 del artículo 86, que queda redactado en los siguientes términos:

«1. Zergaldian zehar ohiko etxebizitzaren alokairua ordaintzen duten zergadunek zergaldian ordaindutako kopuruen % 20ko kenkaria egin dezakete, eta urtean 1.600 euro gehienez.

“1. Los y las contribuyentes que satisfagan durante el período impositivo cantidades por el alquiler de su vivienda habitual podrán aplicar una deducción del 20 por ciento de las cantidades satisfechas en el período impositivo, con un límite de deducción de 1.600 euros anuales.

Dena den, zergadunak familia ugariaren titularrak badira, aurreko lerroaldean jasotako kenkaria % 25ekoa izango da, eta urtean 2.000 euro gehienez.

No obstante, en el caso de contribuyentes que sean titulares de familia numerosa, la deducción prevista en el párrafo anterior será del 25 por ciento, con un límite de deducción de 2.000 euros anuales.



Era berean, aurreko paragrafoetan esandakoa gorabehera, zergadunak 30 urtetik beherakoak badira, aurreko paragrafoan jasotako kenkaria % 30ekoa izango da, eta urtean 2.400 euro gehienez.

Horretarako, ordaindutako zenbatekoari kendu egin beharko zaio zergadunak etxearen alokairurako jasotako diru-laguntzen zenbatekoa, zeinak salbuetsirik egongo baitira zerga honen arautegi erregulatzailaren arabera».

Hamar. Aldatu egiten da 87. artikuluko 8. zenbakia, eta honela idatzita geratu da:

«8. Zerga honen ondorioetarako, ohiko etxebizitzat hartuko da zergaduna hiru urtez jarraian bizi den etxebizitza. Hala ere, etxebizitza ohiko etxebizitzat hartuko da, epe hori igaro ez arren, baldin eta zergaduna hil bada, edo ezinbestez etxebizitza aldatzera behartzen duten inguruabarrak gertatu badira. Inguruabar horiek honako hauek dira: etxebizitza ez egokitzea zergadunaren desgaitasun-gradura edo harekin bizi den ondorengo edo aurreko ahaide baten, ezkontidearen edo izatezko bikotekidearen desgaitasun-gradura edo zergaren kuota osoan kenkaria egiteko eskubidea ematen duen pertsona baten desgaitasun-gradura; ezkontideak banantzea; izatezko bikotea desagitea; lantokia aldatzea; lehen enplegua lortzea edo enplegua aldatzea; epe horretan etxebizitza ordaindu ezin izatea dakarten inguruabar ekonomikoak, edo antzeko beste zirkunstantziak gertatzea.

Ohiko etxebizitza izan den etxebizitzak ez da ohikotzat joko zergadunak egoitza bertan ez duenetik aurrera. Erregelamendu bidez

Igualmente, y no obstante lo señalado en los párrafos anteriores, en el caso de contribuyentes que tengan una edad inferior a 30 años la deducción prevista en el párrafo anterior será del 30 por ciento, con un límite de deducción de 2.400 euros anuales.

A estos efectos, de las cantidades satisfechas se restará el importe de las subvenciones que el contribuyente hubiere, en su caso, recibido para el alquiler de vivienda que resulten exentas en aplicación de la normativa reguladora de este impuesto.”

Diez. Se modifica el apartado 8 del artículo 87, que queda redactado en los siguientes términos:

“8. A los efectos de este Impuesto, se entenderá por vivienda habitual, aquélla en la que el o la contribuyente resida durante un plazo continuado de tres años. No obstante, se entenderá que la vivienda tuvo aquel carácter cuando, a pesar de no haber transcurrido dicho plazo, se produzca el fallecimiento del o de la contribuyente o concurren circunstancias que necesariamente exijan el cambio de vivienda, tales como la inadecuación de la vivienda al grado de discapacidad del o de la contribuyente, o de un ascendiente, descendiente, cónyuge o pareja de hecho, que conviva con el o con la contribuyente, o de alguna persona que genere el derecho a practicar la deducción de la cuota íntegra de este impuesto, separación matrimonial o extinción de la pareja de hecho, traslado laboral, obtención de primer empleo o de otro empleo, circunstancias de carácter económico que impidan satisfacer el pago de la vivienda en el citado plazo, u otras circunstancias análogas.

La vivienda que haya tenido carácter de vivienda habitual perderá tal consideración a partir del momento en que el o la contribuyente deje de



salbuespenak ezarri ahal izango dira.

Ohiko etxebizitzaren kontzeptutik kanpo geratuko dira lorategiak, parkeak, igerileku eta kirol-instalazioak, garajeak eta, oro har, eranskinak eta etxebizitza bera ez diren elementu guztiak. Aldiz, elementu horiek kontzeptu horren barruan sartuko dira etxebizitzarekin batera erregistro-finka bakarra osatzen dutenean.

Familia-unitateko kideak hiri-ondasun higiezin bat baino gehiagoren titularrak badira, haietako bat bakarrik hartuko da ohiko etxebizitzatzat. Horretarako, familia-unitateak bere bizitza-interes en eta harreman pertsonal, sozial eta ekonomikoen gune nagusitzat duena hartuko da ohikotzat».

Hamaika. Aldatu egiten da 88. artikuluko 3. zenbakia, eta honela geratzen da idatzita:

«3. Kuota osoa txikiegia izateagatik aplikatzen ez diren kenkariak ondoz ondoko hurrengo hogeitun urteetan amaitzen diren zergaldietako autoliquidazioetan aplikatu daitezke, baina muga berak errespetatuz».

Hamabi. Berridatzi egiten da 90. artikulua, eta honela geratu da idatzita:

«90. artikulua. Mikroenpresa edo enpresa txiki edo ertain berri edo sortu berrietan inbertitzeagatiko kenkaria.

1. Zergadunek dena delako aldi ordainduriko kopuruen % 10eko kenkaria egin ahal izango dute enpresa berrien edo arestian sorturiko enpresen akzio edo partaidetzak harpidetzeagatik, baldin eta hurrengo 3 eta 4. zenbakietan xedatutakoa betetzen bada; eta, kapitalari egindako aldi baterako ekarpenaz gain, inbertitzen duten entitatearen garapenerako ezagutza enpresarial eta profesional egokiak ere jarri ahal izango

residir en la misma. Reglamentariamente se podrán establecer excepciones.

No formarán parte del concepto de vivienda habitual los jardines, parques, piscinas e instalaciones deportivas, los garajes y, en general, los anexos o cualquier otro elemento que no constituya la vivienda propiamente dicha, excepto en los casos en que los mismos formen con la vivienda una finca registral única.

En los supuestos en los que los miembros de la unidad familiar sean titulares de más de un bien inmueble urbano, se entenderá que sólo uno de ellos tiene la consideración de vivienda habitual. A tal efecto, tendrá esta consideración aquélla en la que la unidad familiar tenga su principal centro de intereses vitales, relaciones personales, sociales y económicas.”

Once. Se modifica el apartado 3 del artículo 88, que queda redactado en los siguientes términos:

“3. Las deducciones no aplicadas por insuficiencia de cuota íntegra podrán aplicarse respetando iguales límites en las autoliquidaciones de los períodos impositivos que concluyan en los veinte años inmediatos y sucesivos.”

Doce. Se da nueva redacción al artículo 90, con el siguiente contenido:

“Artículo 90. Deducción por inversión en microempresas, pequeñas o medianas empresas de nueva o reciente creación o innovadoras.

1. Los y las contribuyentes podrán deducirse el 10 por 100 de las cantidades satisfechas en el período de que se trate por la suscripción de acciones o participaciones en empresas de nueva o reciente creación cuando se cumpla lo dispuesto en los apartados 3 y 4 siguientes, pudiendo, además de la aportación temporal al capital, aportar sus conocimientos empresariales o profesionales adecuados para el desarrollo de la



dituzte entitatearen esku, zergadunaren eta entitatearen arteko inbertsio-akordioan ezartzen denaren arabera.

Kenkaria egiteko gehieneko oinarria urteko 100.000 euro izango da, eta harpideturiko akzio edo partaidetzen eskuraketa-balioak osaturik egongo da. Horrez gain, urtean ken daitekeen gehieneko kopurua ezin izango da zergadunari zerga honetan dagokion likidazio-oinarriaren % 15 baino handiagoa

Aurreko mugak gainditzeagatik kendu ez diren zenbatekoak ondoz ondoko hurrengo bost urteetan amaitzen diren zergaldietako likidazioetan aplikatu ahal izango dira, muga berak errespetatuz.

2. Aurreko zenbakian ezarritako kenkaria zergaldian ordainduriko kopuruen % 20koa izango da harpideturiko akzio edo partaidetzak mikroenpresa berritzaileei edo enpresa txiki edo ertain berritzaileei badagozkie.

Ondorio hauetarako, enpresa berritzaileetat joko dira partaidetza hartzen den urtean Batzordearen 2014ko ekainaren 17ko 651/2014 Erregelamenduko (EB) 2. artikuluko 80. zenbakiaren ezarritakoa betetzen dutenak (erregelamendu horren bidez, laguntza-kategoria batzuk barne-merkatuarekin bateragarriak direla adierazten da, Tratatuaren 107. eta 108. artikulua betez).

Zenbaki honetan aurreikusitako kasuetan, kenkariaren gehieneko oinarria 150.000 euro izango da urteko, eta urtean ken daitekeen gehieneko kopurua ezingo da handiagoa izan zergadunari zerga honetan dagokion likidazio-oinarriaren % 15a baino.

3. Akzioak edo partaidetzak eskuratzen zaizkien entitateek baldintza hauek bete behar dituzte:

entidad en la que invierten, en los términos que establezca el acuerdo de inversión entre el o la contribuyente y la entidad.

La base máxima de deducción será de 100.000 euros anuales y estará formada por el valor de adquisición de las acciones o participaciones suscritas. Asimismo, la cantidad máxima anual deducible no podrá superar el 15 por 100 de la base liquidable de este Impuesto correspondiente al o a la contribuyente.

Las cantidades no deducidas por superarse los anteriores límites, podrán aplicarse, respetando los mismos, en las autoliquidaciones de los periodos impositivos que concluyan en los cinco años inmediatos y sucesivos.

2. La deducción establecida en el apartado anterior será del 20 por 100 de las cantidades satisfechas en el período de que se trate cuando las acciones o participaciones suscritas correspondan a microempresas, pequeñas o medianas empresas innovadoras.

A estos efectos, se considerarán empresas innovadoras las que cumplan, en el ejercicio de toma de la participación, lo dispuesto en el apartado 80 del artículo 2 del Reglamento (UE) nº 651/2014, de la Comisión, de 17 de junio de 2014, por el que se declaran determinadas categorías de ayudas compatibles con el mercado interior en aplicación de los artículos 107 y 108 del Tratado.

En los supuestos previstos en este apartado, la base máxima de deducción será de 150.000 euros anuales y la cantidad máxima anual deducible no podrá superar el 15 por 100 de la base liquidable de este Impuesto correspondiente al o a la contribuyente.

3. La entidad cuyas acciones o participaciones se adquieran deberá cumplir los siguientes



requisitos:

a) Batetik, sozietate anonimo, erantzukizun mugatuko sozietate, lan-sozietate anonimo edo erantzukizun mugatuko lan sozietate anonimoaren forma izan behar dute, Kapital Sozietateen Legearen testu bateginean (2010eko uztailaren 2ko 1/2010 Legegintzako Errege Dekretuaren bidez onartu zen) eta Lan-sozietateei eta partaidetutako sozietateei buruzko 2015eko urriaren 14ko 44/2015 Legean ezarritako moduan, eta, bestetik, ezin egongo dira negoziatzeko onartuta ezin merkatu antolatutan. Baldintza hau nahitaez bete behar da akzioa edo partaidetza edukitzen den urte guztietan.

b) Ekonomia-jarduera berri bat egin behar dute, eta jarduera horrek bere garapenerako behar dituen baliabide pertsonal eta material guztiak izan behar ditu.

Ondare-sozietateei dagokienez, baldintza hau ez dagoela beteta ulertuko da bat-egiteen, zatiketen, aktibo-ekarpenen, aktibo eta pasiboaren lagapen osoen, jarduera-adarren ekarpenen, ekonomia-intereseko taldeen edo aldi baterako enpresa-elkarteen bidez sortutakoen kasuan, ez eta ekonomia-jarduera berri baten sorrera egiaz eta benetan ez dakarren beste edozein forma edo eragiketaren bidez sortutakoen kasuan ere.

Zenbaki honetan xedatutakoa ez zaie aplikatuko artikulu honetako 2. zenbakian aipatutako kasuei.

c) Mikroenpresa, enpresa txiki edo ertainen multzoan sailkatuta egon behar dira, Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauaren 13. artikuluan ezarritakoaren arabera.

4. Aurreko 1. eta 2. zenbakietan xedatutakoa aplikatu ahal izateko baldintza hauek bete behar

a) Revestir la forma de Sociedad Anónima, Sociedad de Responsabilidad Limitada, Cooperativa, Sociedad Anónima Laboral o Sociedad de Responsabilidad Limitada Laboral, en los términos previstos en el texto refundido de la Ley de Sociedades de Capital, aprobado por el Real Decreto Legislativo 1/2010, de 2 de julio, y en la Ley 44/2015, de 14 de octubre, de Sociedades Laborales y Participadas, y no estar admitida a negociación en ningún mercado organizado. Este requisito deberá cumplirse durante todos los años de tenencia de la acción o participación.

b) Ejercer una nueva actividad económica que cuente con los medios personales y materiales para el desarrollo de la misma.

No se considerará cumplido este requisito respecto de las sociedades patrimoniales, las creadas como consecuencia de una operación de fusión, escisión, aportación de activos, cesión global del activo y pasivo, aportaciones de ramas de actividad, agrupaciones de interés económico, uniones temporales de empresas y cualquier otra forma u operación que no implique de forma real y efectiva la aparición de una nueva actividad económica.

Lo dispuesto en esta letra no resultará de aplicación en los supuestos a que se refiere el apartado 2 de este artículo.

c) Tener la consideración de microempresa, pequeña o mediana empresa conforme a lo dispuesto en el artículo 13 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades.

4. A efectos de aplicar lo dispuesto en los apartados 1 y 2 anteriores deberán cumplirse las



dira:

a) Entitateko akzioak edo partaidetzak entitatea eratzen denean eskuratu behar ditu zergadunak, edo, bestela, eraketaren ondoko bost urteetan egindako kapital-zabalkuntza baten bidez; kasu batean zein bestean, zergadunak bost urte baino gehiagoz eduki behar ditu akzio-partaidetzok bere ondarean.

Artikulu honetako 2. zenbakian aipatzen den kasuan, akzio edo partaidetzak eraketaren osteko zazpi urteen barruan eskuratu behar dira, baina ez da epe hori bete beharko erakunde hauen kasuan: behar duten hasierako inbertsiotik arriskukoa den finantzaketa —merkatu geografiko berri batean edo produktuen merkatu berri batean sartzeko asmoz landutako negozio-plana oinarri hartuta— erakundeak aurreko bost urteetan izandako eragiketa-bolumenaren batez bestekoaren % 50 baino handiagoa bada.

b) Zergadunak entitatean duen partaidetza, zuzena edo zeharkakoa, ezin da izan entitatearen kapital sozialaren edo boto-eskubideen % 25 baino handiagoa, partaidetza hori daukan urte naturaletako egun batean ere ez. Orobat, partaidetza hori kalkulatzeko, zergadunaren partaidetzari batu egingo zaizkio haren ezkontideak edo izatezko bikotekideak entitate berean daukaten partaidetza, bai eta alboko lerroan edo zuzenekoan bigarren graduko ahaide direnek —odol bidez nahiz ezkontza bidez— daukatena ere.

c) Artikulu honetako 1. zenbakian aipatzen den kasuan, akzio-partaidetzok ez dira izan behar jarduera bera aurretik beste titulartasun baten bidez egiten zen entitate batekoak.

siguintes condiciones:

a) Las acciones o participaciones en la entidad deberán adquirirse por el o por la contribuyente bien en el momento de la constitución de aquélla o mediante ampliación de capital efectuada en los cinco años siguientes a dicha constitución y permanecer en su patrimonio por un plazo superior a cinco años.

En el supuesto a que se refiere el apartado 2 de este artículo, las acciones o participaciones deberán adquirirse en el plazo de los siete años siguientes a dicha constitución, aunque este plazo no será exigible en el supuesto de entidades que necesiten una inversión inicial de financiación de riesgo que, sobre la base de un plan de negocio elaborado con vistas a introducirse en un nuevo mercado geográfico o de productos, sea superior al 50 por 100 de la media de su volumen de operaciones anual en los cinco años anteriores.

b) La participación directa o indirecta del o de la contribuyente, junto con la que posean en la misma entidad su cónyuge o pareja de hecho o cualquier persona unida al o a la contribuyente por vínculo de parentesco, en línea recta o colateral, por consanguinidad o afinidad, hasta el segundo grado incluido, no puede ser, durante ningún día de los años naturales de tenencia de la participación, superior al 25 por 100 del capital social de la entidad o de sus derechos de voto.

c) Que, en el supuesto a que se refiere el apartado 1 de este artículo, no se trate de acciones o participaciones en una entidad a través de la cual se ejerza la misma actividad que



se venía ejerciendo anteriormente mediante otra titularidad.

5. Artikulu honetan xedatutakoa ez zaie aplikatuko honako kasu hauetakoren batean dauden erakundeetan egindako inbertsioei:

a) Laguntza bat legez kontraktatzat edo barne-merkatuarekin bateraezintzat adierazi duen Europako Batzordearen aurretiko adierazpen baten ondoren laguntza hori berreskuratzeko agindu baten zain dauden enpresak.

b) Krisian dauden enpresak, Batzordearen 2014ko ekainaren 17ko 651/2014 Erregelamenduko (EB) 2. artikuluko 18. zenbakian ezarritakoaren arabera (erregelamendu horren bidez, laguntza-kategoria batzuk barne-merkatuarekin bateragarriak direla adierazten da, Tratatuaren 107. eta 108. artikulua betez).

c) Batzordearen 2014ko ekainaren 17ko 651/2014 Erregelamenduko (EB) 21. artikuluko 9. zenbakian aipatzen den arriskuko finantzaketaren zenbateko osoa dagoeneko gaudituta duten enpresak edo artikulu honetako 1. eta 2. zenbakietan aipatzen diren akzioak edo partaidetzak jaulkiz zenbateko hori gaudituko duten enpresak (erregelamendu horren bidez, laguntza-kategoria batzuk barne-merkatuarekin bateragarriak direla adierazten da, Tratatuaren 107. eta 108. artikulua betez).

6. Aurreko zenbakietan ezarritako betebeharrak betetzen ez badira, ordaindu egin beharko da behar ez bezala aplikatutako kenkarien zenbatekoa, hari dagozkion berandutze-interesekin batera. Zenbat ordainduko den

5. Lo dispuesto en este artículo no resultará de aplicación a las inversiones realizadas en las entidades que se encuentren en alguno de los siguientes supuestos:

a) empresas que estén sujetas a una orden de recuperación pendiente tras una decisión previa de la Comisión Europea que haya declarado una ayuda ilegal e incompatible con el mercado interior.

b) empresas en crisis de conformidad con lo dispuesto en el apartado 18 del artículo 2 del Reglamento (UE) nº 651/2014, de la Comisión, de 17 de junio de 2014, por el que se declaran determinadas categorías de ayudas compatibles con el mercado interior en aplicación de los artículos 107 y 108 del Tratado.

c) empresas que hubieran superado o que superaran con ocasión de la emisión de las acciones o participaciones a que hacen referencia los apartados 1 y 2 de este artículo el importe total de financiación de riesgo a que se refiere el apartado 9 del artículo 21 del Reglamento (UE) nº 651/2014, de la Comisión, de 17 de junio de 2014, por el que se declaran determinadas categorías de ayudas compatibles con el mercado interior en aplicación de los artículos 107 y 108 del Tratado.

6. El incumplimiento de los requisitos a que se refieren los apartados anteriores motivará la obligación de ingresar las cantidades deducidas de forma indebida, con los correspondientes intereses de demora. Este ingreso se realizará



kalkulatzeko, behar ez bezala aplikatutako kenkarien zenbatekoa batuko zaio ez-betetzea gertatzen den zergaldiko kuota diferentzialari. Hala ere, zergadunak horren aurretik ere ordain ditzake behar ez bezala aplikatutako kenkarien zenbatekoa eta hari dagozkion berandutze-interesak.

7. Kenkaria aplikatu ahal izateko, akzioak edo partaidetzak erosi zaizkion entitatearen ziurtagiri bat lortu behar da, non adierazi behar den akzio-partaidetzok eskuratu ziren urtean bete egiten zirela aurreko 3. zenbakian ezarritako betekizunak.

Gainera, artikuluko honetako 2. zenbakian ezarritako kasuan, erakundeak agiri bidez justifikatu beharko du bete egiten dituela Batzordearen 2014ko ekainaren 17ko 651/2014 Erregelamenduko (EB) 2. artikuluko 80. zenbakian ezarritako betekizunak, eta agiriok aditu independenteek egiaztatu behar dituzte (erregelamendu horren bidez, laguntza-kategoria batzuk barne-merkatuarekin bateragarriak direla adierazten da, Tratatuaren 107. eta 108. artikulua betez).

8. Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergei buruzko Foru Arauko 117.3 artikuluan ezarritakoaren ondorioetarako, artikuluko honetan jasotzen den kenkaria aplikatu ahal izateko, zergadunak berariaz adierazi behar du kenkaria aplikatuko duela; kenkaria aplikatu nahi duen ekitaldiko autoliquidazioa aurkezterakoan egin behar du adierazpen hori.»

Hamahiru. Aldatu egiten da 97. artikuluko 1.

sumando la cantidad procedente a la cuota diferencial correspondiente al período impositivo en que se produzca el incumplimiento. No obstante, el o la contribuyente podrá optar por realizar el ingreso de las cantidades indebidamente deducidas, con los correspondientes intereses de demora, en un momento anterior.

7. Para la práctica de la deducción será necesario obtener una certificación expedida por la entidad cuyas acciones o participaciones se hayan adquirido, indicando el cumplimiento de los requisitos señalados en el apartado 3 anterior en el período impositivo en el que se produjo la adquisición de las mismas.

Asimismo, en el supuesto previsto en el apartado 2 de este artículo, la entidad deberá aportar justificación documental del cumplimiento de los requisitos establecidos en el apartado 80 del artículo 2 del Reglamento (UE) nº 651/2014, de la Comisión, de 17 de junio de 2014, por el que se declaran determinadas categorías de ayudas compatibles con el mercado interior en aplicación de los artículos 107 y 108 del Tratado, verificados por expertos independientes.

8. A efectos de lo previsto en el apartado 3 del artículo 117 de la Norma Foral General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia, para poder practicar la deducción contemplada en este artículo se precisará que el o la contribuyente opte expresamente por su aplicación al presentar la autoliquidación del ejercicio al que corresponda.”

Trece. Se modifica el apartado 1 del artículo 97,



zenbakia, eta honela geratu da idatzita:

1. Hurrengo artikuluan ezarritako familia-unitateen modalitateetako batean sartzen diren pertsona fisikoek edozein zergalditan aukeratu dezakete zerga honetan baterako tributazioa egitea, zergari buruzko arau orokorreari eta titulu honetan bildutako xedapen bereziei jarraituz, betiere familiako kide guztiak zerga honen zergadunak badira.

Familia-unitateko kideak lurralde desberdinetan bizi direnean eta batera tributatzeko asmoa dutenean, foru arau honetako 2.1.a) artikuluan xedatutakoa aplikatuko da.

Legezko banantzea gertatu ondoren edo ebazpen judizialaren bidez haien arteko loturarik ez dagoela adierazi ondoren edo izatezko bikote azkendu ondoren, gurasoek ezingo dute inoiz ere aukeratu baterako tributazioa, elkarrekin bizitzen jarraitu arren.»

Hamalau. Aldatu egiten da 105. artikuluko a) letra, eta honela geratu da idatzita:

«a) Atzerrian egindako lanengatik jasotzen diren lan-etekinei dagokien salbuespena —9. artikuluko 17. zenbakian arautzen dena— edo salbuespen horren orde z —zenbaki horretan bertan aipatutako— soberakinen araubidea aplikatzea.»

Hamabost. Xedapen iragankor bat gehitzen da, hogeita zazpigarrena; hau da haren edukia:

«Hogeita zazpigarrena. Mikroenpresa edo

que queda redactado en los siguientes términos:

“1. Las personas físicas integradas en una unidad familiar de cualquiera de las modalidades señaladas en el artículo siguiente podrán optar, en cualquier período impositivo, por tributar conjuntamente en este Impuesto, con arreglo a las normas generales del mismo y a las disposiciones especiales contenidas en el presente Título, siempre que todos sus miembros sean contribuyentes por este Impuesto.

Cuando los miembros de una unidad familiar residan en territorios distintos y opten por la tributación conjunta será de aplicación lo dispuesto en la letra a) del número 1ª del artículo 2 de esta Norma Foral.

En los casos de mantenimiento de la convivencia, una vez producida la separación legal o declarada la inexistencia de vínculo por resolución judicial o producida la extinción de la pareja de hecho, los progenitores no podrán optar en ningún caso por la tributación conjunta.”

Catorce. Se modifica la letra a) del artículo 105, que queda redactada en los siguientes términos:

“a) La exención de rendimientos de trabajo percibidos por trabajos efectivamente realizados en el extranjero, regulada en el número 17 del artículo 9 o la aplicación del régimen de excesos en sustitución de esta exención, a que se refiere ese mismo número.”

Quince. Se añade una nueva disposición transitoria vigesimoséptima, con el siguiente contenido:

“Vigesimoséptima. Tratamiento de las inversiones



enpresa txiki edo ertain berri edo sortu berrietan egindako inbertsioen tratamendua.

en microempresas, pequeñas o medianas empresas de nueva o reciente creación o innovadoras.

Foru-arau honetako 42. artikuluko g) letran ezarritakoa berdin aplikatuko zaio 2018 urtarrilaren 1etik aurrera eskuratutako akzio edo partaidetzekin lortzen diren ondare-irabaziei ere.»

Lo dispuesto en la letra g) del artículo 42 de esta Norma Foral resultará de aplicación a las ganancias patrimoniales que se obtengan respecto a acciones o participaciones adquiridas a partir del 1 de enero de 2018.”

13. artikulua. *2/2013 Foru Araua, otsailaren 27koa, Ondarearen gaineko Zergari buruzkoa.*

Artículo 13. *Norma Foral 2/2013, de 27 de febrero, del Impuesto sobre Patrimonio.*

Honako aldaketa hauek egiten dira Ondarearen gaineko Zergari buruzko 2013ko otsailaren 27ko 2/2013 Foru Arauan:

Se introducen las siguientes modificaciones en la Norma Foral 2/2013, de 27 de febrero, del Impuesto sobre Patrimonio:

Bat. Hamalau zenbakia gehitzen zaio 5. artikuluari; hau da haren edukia:

Uno. Se añade un nuevo apartado Catorce al artículo 5, con el siguiente contenido:

«Hamalau. Atzerrian dauden ondasunak eta eskubideak, baldin eta ondasun-eskubideon titularrak Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauaren 56 bis artikuluan lekualdatutako langileentzat ezartzen den araubide berezia aplikatu duten zergadunak badira.

“Catorce. Los bienes y derechos situados en el extranjero, titularidad de las y los contribuyentes que hayan optado por el régimen especial de los trabajadores y trabajadoras desplazadas a que se refiere el artículo 56 bis de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

Letra honetan aurreikusitako salbuespena aplikatzen duten zergadunek ez dute eskubiderik izango foru arau honetako 34. artikuluan aurreikusitako salbuespena aplikatzeko ondasun eta eskubide horiekin.

Los y las contribuyentes que apliquen la exención prevista en esta letra no tendrán derecho a la aplicación de la deducción prevista en el artículo 34 de esta Norma Foral para los mismos bienes y derechos.

Zenbaki honetan ezarritakoa berdin aplikatuko zaie araubide berezi hau aukeratzen duen zergadunaren ezkontideari, 2003ko maiatzaren 7ko 2/2003 Legearen arabera eratutako izatezko bikoteko bikotekideari eta zergadunaren familia-

Lo dispuesto en este apartado será igualmente aplicable al cónyuge o pareja de hecho constituida conforme a lo dispuesto en la Ley 2/2003, de 7 de mayo, y a los miembros de la unidad familiar a la que se refiere el artículo 98



unitateko kideei (familia-unitatea Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 9. artikuluan aipatzen da), baldin eta lekualdatzearen ondorioz Bizkaian egoitza fiskala hartzen badute eta Espainiako lurralderako lekualdaketa gertatzen den zergaldiaren aurreko bost urteetan Espainiako egoiliarak izan ez badira.»

Bi. Hamabost zenbakia gehitzen zaio 5. artikuluari; hau da haren edukia:

«Hamabost. Zergadunak zenbait erakundetan dituen akzioak eta partaidetzak, baldin eta akzio-partaidetza horiei dagokienez Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 90. artikuluan ezartzen den kenkaria aplikatu badu, salbu eta hamabost urte baino gehiago igaro badira haiek eskuratu zirenetik.»

Hiru. Zazpi zenbakia gehitzen zaio 6. artikuluari; hau da haren edukia:

«Zazpi. Artikulu honetako aurreko zenbakietan ezarritakoa gorabehera, zerga honetan halaber dago salbuetsita zergadunak zerbitzuak ematen dizkien erakundeetako kapitalaren edo ondarearen gaineko partaidetzen jabetza osoa (erakundeok merkatu antolatuetan negoziatuak izan zein ez), zerbitzuongatik jasotzen den ordainsaria lanaren etekina denean hartzailearentzat zein jarduera ekonomikoen etekina denean hartzailearentzat, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauan ezarritakoaren arabera.

Ondorio horietarako, erakundeak bete egin beharko dituzte artikuluko honetako Bi zenbakiko a) eta b) letretan ezarritako betekizunak eta,

de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del o de la contribuyente que opte por este régimen especial y adquieran su residencia fiscal en Bizkaia como consecuencia del desplazamiento y no hayan sido residentes en España durante los 5 años anteriores a su desplazamiento a territorio español.”

Dos. Se añade un apartado Quince al artículo 5, con el siguiente contenido:

“Quince. Las acciones y participaciones en entidades respecto de las que el o la contribuyente haya aplicado la deducción establecida en el artículo 90 de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, salvo que hayan transcurrido más de quince años desde la adquisición de las mismas.”

Tres. Se añade un nuevo apartado Siete al artículo 6, con el siguiente contenido:

“Siete. Sin perjuicio de lo dispuesto en los apartados anteriores de este artículo, estará igualmente exenta del impuesto la plena propiedad sobre las participaciones en el capital o patrimonio de entidades, con o sin cotización en mercados organizados, para las que el o la contribuyente preste sus servicios, tanto cuando la remuneración de los mismos tenga la consideración de rendimientos del trabajo, como cuando la tenga de rendimientos de actividades económicas para la persona perceptora según lo dispuesto en la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

A estos efectos, será necesario que la entidad cumpla los requisitos establecidos en las letras a) y b) del apartado Dos de este artículo y que los



gainera, zergadunak partaidetza dueneko erakundetik zergadunak berak lortzen dituen lanaren edo jarduera ekonomikoen etekinak bere errenta-iturri nagusia izan behar dira, hots, gutxienez lortzen dituen lanaren edo jarduera ekonomikoen etekin guztien % 50ekoa izatea Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergan.

Salbuespena aplikatuko zaie bai zergadunak zerbitzuak ematen dizkion erakunde kapitalaren edo ondarearen gaineko partaidetzei bai erakunde hori parte den sozietate-taldeko gainerako erakundeetako halako partaidetzei; horretarako, Merkataritzako Kodeko 42. artikuluan definitutakoaren arabera izango dira sozietate-taldeak.

Partaidetutako erakundeak ez badu bigarren mailako merkatu antolatu baten kotizatzen, artikuluko honetako Sei zenbakian ezarritako murriztapenak aplikatuko dira.

Baldin eta ezkontzaren edo (2003ko maiatzaren 7ko 2/2003 Legearen arabera eraturako) izatezko bikotearen ondasun-eraentza aplikatuz, partaidetzak erkideak badira ezkontide bientzat edo izatezko bikoteko kide bientzat, biek aplikatu ahal izango dute zenbaki honetan ezarritako salbuespena, nahiz eta bietako batek bakarrik bete bigarren paragrafoan ezartzen diren betekizunak.»

Lau. Xedapen gehigarri bat gehitzen da, seigarrena; hau da haren edukia:

«Seigarrena. Mikroenpresa edo enpresa txiki edo ertain berri edo sortu berrietan egindako inbertsioak.

rendimientos del trabajo o de las actividades económicas que obtenga el o la contribuyente de la entidad en la que participa supongan su principal fuente de renta en el sentido de que representen, al menos el 50 por 100 de la totalidad de los rendimientos del trabajo y de las actividades económicas en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

La exención se aplicará tanto a las participaciones en el capital o en el patrimonio de la entidad para la que presta sus servicios el o la contribuyente, como a las del resto del grupo de sociedades al que pertenezca la misma, entendiéndose por tal el que se define en el artículo 42 del Código de Comercio.

En el caso de que la entidad participada no cotice en un mercado secundario organizado, serán de aplicación las limitaciones establecidas en el apartado Seis de este artículo.

Cuando por aplicación del régimen económico matrimonial o de la pareja de hecho, constituida conforme a lo dispuesto en la Ley 2/2003, de 7 de mayo, las participaciones sean comunes a ambos cónyuges o miembros de la pareja de hecho, la exención establecida en el presente apartado será aplicable por ambos, aunque solamente uno de ellos cumpla los requisitos a que se refiere el segundo párrafo.”

Cuatro. Se añade una nueva disposición transitoria sexta, con el siguiente contenido:

“Sexta. Inversiones en microempresas y pequeñas y medianas empresas de nueva o reciente creación o innovadoras.



Foru arau honetako 5. artikuluko Hamabost zenbakian ezarritakoa berdin aplikatuko zaio 2018 urtarrilaren 1etik aurrera eskuratutako akzio edo partaidetzei.»

Lo dispuesto en el apartado Quince del artículo 5 de esta Norma Foral resultará de aplicación a las acciones o participaciones adquiridas a partir del 1 de enero de 2018.”

14. artikulua. 11/2013 Foru Araua, abenduaren 5koa, Sozietateen gaineko Zergari buruzkoa.

Artículo 14. Norma Foral 11/2013, de 5 de diciembre, del Impuesto sobre Sociedades.

Honako aldaketa hauek egiten dira Sozietateen gaineko Zergari buruzko 2013ko abenduaren 5eko 11/2013 Foru Arauan:

Se introducen las siguientes modificaciones en la Norma Foral 11/2013, de 5 de diciembre, del Impuesto sobre Sociedades:

Bat. 25.bis artikulua gehitzen da; hau da haren edukia:

Uno. Se añade un nuevo artículo 25.bis, con el siguiente contenido:

«25.bis artikulua. Finantza-gastuen kengarritasuna mugatzea.

“Artículo 25.bis. Limitación a la deducibilidad de gastos financieros.

1. Finantza-gastu garbiak kengarriak izango dira, baina muga bat izango dute: ekitaldiaren mozkin operatiboaren ehuneko 30.

1. Los gastos financieros netos serán deducibles con el límite del 30 por 100 del beneficio operativo del ejercicio.

Horretarako, honako hauek hartuko dira finantza-gastu garbitzat: gehiegizko finantza-gastuek zergaldian sortutako kapital propioak hirugarrenei lagatzearen ondoriozko diru-sarreraren gainetik duten aldea, betiere foru arau honetako 31. artikuluko 1. zenbakiaren g) eta j) letrek aipatzen dituzten gastuak alde batera utzita.

A estos efectos, se entenderá por gastos financieros netos el exceso de gastos financieros respecto de los ingresos derivados de la cesión a terceros de capitales propios devengados en el período impositivo, excluidos aquellos gastos a que se refieren las letras g) y j) del apartado 1 del artículo 31 de esta Norma Foral.

Dagokion ekitaldiko galera-irabazien kontuaren ustiapen-emaitzatik abiatuta zehaztuko da mozkin operatiboa, foru arau honetako 15. artikuluko 3. zenbakian aipatzen den araudiaren arabera. Nolanahi ere, honako hauek ezabatuko dira: ibilgetuaren amortizazioa, ibilgetu ez-finantzarioen diru-laguntzen eta beste batzuen egozpena, ibilgetuaren besterentzeen ondoriozko

El beneficio operativo se determinará a partir del resultado de explotación de la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio determinado de acuerdo con la normativa a la que hace referencia el apartado 3 del artículo 15 de esta Norma Foral, eliminando la amortización del inmovilizado, la imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras, el deterioro y resultado por



narriadura eta emaitzak; horrezaz gainera, zerranda horri ondare-tresnetako partaidetzen sarrera finantzarioak gehitu behar zaizkio, betiere sarrera horiek entitateen dibidenduei edo mozkinetako partaidetzei badagozkie, eta entitate horietako partaidetza-ehunekoa, zuzena nahiz zeharkakoa, gutxienez ehuneko 5ekoa bada, edo ehuneko 3koa, berriz, partaidetutako sozietatearen akzioek bigarren mailako merkatu antolatu batean kotizatzen badute. Hala ere, ez dira inoiz mozkin operatiboaren parte izango zerga honen zerga-oinarrian sartzen ez diren sarrerek eta gastuak.

Nolanahi ere, kengarriak izango dira zergaldiko 3 milioi euroko finantza-gastu garbiak.

Kenkari gisa baliatu ez diren finantza-gastuak hurrengo zergaldietan izango dira kengarriak, dagokion zergaldikoekin batera, eta betiere zenbaki honetan aurreikusitako muga kontuan hartuta.

2. Zergaldiko finantza-gastu garbiak artikuluko honetako 1. paragrafoan ezarritako mugara iristen ez badira, muga horren eta zergaldiko finantza-gastu garbien arteko diferentzia artikuluko honetako 1. zenbakian ondorengo 5 urteetako eta hurrengoetako zergaldietako finantza-gastu garbien kenkariei dagokienez aurreikusitako mugari erantsiko zaio, harik eta diferentzia hori kendu arte.

3. Foru arau honetako VI. tituluko III. kapituluaren ezarritakoaren arabera tributatzen duten entitateetako bazkideei egotzitako finantza-gastu garbiak kontuan hartuko dituzte bazkide horiek, artikuluko honetan aurreikusitako muga aplikatzeko

enajenaciones de inmovilizado, y adicionando los ingresos financieros de participaciones en instrumentos de patrimonio, siempre que se correspondan con dividendos o participaciones en beneficios de entidades en las que el porcentaje de participación, directo o indirecto, sea al menos el 5 por 100, o el 3 por 100 si las acciones de la sociedad participada cotizan en un mercado secundario organizado. No obstante, no formarán parte del beneficio operativo en ningún caso ni los ingresos ni los gastos que no se integren en la base imponible de este impuesto.

En todo caso, serán deducibles los gastos financieros netos del período impositivo por importe de 3 millones de euros.

Los gastos financieros netos que no hayan sido objeto de deducción podrán deducirse en los períodos impositivos siguientes, conjuntamente con los del período impositivo correspondiente, y con el límite previsto en este apartado.

2. En el caso de que los gastos financieros netos del período impositivo no alcanzaran el límite establecido en el apartado 1 de este artículo, la diferencia entre el citado límite y los gastos financieros netos del período impositivo se añadirá al límite previsto en el apartado 1 de este artículo, respecto de la deducción de gastos financieros netos en los períodos impositivos que concluyan en los 5 años inmediatos y sucesivos, hasta que se deduzca dicha diferencia.

3. Los gastos financieros netos imputados a los socios de las entidades que tributen con arreglo a lo establecido en el Capítulo III del Título VI de esta Norma Foral se tendrán en cuenta por aquéllos a los efectos de la aplicación del límite



orduan.

4. Entitatearen zergaldia urtebete baino txikiagoa bada, hauxe izango litzateke artikuluko honetako 1. zenbakiaren laugarren paragrafoan aurreikusitako zenbatekoa: 3 milioi euro zergaldiaren iraupenak urtearekiko duen proportzioaz biderkatzean ateratzen dena.

5. Artikulu honetan aurreikusitakoaren ondorioetarako, edozein motatako entitatearen funts propioetan edo kapitalean partaidetzak erostera xedaturiko zorretatik eratorritako finantza-gastuak kengarriak izango dira, baina honako muga gehigarri hau izango dute: eskurapena egin zuen entitatearen onura operatiboaren ehuneko 30. Dena den, onura operatibo horretan ez dira txertatuko erosketak hori egin eta hurrengo 4 urteetan harekin bat egingo duten entitateak, fusio horretarako foru-araue honen VII. tituluko VII. kapituluaren aurreikusitako zerga-araubide berezia aplikatzen ez bada. Finantza-gastu horiek hartu beharko dira kontuan, halaber, artikuluko honetako 1. zenbakian adierazitako muga.

Zenbaki honetan xedatutakoa aplikatuz eragindako finantza-gastu ez-kengarriak kendu egin ahal izango dira hurrengo zergaldietan, betiere artikuluko honen zenbaki honetan eta 1. zenbakian aurreikusitako muga kontuan hartuta.

Zenbaki honetan aurreikusitako muga ez da aplikagarria izango entitatearen funts propioetako edo kapitaleko partaidetzak erosi diren zergaldian, baldin eta eskurapen hori zor bidez finantzatu bada, gehienez ere, eskurapen-prezioaren ehuneko 70eko mugarekin. Era berean, muga hori ez da aplikatuko hurrengo

previsto en este artículo.

4. Si el período impositivo de la entidad tuviera una duración inferior al año, el importe previsto en el párrafo cuarto del apartado 1 de este artículo será el resultado de multiplicar 3 millones de euros por la proporción existente entre la duración del período impositivo respecto del año.

5. A los efectos de lo previsto en este artículo, los gastos financieros derivados de deudas destinadas a la adquisición de participaciones en el capital o fondos propios de cualquier tipo de entidades se deducirán con el límite adicional del 30 por 100 del beneficio operativo de la propia entidad que realizó dicha adquisición, sin incluir en dicho beneficio operativo el correspondiente a cualquier entidad que se fusione con aquella en los 4 años posteriores a dicha adquisición, cuando la fusión no aplique el régimen fiscal especial previsto en el Capítulo VII del Título VI de esta Norma Foral. Estos gastos financieros se tendrán en cuenta, igualmente, en el límite a que se refiere el apartado 1 de este artículo.

Los gastos financieros no deducibles que resulten de la aplicación de lo dispuesto en este apartado serán deducibles en períodos impositivos siguientes con el límite previsto en este apartado y en el apartado 1 de este artículo.

El límite previsto en este apartado no resultará de aplicación en el período impositivo en que se adquieran las participaciones en el capital o fondos propios de entidades si la adquisición se financia con deuda, como máximo, en un 70 por 100 del precio de adquisición. Asimismo, este límite no se aplicará en los períodos impositivos



zergaldietan, betiere zor horren zenbatekoari, eskuratu den momentutik, honako zenbateko hau kentzen bazaio, gutxienez: hurrengo 8 urteetako urte bakoitzeko zati proportzionalean dagokion zatia, zorra eskurapen-prezioaren ehuneko 30era iritsi arte.

6. Artikulu honetan ezarritako muga ez zaie aplikatuko honako hauei:

a) Kreditu-erakundeei eta aseguru-etxeei.

Xede horietarako, kreditu-erakundetzat hartuko dira boto-eskubideen jabe diren entitateek, zuzenean edo zeharka, betiere horien jardura bakarra instrumentu finantzarioak jaulkitzea eta merkatuan jartzea bada, entitate horien erregulazio-kapitala eta finantzaketa indartzeko.

Tratamendu bera jasoko dute hipoteka-titulazioa duten eta Funtsen eta Titulazio Hipotekarioko Funtsen Araudiari buruzko 1992ko uztailaren 7ko 19/1992 Legeak arautzen dituen funtsek, eta aktiboen titulaziorako funtsek (Kreditu-erakundeen Espainiako legeria Banku-koordinaziorako Bigarren Zuzentarauari egokitzeko eta finantza-sistemari buruzko beste aldaketa batzuk egiteko 1994ko apirilaren 14ko 3/1994 Legearen bosgarren xedapen gehigarriaren 2. zenbakiaren bidez arautuak) eta Enpresen finantzaketa sustatzeari buruzko 2015eko apirilaren 27ko 5/2015 Legearen III. tituluan araututako titulazio-funtsek.

b) Merkataritzako Kodeko 42. artikuluan

siguientes siempre que el importe de esa deuda se minore, desde el momento de la adquisición, al menos en la parte proporcional que corresponda a cada uno de los 8 años siguientes, hasta que la deuda alcance el 30 por 100 del precio de adquisición.

6. El régimen de limitación previsto en este artículo en este artículo no resultará de aplicación:

a) A las entidades de crédito y aseguradoras.

A estos efectos, recibirán el tratamiento de las entidades de crédito aquellas entidades cuyos derechos de voto correspondan, directa o indirectamente, íntegramente a aquellas, y cuya única actividad consista en la emisión y colocación en el mercado de instrumentos financieros para reforzar el capital regulatorio y la financiación de tales entidades.

El mismo tratamiento recibirán, igualmente, los fondos de titulización hipotecaria, regulados en la Ley 19/1992, de 7 de julio, sobre Régimen de Sociedades y Fondos de Inversión Inmobiliaria y sobre Fondos de Titulización Hipotecaria, y los fondos de titulización de activos a que se refiere el apartado 2 de la Disposición adicional quinta de la Ley 3/1994, de 14 de abril, por la que se adapta la legislación española en materia de crédito a la Segunda Directiva de Coordinación Bancaria y se introducen otras modificaciones relativas al sistema financiero y los fondos de titulización regulados en el Título III de la Ley 5/2015, de 27 de abril, de fomento de la financiación empresarial.

b) A las entidades que no formen parte de un



definitutakoaren arabera sozietate-talde batekoak ez diren entitateei, foru arau honetako 42. artikuluan xedatutakoaren arabera beste entitate batzuei lotuta ez badaude eta ez badute establezimendu iraunkorrik atzerrian.

c) Entitatea iraungi den zergaldian, entitatea berregituratze-eragiketa baten ondorioz iraungi den kasuetan salbu.

8. Merkataritzako Kodeko 42. artikuluan xedatutakoaren ondorioetarako sozietate-talde bateko kide diren zergadunek aukera izango dute artikulua honetan ezarritakoaren aplikazioa saihesteko, baldin eta frogatzen badute beren funts propioen eta beren aktibo guztien arteko arrazoia taldearen arrazoi baliokidearen bera edo handiagoa dela, betiere aktibo eta pasibo guztiak balioztatzeke erabiltzen den metodoa Urteko Kontu Bateratuen Formulazio Arauen arabera egindako finantza-egoera kontsolidatuei aplikatu zaien metodo bera bada (arauok 2010eko irailaren 17ko 1159/2010 Errege Dekretuak onartu zituen).

Ondorio horietarako, zergadunaren funts propioen eta bere aktibo guztien arteko arrazoia taldearen arrazoi baliokidearen bera dela ulertuko da baldin eta zergadunaren funts propioen eta bere aktibo guztien arteko arrazoia gehienez ere bi puntu portzentual txikiagoa bada taldearena baino.

9. Artikulu honetako aurreko zenbakian aipatzen diren zergadunek proposamena egin diezaioke Zerga Administrazioari artikulua honetako 1. zenbakian ezarritakoa barik beste muga handiago

grupo de sociedades en los términos del artículo 42 del Código de Comercio, no se encuentren vinculadas con otras entidades de conformidad con lo dispuesto en el artículo 42 de esta Norma Foral y no tengan ningún establecimiento permanente en el extranjero.

c) En el período impositivo en que se produzca la extinción de la entidad, salvo que la misma sea consecuencia de una operación de reestructuración.

8. Los contribuyentes que formen parte de un grupo de sociedades a los efectos de lo dispuesto en el artículo 42 del Código de Comercio podrán evitar la aplicación de lo dispuesto en este artículo en el supuesto de que demuestren que la razón entre sus fondos propios y el total de sus activos es igual o superior a la razón equivalente del grupo, siempre que la totalidad de los activos y pasivos se valore utilizando el mismo método que el aplicado a los estados financieros consolidados elaborados de conformidad con las Normas para la Formulación de Cuentas Anuales Consolidadas, aprobadas por el Real Decreto 1159/2010, de 17 de septiembre.

A estos efectos, se podrá considerar que la razón entre los fondos propios del contribuyente y el total de sus activos es igual a la razón equivalente del grupo, si la razón entre los fondos propios del contribuyente y el total de sus activos es inferior en dos puntos porcentuales como máximo a aquélla.

9. Los contribuyentes a que hace referencia el apartado anterior de este artículo podrán someter a la Administración tributaria una propuesta para la aplicación de un límite superior



bat aplikatu diezaien beren finantza-gastuen kengarritasunerako; bada, muga berri hori oinarrituko da, hain zuzen, taldeak hirugarrenekin dituen finantza-gastu gordinek sozietate-taldearen mozkin operatiboan islatzen duten koefizientean.

Kasu horretan, artikuluko 1. zenbakian aipatzen den muga zergadunaren mozkin operatiboari aurreko paragrafoan aipatzen den koefizientea aplikatuz kalkulatu da.

Zenbaki honetan aipatutako proposamenak foru arau honetako 45. artikuluko 3-5. zenbakietan arautzen diren prozedura-arauen pean egongo dira.»

Bi. j) letra gehitzen zaio 31. artikuluko 1. zenbakiari; hau da haren edukia:

«j) Hauengandik desberdinak diren kalifikazioa dutelako, ehuneko 10etik beherako karga-tasa ordaindu behar ez duten edo salbuetsitako diru-sarrera osatzen duten edo diru-sarrerarik sortzen ez duten pertsona edo entitate lotetsiekin gauzatutako eragiketei dagozkien gastuak.»

Hiru. Aldatu egiten da 32. artikuluko 4. zenbakia, eta honela idatzita geratu da:

«4. Foru arau honetako 13. artikuluko 1. zenbakian aipatutako mikroenpresek euren zerga-oinarritik kendu ahal izango dute euren zerga-oinarri positiboaren % 10, zenbaki honetan ezarritakoa aplikatu baino lehen, haien tamainak eragiten dituen zailtasunen zerga-konpentsazio gisa.

a la deducibilidad de sus gastos financieros netos que el establecido en el apartado 1 de este artículo basado en el coeficiente que representen los gastos financieros netos del grupo frente a terceros respecto del beneficio operativo del grupo de sociedades.

En tal caso, el límite a que se refiere el apartado 1 de este artículo se calculará aplicando el coeficiente a que se refiere el párrafo anterior al beneficio operativo del contribuyente.

Las propuestas a que se refiere este apartado estarán sometidas a las normas de procedimiento reguladas en los apartados 3 a 5 del artículo 45 de esta Norma Foral.”

Dos. Se añade una nueva letra j) al apartado 1 del artículo 31, con el siguiente contenido:

“j) Los gastos correspondientes a operaciones realizadas con personas o entidades vinculadas que, como consecuencia de una calificación fiscal diferente en éstas, no generen ingreso o generen un ingreso exento o sometido a un tipo de gravamen nominal inferior al 10 por 100.”

Tres. Se modifica el apartado 4 del artículo 32, que queda redactado en los siguientes términos:

“4. Las microempresas a que se refiere el apartado 1 del artículo 13 de esta Norma Foral, podrán considerar deducible de su base imponible un importe equivalente al 10 por ciento de su base imponible positiva, previa a la aplicación de lo previsto en el presente apartado, en concepto de compensación tributaria por las dificultades inherentes a su dimensión.



Ondorio horietarako, aurreko paragrafoan aipatzen den konpentsazioa aplikatuko zaion zerga-oinarrian ez dira kontuan hartuko ez foru arau honetako 48. artikuluan edo hogeita laugarren xedapen gehigarrian ezarritakoaren arabera egotzi beharreko errenta positiboak, ez eta arau horretako VI. tituluko III. kapituluan ezarritakoa aplikatuzetik ateratzen direnak ere.

Zenbaki honetan xedatutakoa aplikatzea bateraezina izango da titulu honetako V. kapituluan ezarritako zuzenketak aplikatzearekin».

Lau. Aldatu egiten da 33. artikuluko 3. zenbakiko a) letra, eta honela geratu da idatzita:

«a) Sozietateen gaineko Zergan edo zerga horren izaera berdina edo antzekoa duen beste zerga batean % 10etik beherako karga-tasa izan duten entitateek banatutakoak.»

Bost. Aldatu egiten da 34. artikuluko 7. zenbakia, eta honela idatzita geratu da:

«7. Honako errenta hauei dagokienez ez da aplikatuko artikuluko honen aurreko zenbakietan xedatutakoa:

«a) Sozietateen gaineko Zergan edo zerga horren izaera berdina edo antzekoa duen beste zerga batean % 10etik beherako karga-tasa izan duten entitateetako partaidetzen eskualdaketa dela-eta agerian jartzen diren errentei.

A estos efectos, no se tendrán en cuenta dentro de la base imponible sobre la que se aplica la compensación a que se refiere el párrafo anterior ni las rentas positivas objeto de imputación de conformidad con lo dispuesto en el artículo 48 o en la disposición adicional vigésimo cuarta de esta Norma Foral, ni las que derivan de lo previsto en el Capítulo III del Título VI de la misma.

La aplicación de lo dispuesto en el presente apartado será incompatible con la aplicación de las correcciones establecidas en el Capítulo V de este Título.”

Cuatro Se modifica la letra a) del apartado 3 del artículo 33, que queda redactado en los siguientes términos:

“a) Las distribuidas por entidades que hayan tributado en el Impuesto sobre Sociedades o en un impuesto de naturaleza idéntica o análoga a un tipo de gravamen nominal inferior al 10 por 100.”

Cinco. Se modifica el apartado 7 del artículo 34, que queda redactado en los siguientes términos:

“7. No procederá la aplicación de lo dispuesto en los apartados anteriores de este artículo en relación con las siguientes rentas:

a) Las que se pongan de manifiesto con ocasión de la transmisión de participaciones en entidades que hayan tributado en el Impuesto sobre Sociedades o en un impuesto de naturaleza idéntica o análoga a un tipo de gravamen nominal inferior al 10 por 100.



Entitate partaidetuari aplikatu beharreko kargataza ezberdina bada partaidetza eduki den ekitaldietako batean edo batzuetan, artikuluhonetako 2. zenbakian ezarritakoa aplikatuko da, kontuan hartuta zer ekitalditan betetzen den edo ez gutxieneko tributazioa dela-eta letra honetan ezarritako betekizuna.

b) Foru arau honetako 14. artikuluan aipatutako ondare-sozietateetako partaidetzen eskualdaketa dela-eta agerian jartzen diren errentei, salbu eta partaidetza eduki den bitartean sortutako mozkin banatu gabeen gehikuntza garbiari dagokionez, eta entitate partaidetua ondare-sozietatea izan ez den ekitaldietan.

c) Foru arau honetako 14. artikuluan aipatutako ondare-sozietateek lortutako errentei, entitateen kapitaleko edo funts propioetako partaidetza ordezkatzan duten baloreen eskualdaketatik sortutako errentak badira.»

Sei. Azken paragrafo berri bat gehitzen zaio 35. artikuluko 1. zenbakari; hau da haren edukia:

«Establezimendu iraunkorrek lortutako errentei ez zaie aplikatuko artikuluhonetan ezarritakoa, baldin eta errenta horiek tributatzetik salbuetsita badaude establezimendua kokatuta dagoen herrialdean edo baldin eta errenta horiek direla-eta % 10etik beherako karga-tasarekin tributatu bada Sozietateen gaineko Zergan edo zerga horren izaera berdina edo antzekoa duen beste zerga batean».

En el supuesto en el que el tipo de gravamen aplicable a la entidad participada fuese diferente en alguno o algunos de los ejercicios de tenencia de la participación, se aplicará lo dispuesto en el apartado 2 de este artículo atendiendo a los ejercicios en los que se cumpliera o no el requisito de tributación mínima establecido en esta letra.

b) Las que se pongan de manifiesto con ocasión de la transmisión de participaciones en las sociedades patrimoniales a que se refiere el artículo 14 de esta Norma Foral, excepto por lo que se refiere al incremento neto de los beneficios no distribuidos generados durante el período de tenencia de la participación en los ejercicios en los que la entidad participada no hubiera tenido el carácter de sociedad patrimonial.

c) Las obtenidas por las sociedades patrimoniales a que se refiere el artículo 14 de esta Norma Foral derivadas de la transmisión de valores representativos de la participación en el capital o en los fondos propios de entidades.»

Seis. Se añade un nuevo párrafo final al apartado 1 del artículo 35, con la siguiente redacción:

“No resultará de aplicación lo dispuesto en este artículo en relación con las rentas del establecimiento permanente que se encuentren exentas de tributación en el Estado en el que se localice el mismo o con las que hayan tributado en un impuesto de naturaleza idéntica o análoga al Impuesto sobre Sociedades a un tipo de gravamen nominal inferior al 10 por 100.”



Zazpi. 36. artikuluko 1. paragrafoa honela idatzita geratuko da:

«1. Nahi izanez gero, zerga-oinarrian sartu gabe utz daitezke ustiapen ekonomikoei loturiko ibilgetu material edo ez materialeko edo higiezin inbertsioetako ondare-elementuen kostu bidezko eskualdaketetan lortutako errentak, foru arau honetako 40.9 artikuluan araututako moneta-baliogalera aplikatuz zuzendu ondoren. Orobat egin daiteke elementu horietatik datozen errentekin, eskualdatu aurretik salmentarako mantendutako aktibo ez-korronte gisa sailkatuta bazeuden.

Zerga-oinarrian ez sartzeko aukeraz baliatu ahal izateko, eskualdaketaren bidez lortutako zenbatekoa aurrean aipatutako ondare-elementuetako batean inbertitu behar da, ondare-elementu hori eman edo eskura jarri den egunaren aurreko urtetik eta hurrengo hiru urteen arteko epean.

Berrinbertsioari dagokionez, ez dira kontuan hartuko berrinbertsioa egingo den aktiboek lotutako eraiste edo kentzeen ondorioz hartuko diren betebeharrei dagozkien kostuak, kostuok kontuan har daitezkeen arren berrinbertsioa balioesteko.

Berrinbertsioa gauzatzen den ondare-elementuak eskura jartzen diren egunean joko da egindakotzat berrinbertsio hori.

Ondare-elementuok finantza-errentamenduko kontratuen helburu izanez gero, kontratua egiten den egunean joko da berrinbertsioa egindakotzat,

Siete. El apartado 1 del artículo 36 queda redactado de la siguiente forma:

“1. Podrán no integrarse en la base imponible las rentas obtenidas, una vez corregidas, en su caso, en el importe de la depreciación monetaria regulada en el apartado 9 del artículo 40 de esta Norma Foral, en la transmisión onerosa de elementos patrimoniales del inmovilizado material, intangible o inversiones inmobiliarias, afectos a explotaciones económicas, o de estos elementos cuando hayan sido clasificados como activos no corrientes mantenidos para la venta con carácter previo a su transmisión.

Para la no integración será necesario que el importe obtenido en las citadas transmisiones se reinvierta en cualquiera de los elementos patrimoniales antes mencionados, dentro del plazo comprendido entre el año anterior a la fecha de la entrega o puesta a disposición del elemento patrimonial y los tres años posteriores.

A los efectos de la reinversión no serán tenidos en cuenta los costes correspondientes a las obligaciones asumidas derivadas del desmantelamiento o retiro asociados a los activos en que se materialice dicha reinversión, con independencia de su consideración a efectos de la valoración de aquéllos.

La reinversión se entenderá materializada en la fecha en que se produzca la puesta a disposición de los elementos patrimoniales en que se materialice.

Tratándose de elementos patrimoniales que sean objeto de contratos de arrendamiento financiero, se considerará realizada la reinversión en la fecha



eta berrinbertsioaren zenbatekoa ondare-elementuaren kontabilitateko balioa izango da. Berrinbertsioak ondorioak izateko, erosteko aukera erabili behar da; izan ere, bestela, izaera ebazgarria izango du».

Zortzi. Aldatu egiten dira 37. artikuluko 1. zenbakiaren azken paragrafo biak, eta honela geratu dira idatzita:

«Jarraian aipatuko direnak erabiltzeko edo ustiatzeko eskubidea lagatzen datozen errentek soilik emango dute artikuluko honetan araututako murrizketa aplikatzeko eskubidea: patenteak, baliagarritasun-modeloak, sendagaiak eta produktu fitosanitarioak babesteko ziurtagiri osagarriak, edo software aurreratu erregistratua, ikerketa eta garapeneko proiektuen ondorioz lortua.

Bereziki, ez dute inola ere murrizketarako eskubiderik emango honako hauek erabiltzeko edo ustiatzeko eskubidea lagatzen datozen errentek: markak; literatur, arte edo zientzia obrak —zinemarako pelikulak barne—; laga daitezkeen eskubide pertsonalak —esaterako, irudi-eskubideak—; industria-, merkataritza- edo zientzia-ekipoak; planoak, formulak edo prozedura sekretuak; industriako, merkataritzako edo zientziako esperientziei buruzko informazioen gaineko eskubideak; aurreko paragrafoan aipatutakoez besteko marrazki, modelo edo programa informatikoak, edo aurreko paragrafoan aipatuta ez dagoen beste edozer eskubide edo aktibo».

Bederatzi. 12. zenbakia gehitzen zaio 40. artikuluari; hau da haren edukia:

de celebración del contrato, por un importe igual al valor de contado del elemento patrimonial. Los efectos de la reinversión estarán condicionados, con carácter resolutorio, al ejercicio de la opción de compra.”

Ocho. Se modifican los dos últimos párrafos del apartado 1 del artículo 37, que quedan redactados en los siguientes términos:

“Exclusivamente darán derecho a la reducción regulada en el presente artículo las rentas procedentes de la cesión del derecho de uso o de explotación de patentes, modelos de utilidad, certificados complementarios de protección de medicamentos y de productos fitosanitarios, o software avanzado registrado que haya sido obtenido como resultado de proyectos de investigación y desarrollo.

En particular, en ningún caso darán derecho a dicha reducción las rentas procedentes de la cesión del derecho de uso o de explotación de marcas, obras literarias, artísticas o científicas, incluidas las películas cinematográficas, de derechos personales susceptibles de cesión, como los derechos de imagen, de equipos industriales, comerciales o científicos, de planos, fórmulas o procedimientos secretos, de derechos sobre informaciones relativas a experiencias industriales, comerciales o científicas, de dibujos o modelos o programas informáticos distintos de los referidos en el párrafo anterior, ni de cualquier otro derecho o activo distinto de los señalados en el mismo”.

Nueve. Se añade un nuevo apartado 12 al artículo 40, con el siguiente contenido:



«12. Konkurtso-prozeduren barruan egiten diren ekoizpen-unitateen eskualdatzeen kasuan, aktibo identifikagarrien balioa ken onartutako pasiboen balioa handiagoa bada negozio-konbinazioaren kostua baino, eskuratzailerak zergaren ondoretarako balioztatu beharko ditu batzuk eta besteak, eta transakzioaren kostua haien guztien artean banatuko du, bakoitzaren arrazoizko balio erlatiboa aintzat hartuta».

Hamar. Aldatu egiten da 41. artikuluko 2. zenbakia, eta honela geratu da idatzita:

«2. Egoitza Europar Batasuneko beste estatu batera aldatzen denean edo Espainiako lurraldean dagoen establezimendu iraunkor bati afektatutako elementuak Europar Batasuneko beste estatu kide batera lekualdatzen direnean, ordea, zergadunak aukera izango du geroratzeko aurreko zenbakian xedatutakoaren aplikazioari dagokion kuotaren ordainketa eta ordainketa hori ondoz ondoko hurrengo bost urteetan amaitzen diren zergaldietan zatikatzeko, baina betiere honako baldintza hauek betetzen badira:

a) Zergadunak zerrenda bat aurkeztu behar du, zerga honengatik aurkeztu behar izan duen azken autoliquidazioarekin batera edo aurreko 1. zenbakiko c) letran azaldutako inguruabarra gertatzen den zergaldikoarekin batera. Bada, zerrenda horretan bereizita agertu behar dira aurreko 1. zenbakian xedatutakoa aplikatu behar zaien ondare-elementuak eta bakoitzaren kontabilitateko balioa; gainera, hauek ere agertu behar dira: elementu bakoitzaren merkatuko balio normalaren eta kontabilitateko balioaren arteko diferentzia, bai eta elementu bakoitzari kuota likidoan dagokion zatiaren zenbatekoa ere.

“12. En los supuestos de transmisiones de unidades productivas en el marco de procedimientos concursales en los que el valor de los activos identificables menos el de los pasivos asumidos sea superior al coste de la combinación de negocios, el adquirente deberá valorar, a efectos fiscales, unos y otros distribuyendo el coste de la transacción entre todos ellos según sus valores razonables relativos.”

Diez. Se modifica el apartado 2 del artículo 41, con la siguiente redacción:

“2. No obstante, cuando el traslado de residencia se realice o los elementos afectos a un establecimiento permanente situado en territorio español se transfieran a otro Estado miembro de la Unión Europea, el contribuyente podrá optar por diferir, el pago de la cuota correspondiente a la aplicación de lo dispuesto en el apartado anterior, fraccionándolo a lo largo de los períodos impositivos que concluyan en los cinco años inmediatos y sucesivos, siempre que se cumplan las siguientes condiciones:

a) El contribuyente presente, junto con la última autoliquidación que deba presentar por este impuesto o con la que corresponda al período impositivo en el que se dé la circunstancia prevista en la letra c) del apartado 1 anterior, una relación individualizada de los elementos patrimoniales respecto de los que resulta de aplicación lo dispuesto en el apartado 1 anterior en la que conste el valor contable de los mismos y el importe de la diferencia entre el valor normal de mercado y el valor contable de cada uno de ellos, así como el importe de la parte de cuota íntegra resultante correspondiente a cada uno.



b) Zergadunak, zenbaki honetan ezarritako baldintzetan, kuotaren ordainketa geroratzea erabaki badu; kuota horren zenbatekoa kobratuko dela bermatu behar da, kreditu-erakunde batek edo elkarrekiko berme-sozietate batek emandako abal solidario baten bidez edo kauzio-asegurua ziurtagiri baten bidez; hori egiteko, baina, ez ordaintzeko arrisku frogagarria eta errealak egon behar da.

Zenbaki honetan ezarritako kasuetan, zergadunak, zenbaki honetako lehenengo paragrafoan aipatzen diren zergaldietako bakoitzari dagokion zergaren autolikidazioarekin batera, kuota geroratuaren bosgarren zati bat ordaindu beharko du, gehi horri dagozkion berandutze-interesak.

Zergadunak eskatu ahal izango du murriztu egin dadila b) letran xedatutakoa aplikatzearen ondorioz eman beharreko bermea, egindako ordainketak kuota geroratu osoan hartzen duen proportzio berean murriztu ere.

Aurreko paragrafoetan ezarritakoa gorabehera, honako kasu hauetan kuota geroratu osoa izango da galdagarria: ondare-elementuak hirugarren bati eskualdatu bazaizkio; elementuok Europar Batasunetik kanpo dagoen establezimendu iraunkor bati afektatu bazaizkio, edo elementuoi baja eman bazaie entitatearen balantzean.

Kasu horietan, aurreko paragrafoan aipatzen diren inguruabarrak gertatzen diren zergaldiko zerga honen autolikidazioarekin batera, honako hau ordaindu beharko du zergadunak: zergaldi horretan aipatutako inguruabar horiek gertatu zaizkien ondare-elementuak direla-eta geratzen

b) Se garantice mediante aval solidario de entidad de crédito o sociedad de garantía recíproca o certificado de seguro de caución el cobro de la cuota hasta el importe cuyo pago haya optado el contribuyente por diferir en las condiciones establecidas en este apartado, siempre que exista un riesgo demostrable y real de impago.

En los supuestos establecidos en este apartado, el contribuyente ingresará junto con la autoliquidación de este impuesto de cada uno de los períodos impositivos a que hace referencia el primer párrafo de este apartado la quinta parte de la cuota diferida, más sus correspondientes intereses de demora.

El contribuyente podrá solicitar que se reduzca la garantía prestada en aplicación de lo dispuesto en la letra b) en la proporción que represente el pago realizado sobre el total de la cuota diferida.

No obstante lo previsto en los párrafos anteriores, será exigible la totalidad de la cuota diferida restante en los supuestos en los que los elementos patrimoniales hayan sido transmitidos a un tercero, se hayan afectado a un establecimiento permanente situado fuera de la Unión Europea o hayan sido dados de baja en el balance de la entidad.

En tales casos, el contribuyente ingresará junto con la autoliquidación de este impuesto del período impositivo en que se produzcan las circunstancias a que se refiere el párrafo anterior, el importe de las cuotas diferidas restantes que se corresponda con los elementos patrimoniales



diren kuota geroratuen zenbatekoa.

Zenbaki honetan xedatutakoa kasu hauetan ere aplikatuko da: egoitza Europako Esparru Ekonomikoko beste estatu batera aldatzen denean edo Espainiako lurraldean dagoen establezimendu iraunkor bati afektatutako elementuak Europako Esparru Ekonomikoko beste estatu batera lekualdatzen direnean, baldin eta estatu horrek tributu-kredituak kobratzeko orduan elkarri laguntzeko akordio bat sinatu badu Espainiako Erresumarekin, zeinak Kontseiluaren 2010eko martxoaren 16ko 2010/24/EB Zuzentarauan aurreikusten den elkarrekiko laguntzaren baliokidea izan behar duen (zuzentzarau hori zerga, eskubide jakin batzuei eta bestelako neurriei dagozkien kredituak kobratzeko orduan elkarri laguntzeari buruzkoa da).»

Hamaika. Bigarren paragrafo bat gehitzen zaio 47. artikuluko 3. zenbakiari; hau da haren edukia:

«Halaber, artikuluko honetan xedatutakoa ez zaie aplikatuko foru arau honetako 25.bis artikuluan finantza-gastuen kengarritasunerako dagoen muga aplikatzen zaien zergadunei.»

Hamabi. Aldatu egiten dira 48. artikuluko 1. zenbakiko b) letra eta 7. zenbakia, eta honela geratu dira idatzita:

«b) Egoitza Espainiako lurraldean ez duen entitateak ordaindutako zenbatekoa, zerga honen moduko edo antzeko karga baten ondorioz 2.

respecto a los que se hayan producido en ese período impositivo las circunstancias mencionadas.

Lo dispuesto en este apartado será de aplicación igualmente en los supuestos en los que el traslado de residencia se realice o los elementos afectos a un establecimiento permanente situado en territorio español se transfieran a otro Estado del Espacio Económico Europeo en el caso de que tal Estado haya celebrado un acuerdo con el Reino de España o con la Unión Europea sobre asistencia mutua en materia de cobro de créditos tributarios que sea equivalente a la asistencia mutua prevista en la Directiva 2010/24/UE, del Consejo, de 16 de marzo de 2010, sobre la asistencia mutua en materia de cobro de los créditos correspondientes a determinados impuestos, derechos y otras medidas.”

Once. Se añade un nuevo párrafo segundo al apartado 3 del artículo 47 con la siguiente redacción:

“Tampoco resultará de aplicación lo dispuesto en este artículo a los contribuyentes a los que se aplique la limitación a la deducibilidad de gastos financieros establecida en el artículo 25.bis de esta Norma Foral.”

Doce. Se modifican la letra b) del apartado 1 y el apartado 7 del artículo 48 con la siguiente redacción:

“b) Que el importe satisfecho por la entidad no residente en territorio español, imputable a alguna de las clases de rentas previstas en el



zenbakian ezarritako errenta-motaren bati egozgarria dena, alegia, txikiagoa izatea zerga honen arauen arabera legokiokeen zenbatekoaren eta entitate ez-egoiliarren benetan ordaindutakoaren arteko kendura baino.»

«7. Espainiako lurraldeko egoiliarra ez den entitateak bere ekitaldi soziala amaitu den egunari dagokion zergaldian egin beharko du inklusioa. Horretarako, ekitaldi sozialaren iraupena ezin da izan 12 hilabete baino luzeagoa.»

Hamahiru. Aldatu egiten da 51. artikuluko 6. zenbakia, eta honela geratzen da idatzita:

«6. Ezingo dute artikuluko honetan xedatutakoa inola ere aplikatu foru arau honetako 56. artikuluko 1 eta 7 zenbakietan ezarritako kargatasak barik beste batzuk dituzten entitateek, ez eta Sozietateen gaineko Zergan ezarritako araubide bereziak dituztenek ere, foru arau honetako VI. tituluko VII. kapituluan ezarritako araubidea dutenek izan ezik.

Foru arau honetako VI. tituluko VI. kapituluan ezarritako erregelen arabera tributatzen duten talde fiskalek artikuluko honetan xedatutakoa aplikatu ahal izango dute, foru arau honetako 89. artikuluan xedatutakoarekin bat».

Hamalau. Aldatu egiten da 52. artikuluko 5. zenbakia, eta honela idatzita geratu da:

«5. Ezingo dute artikuluko honetan xedatutakoa inola ere aplikatu foru arau honetako 56.

apartado 2 por razón de gravamen de naturaleza idéntica o análoga a este Impuesto, sea inferior a la diferencia entre el importe que hubiere correspondido de acuerdo con las normas de este Impuesto y el efectivamente satisfecho por la entidad no residente.»

“7. La inclusión se realizará en el período impositivo que comprenda el día en que la entidad no residente en territorio español haya concluido su ejercicio social que, a estos efectos, no podrá entenderse de duración superior a doce meses.”

Trece. Se modifica el apartado 6 del artículo 51, que queda redactado en los siguientes términos:

“6. No podrán aplicar, en ningún caso, lo dispuesto en el presente artículo las entidades sometidas a tipos de gravamen diferentes a los establecidos en los apartados 1 y 7 del artículo 56 de esta Norma Foral ni las que estén sometidas a los regímenes especiales establecidos en el Impuesto sobre Sociedades, con excepción del regulado en el Capítulo VII del Título VI de esta Norma Foral.

Los grupos fiscales que tributen siguiendo las reglas establecidas en el Capítulo VI del Título VI de esta Norma Foral podrán aplicar lo dispuesto en este artículo de conformidad con lo dispuesto en el artículo 89 de esta Norma Foral.”

Catorce. Se modifica el apartado 5 del artículo 52, que queda redactado en los siguientes términos

“5. No podrán aplicar, en ningún caso, lo dispuesto en el presente artículo las entidades



artikuluko 1 eta 7 zenbakietan ezarritako kargatasak barik beste batzuk dituzten entitateek, ez eta Sozietateen gaineko Zergan ezarritako araubide bereziak dituztenek ere, foru arau honetako VI. tituluko VII. kapituluan ezarritako araubidea dutenek izan ezik.

Foru arau honetako VI. tituluko VI. kapituluan ezarritako erregelen arabera tributatzen duten talde fiskalek artikuluko honetan xedatutakoa aplikatu ahal izango dute, foru arau honetako 89. artikuluan xedatutakoarekin bat».

Hamabost. Aldatu egiten da 53. artikuluko 7. zenbakia, eta honela idatzita geratu da:

«7. Ezingo dute artikuluko honetan xedatutakoa inola ere aplikatu foru arau honetako 56. artikuluko 1 eta 7 zenbakietan ezarritako kargatasak barik beste batzuk dituzten entitateek, ez eta Sozietateen gaineko Zergan ezarritako araubide bereziak dituztenek ere, foru arau honetako VI. tituluko VII. kapituluan ezarritako araubidea dutenek izan ezik.

Foru arau honetako VI. tituluko VI. kapituluan ezarritako erregelen arabera tributatzen duten talde fiskalek artikuluko honetan xedatutakoa aplikatu ahal izango dute, foru arau honetako 89. artikuluan xedatutakoarekin bat».

Hamasei. Aldatu egiten da 55. artikuluko 1. zenbakia, eta honela geratzen da idatzita:

«1. Likidatu edo autolikidatu diren zerga-oinarri negatiboak hurrengo hogeitun urteetan amaitzen diren zergaldietako errenta positiboekin konpentsa daitezke, konpentsazioa egin aurreko

sometidas a tipos de gravamen diferentes a los establecidos en los apartados 1 y 7 del artículo 56 de esta Norma Foral ni las que estén sometidas a los regímenes especiales establecidos en el Impuesto sobre Sociedades, con excepción del regulado en el Capítulo VII del Título VI de esta Norma Foral.

Los grupos fiscales que tributen siguiendo las reglas establecidas en el Capítulo VI del Título VI de esta Norma Foral podrán aplicar lo dispuesto en este artículo de conformidad con lo dispuesto en el artículo 89 de esta Norma Foral.”

Quince. Se modifica el apartado 7 del artículo 53, que queda redactado en los siguientes términos

“7. No podrán aplicar, en ningún caso, lo dispuesto en el presente artículo las entidades sometidas a tipos de gravamen diferentes a los establecidos en los apartados 1 y 7 del artículo 56 de esta Norma Foral ni las que estén sometidas a los regímenes especiales establecidos en el Impuesto sobre Sociedades, con excepción del regulado en el Capítulo VII del Título VI de esta Norma Foral.

Los grupos fiscales que tributen siguiendo las reglas establecidas en el Capítulo VI del Título VI de esta Norma Foral podrán aplicar lo dispuesto en este artículo de conformidad con lo dispuesto en el artículo 89 de esta Norma Foral.”

Dieciseis. Se modifica el apartado 1 del artículo 55, que queda redactado en los siguientes términos:

“1. Las bases imponibles negativas que hayan sido objeto de liquidación o autoliquidación podrán ser compensadas con las rentas positivas de los períodos impositivos que concluyan en los veinte



zerga-oinarri positiboaren % 50eko mugarekin. Muga hori % 70ekoa izango da, berriz, foru arau honetako 13. artikuluan definiturik dauden mikroenpresen eta enpresa txikien kasuan.

Zerga-oinarri negatiboen konpentsazioari dagokion muga hori ez da aplikagarria izango zergadunaren hartzekodunekin egindako akordioaren ondorioz sortutako kitapen edo itxaronaldiei dagozkien errenten zenbatekoan.

Zenbaki honetan aurreikusitako muga ez da aplikatuko entitatea iraungitzen den zergaldian, iraungitze horri foru-arau honen VII. tituluko VII. kapituluan zehaztutako araubide fiskalean jasotako berregituratze-eragiketa bat aplikatu behar zaionean salbu.

Entitate sortu berriek zerga-oinarri positiboan duten lehen zergalditik aurrera konputatu ahal izango dute zenbaki honetan aipatzen den konpentsazio-epea. Erregela bera aplikatuko zaie ordainpeko autopista, tunel eta bide berrien emakida lortzen duten sozietateek halakoen ustiapenaren ondorioz dituzten zerga-oinarri negatiboetara ere.»

Hamazazpi. Aldatu egiten da 56. artikuluko 1. zenbakia, eta honela idatzita geratu da:

«1. Karga-tasa orokorra hauxe izango da:

a) Oro har, % 24.

b) Foru arau honetako 13. artikuluan definitutako mikroenpresentzat eta enpresa txikientzat,

años sucesivos con el límite del 50 por 100 de la base imponible positiva previa a dicha compensación. El límite será del 70 por 100 para las microempresas y pequeñas empresas definidas en el artículo 13 de esta Norma Foral.

La limitación a la compensación de bases imponibles negativas no resultará de aplicación en el importe de las rentas correspondientes a quitas o esperas consecuencia de un acuerdo con los acreedores del contribuyente.

Los límites previstos en este apartado no se aplicarán en el período impositivo en que se produzca la extinción de la entidad, salvo que la misma sea consecuencia de una operación de reestructuración a la que resulte de aplicación el régimen fiscal establecido en el Capítulo VII del Título VI de esta Norma Foral.

Las entidades de nueva creación podrán computar el plazo de compensación a que se refiere este apartado a partir del primer período impositivo cuya base imponible sea positiva. Igual regla podrá aplicarse a las bases imponibles negativas derivadas de la explotación de nuevas autopistas, túneles y vías de peaje realizadas por las sociedades concesionarias de tales actividades.”

Diecisiete. Se modifica el apartado 1 del artículo 56, que queda redactado en los siguientes términos:

“1. El tipo general de gravamen será:

a) Con carácter general el 24 por ciento.

b) Para las microempresas y pequeñas empresas definidas en el artículo 13 de esta Norma Foral el



% 20».

20 por ciento.”

Hamazortzi. Aldatu egiten da 56. artikuluko 3. zenbakia, eta honela idatzita geratu da:

Dieciocho. Se modifica el apartado 3 del artículo 56, que queda redactado en los siguientes términos

3. Honako hauek % 19ko karga-tasa jasango dute:

3. Tributarán al tipo del 19 por ciento:

a) Foru arau honetako 12.2 artikuluan aipatzen diren entitateek, alegia, salbuespen partziala dutenek.

a) Las entidades parcialmente exentas a las que se refiere el apartado 2 del artículo 12 de esta Norma Foral.

b) Aseguru orokorretako mutuek eta borondatezko gizarte-aurreikuspeneko erakundeek, hurrengo 5. zenbakiko karga-tasa aplikatzen ez bazaie.

b) Las Mutuas de Seguros Generales y las Entidades de Previsión Social Voluntaria a las que no resulte de aplicación el tipo de gravamen previsto en el apartado 5 siguiente.

c) Elkarrekiko berme-sozietateek eta birfidantzamenduko sozietateek, Espainiako Bankuaren erregistro berezian inskribatuta badaude.

c) Las Sociedades de garantía recíproca y las sociedades de reafianzamiento, inscritas en el registro especial del Banco de España.

d) Balore-burtsaren sozietate artezkariek eta Balore-Merkatuari buruzko 1998ko uztailaren 28ko 24/1988 Legeak ezarritakoaren arabera Bilboko Balore Burtsako legezko kide diren balore- eta burtsa-sozietateek eta –agentziek».

d) Las Sociedades Rectoras de la Bolsa de Valores así como las Sociedades y Agencias de Valores y Bolsa que tengan la condición legal de miembros de la Bolsa de Valores de Bilbao, según lo establecido por la Ley del Mercado de Valores.”

Hemeretzi. Aldatu egiten da 56. artikuluko 6. zenbakia, eta honela idatzita geratu da:

Diecinueve. Se modifica el apartado 6 del artículo 56, que queda redactado en los siguientes términos

«6. Bestalde, % 31ko tasaren arabera tributatu dute Hidrokarburoen Sektoreari buruzko 1998ko urriaren 7ko 34/1998 Legean ezarritakoaren arabera hidrokarburoen hobiak eta lurpeko

“6. Tributarán al tipo del 31 por 100 las entidades que se dediquen a la exploración, investigación y explotación de yacimientos y almacenamientos subterráneos de hidrocarburos en los términos



bilguneak esploratu, ikertu eta ustiatzen dituzten entitateek.

Karga-tasa orokorraren pean jarriko dira, berriz, birfintzeari loturik dauden jarduerak eta hidrokarburoen esplorazio, ikerketa, ustiapen, garraio, biltegiatze, arazketa eta ateratako hidrokarburoen salmenta ez diren gainerako jarduera guztiak, bai eta hirugarrenen jabetzako hidrokarburoak lur azpian biltegiatzeko jarduera ere.

Hirugarrenen jabetzako hidrokarburoak biltegiatzen soilik aritzen diren entitateei ezin zaie aplikatu foru arau honetako 20.3 artikuluan, 29. artikuluan eta 55.4 artikuluan xedatutakoa, eta artikulua honetako 1. zenbakian ezarritako tasa orokorraren arabera tributatzeko dute».

Hogei. Aldatu egiten da 56. artikuluko 7. zenbakia, eta honela idatzita geratu da:

«7. Foru arau honetako VI. tituluko VI. kapituluan ezarritakoa arauen arabera tributatzen duen talde fiskalaren parte diren kreditu-entitateek eta entitateek % 28ko karga-tasa jasango dute, taldeko entitateren bat kreditu-entitatea bada».

Hogeita bat. Berridatzi egiten da 59. artikulua, eta honela geratzen da idatzita:

«59. artikulua. Benetako kuota eta gutxieneko tributazioa.

1. Benetako kuota hau da: kuota likidoari titulu honetako III. kapituluan ezarritako kenkarien

establecidos en la Ley 34/1998, de 7 de octubre, del Sector de Hidrocarburos.

Las actividades relativas al refinado y cualesquiera otras distintas de las de exploración, investigación, explotación, transporte, almacenamiento, depuración y venta de hidrocarburos extraídos, o de la actividad de almacenamiento subterráneo de hidrocarburos propiedad de terceros, quedarán sometidas al tipo general de gravamen.

A las entidades que desarrollen exclusivamente la actividad de almacenamiento de hidrocarburos propiedad de terceros no les resultará aplicable lo dispuesto en el apartado 3 del artículo 20, en el artículo 29 y en el apartado 4 del artículo 55 de esta Norma Foral y tributarán al tipo general previsto en el apartado 1 de este artículo.”

Veinte. Se modifica el apartado 7 del artículo 56, que queda redactado en los siguientes términos

“7. Tributarán al tipo del 28 por 100 las entidades de crédito y las entidades que formen parte de un grupo fiscal que tribute siguiendo las reglas establecidas en el Capítulo VI del Título VI de esta Norma Foral cuando alguna de las entidades que formen parte del grupo sea una entidad de crédito.”

Veintiuno. Se da nueva redacción al artículo 59, que queda redactado en los siguientes términos:

“Artículo 59. Cuota efectiva y tributación mínima.

1. Se entenderá por cuota efectiva la cantidad resultante de minorar la cuota líquida en el importe de las deducciones previstas en el



zenbatekoa gutxituta geratzen den zenbatekoa.

Capítulo III del presente Título.

2. Benetako kuota ezin da inoiz negatiboa izan.

2. En ningún caso la cuota efectiva podrá ser negativa.

3. Zerga-oinarri positiboak eduki dituzten zergadunen benetako kuota lortzeko kenkariak aplikatzen bazaizkio kuota likidoari (foru arau honetako 62-64. artikuluetako kenkariak izan ezik), eragiketa horretatik ateratzen den zenbatekoa ezin da izan zerga-oinarriaren %17 baino gutxiago, oro har. Foru arau honetako 56.7 artikuluan ezarritako karga-tasaren arabera tributatzen duten entitateak: zerga-oinarriaren %13.

3. La aplicación de deducciones sobre la cuota líquida para determinar la cuota efectiva de los contribuyentes que obtengan bases imponibles positivas, con excepción de las deducciones a que se refieren los artículos 62 a 64 de esta Norma Foral, no puede dar lugar a que la cuota efectiva sea inferior, con carácter general, al 17 por ciento del importe de la base imponible. En el caso de las entidades a que se refiere el apartado 7 del artículo 56 de esta Norma Foral, este porcentaje será del 13 por ciento.

Hala ere, kuota likidoa kenkariak aplikatuta murriztearen ondorioz lortzen den benetako kuota ezin da izan honako kasu hauetako ehuneko baina txikiagoa:

No obstante, la reducción de la cuota líquida por aplicación de las citadas deducciones no puede dar lugar a que la cuota efectiva sea inferior al porcentaje que se indica en los siguientes supuestos:

a) Enpresa txikiak edo mikroenpresak: zerga-oinarriaren % 15.

a) Para las pequeñas empresas o microempresas, al 15 por ciento de su base imponible.

b) Foru arau honetako 56.3 artikuluan ezarritako karga-tasaren arabera tributatzen duten entitateak: zerga-oinarriaren % 11,75.

b) Para las entidades que tributan al tipo de gravamen establecido en el apartado 3 del artículo 56 de esta Norma Foral, al 11,75 por ciento de su base imponible.

c) Foru arau honetako 56.6 artikuluan ezarritako karga-tasaren arabera tributatzen duten entitateak: zerga-oinarriaren % 20,25.

c) Para las entidades que tributan al tipo de gravamen establecido en el apartado 6 del artículo 56 de esta Norma Foral, al 20,25 por ciento de su base imponible.

4. Entitateak aurreko ekitaldiko lan-kontratuko plantila mugagabearen batez besteko kopurua

4. Los porcentajes establecidos en el apartado anterior serán del 15 por ciento, 11 por ciento, 13 por ciento, 9,75 por ciento y 18,25 por ciento



mantentzen badu edo kopuru hori gehitzen badu, aurreko zenbakiko ehunekoak barik honako hauek aplikatuko dira, hurrenez hurren: % 15, % 11, % 13, % 9,75 eta % 18,25.

5. Aurreko bi zenbakietan xedatutakoa ez zaie aplikatuko foru arau honetako 56. artikuluko 2., 4. eta 5. zenbakietan ezarritako karga-tasen arabera tributatzen duten entitateei».

Hogeita bi. Aldatu egiten da 60. artikuluko 8. zenbakia, eta honela idatzita geratu da:

«8. Kuota osoa nahikoa ez izateagatik kendu ez diren zenbatekoak ondoz ondoko hurrengo hogeitaz urteetan amaitzen diren zergaldietako kuota osoetatik kendu ahal izango dira. Zenbaki honetan xedatutakoa ez zaie aplikatuko artikuluko honetako 5. zenbakian ezarritakoaren arabera kentzen diren zenbatekoei».

Hogeita hiru. Aldatu egiten da 61. artikuluko 3. zenbakiko d) letra, eta honela geratu da idatzita:

«d) Inbertsioaren xede diren aktiboen zenbateko osoa, ekitaldi bakoitzean, honako hauen baturaren % 10 baino gehiago izan behar da: ibilgetu materialaren eta higiezinetakoa inbertsioen parte den aktibo ez-korrontearen aurreko kontabilitateko balio garbiak; aplikazio informatikoei dagokien ibilgetu ez-materiala, eta artikuluko honetako 1.d) zenbakian aipatzen diren inbertsioak; batura horretatik kendu egingo dira kontabilizatuta jasotako amortizazioak nahiz balio-narriaduraren ondoriozko galerak; edo, beste kasu batean, zenbateko hori 5 milioi eurotik

respectivamente si la entidad mantiene o incrementa su promedio de plantilla laboral con carácter indefinido respecto al del ejercicio anterior.

5. Lo dispuesto en los dos apartados anteriores no resultará de aplicación a las entidades que tributen a los tipos de gravamen establecidos en los apartados 2, 4 y 5 del artículo 56 de esta Norma Foral.”

Veintidós. Se modifica el apartado 8 del artículo 60, que queda redactado en los siguientes términos:

“8. Las cantidades no deducidas por insuficiencia de cuota íntegra podrán deducirse de las cuotas íntegras de los periodos impositivos que concluyan en los veinte años inmediatos y sucesivos. Lo dispuesto en este apartado no será de aplicación a las cantidades deducidas conforme a lo previsto en el apartado 5 de este artículo. “

Veintitrés. Se modifica la letra d) del apartado 3 del artículo 61, que queda redactado en los siguientes términos:

“d) Que el importe del conjunto de activos objeto de la inversión supere en cada ejercicio el 10 por 100 del importe de la suma de los valores netos contables preexistentes del activo no corriente que forme parte del inmovilizado material e inversiones inmobiliarias y del inmovilizado intangible correspondiente a aplicaciones informáticas y a las inversiones a que se refiere la letra d) del apartado 1 de este artículo, deduciendo las amortizaciones y pérdidas por deterioro de valor que se hubieran contabilizado, o en otro caso, que sea superior a 5 millones de



gorakoa bada.

Kontabilitateko balioa zehazteko, inbertsioa egingo den ekitaldiaren aurreko zergaldiaren azken egunari dagokion balantzeari hartuko da kontuan, baina inbertsio bat dagoeneko martxan badago, ez da konputatuko inbertsioaren xede den aktibo ez-korrante horri dagokion balioa».

Betekizun hau betetzeko, artikuluko 1. eta 2. zenbakietan aipatzen diren aktiboetan egindako inbertsioak baizik ez dira konputatuko, zenbaki honetako aurreko letretako betekizunak betez gero; beraz, artikuluko honetan xedatutakoaren arabera pizgarria jaso dezaketen inbertsioak soilik konputatu behar dira».

Hogeita lau. Aldatu egiten da 64 bis. artikuluko 5. zenbakia, eta honela geratzen da idatzita:

«5. Ikerketako, garapeneko edo berrikuntza teknologikoko proiektuaren finantzaketan parte hartzen duen zergadunak kenkaria aplikatzen badu, hori guztia kontuan hartu behar da foru arau honetako 59. artikuluko 3. zenbakian ezarritakoaren ondorioetarako, eta kenkariaren zenbatekoa kontuan hartu behar da foru arau honetako 67. artikuluko 1. zenbakian zehaztutako baterako muga (% 35) aplikatzeko».

Hogeita bost. Berridatzi egiten da 66. artikulua, eta honela geratu da idatzita:

«66. artikulua. Enplegua sortzeagatik kenkaria.

euros.

A los efectos de determinar el valor contable, se atenderá al balance referido al último día del período impositivo inmediato anterior al del ejercicio en que se realice la inversión, sin computar el correspondiente al activo no corriente objeto de la inversión que se encuentre en curso a la mencionada fecha.”

A los efectos del cumplimiento de este requisito, se computará exclusivamente el importe de las inversiones efectuadas en el conjunto de activos a los que se refieren los apartados 1 y 2 de este artículo, siempre que cumplan los requisitos de las letras anteriores del presente apartado, computándose, por tanto, sólo las inversiones que resulten incentivables en virtud de lo dispuesto en el presente artículo.”

Veinticuatro. Se modifica el apartado 5 del artículo 64.bis, que queda redactado en los siguientes términos:

“5. La aplicación de la deducción correspondiente al contribuyente que participa en la financiación del proyecto de investigación, desarrollo o innovación tecnológica deberá tomarse en consideración a los efectos de lo dispuesto en el apartado 3 del artículo 59 de esta Norma Foral, y su importe deberá tenerse en cuenta a los efectos de la aplicación del límite conjunto del 35 por 100 establecido en el apartado 1 del artículo 67 de esta Norma Foral.”

Veinticinco. Se da nueva redacción al artículo 66, que queda redactado en los siguientes términos:

“Artículo 66. Deducción por creación de empleo.



1. Datorren paragrafoan zehazten den kopurua zergaldian zehar kontratatutako pertsona bakoitzeko kendu ahal izango da kuota likidoan, pertsona horrek lan-kontratu mugagabea bada eta soldata handiagoa bada kontratua egin zaion unean indarrean dagoen lanbide arteko gutxieneko soldata baino, soldata hori % 70 handituta.

Aurreko paragrafoan aipatzen den kenkaria urteko soldata gordinaren % 25 izango da kontratatutako pertsona bakoitzeko, 5.000 euroren mugarekin.

Kontratatu den pertsona lan-merkatuan sartzeko zailtasun bereziak dituzten taldeetakoren batean badago, erregelamenduz zehaztutako baldintzetan, arestian adierazitako zenbatekoaren bikoitza izango da kengarria.

Lanaldi partzialeko kontratua duten langileen kasuan, kenkariaren zenbatekoa langileak egindako lanaldiaren araberakoa izango da, lanaldi osoari dagokionez.

2. Aurreko zenbakian xedatutako kenkaria aplikatzeko ezinbestekoa da, batetik, kontratazioa egiten den zergaldiaren amaieran lan-kontratu mugagabea duten langile kopurua ez dadila murriztu hurrengo hiru urteetan amaitzen diren zergaldietan, eta, bestetik, langile kopuru hori kenkaria sortu den zergaldiaren hasierakoa baino handiagoa izatea eta dagoen hazkundera, gutxienez, kenkarirako eskubidea eman duten kontratuen kopurua bestekoa izatea.

1. Será deducible de la cuota líquida la cantidad establecida en el párrafo siguiente por cada persona contratada, durante el período impositivo, con contrato laboral de carácter indefinido y con salario superior al salario mínimo interprofesional, vigente en el momento de la contratación, incrementado en un 70 por ciento.

La deducción a que se refiere el párrafo anterior será, por cada persona contratada, del 25 por ciento del salario anual bruto con un límite de 5.000 euros.

Cuando la persona contratada se encuentre incluida en alguno de los colectivos de especial dificultad de inserción en el mercado de trabajo, en los términos que se determinen reglamentariamente, la cantidad deducible será el doble de la que resulte deducible de acuerdo con lo señalado anteriormente.

En el caso de personas trabajadoras con contrato a tiempo parcial el importe de la deducción será proporcional a la jornada desempeñada por la persona trabajadora, respecto de la jornada completa.

2. Para la aplicación de la deducción establecida en el apartado anterior será necesario que no se reduzca el número de personas trabajadoras con contrato laboral indefinido existente a la finalización del período impositivo en que se realiza la contratación durante los períodos impositivos concluidos en los tres años inmediatos siguientes, y que ese número de personas trabajadoras sea superior al existente al principio del período impositivo en que se genera la deducción, al menos, en las mismas unidades



Gainera, aurreko zenbakian aipatzen den langile kopurua (azken ekitaldian lan-kontratu mugagabea duten langileena) kontratazioak egin aurreko zergaldikoa baino handiagoa izan behar da, eta dagoen hazkundera, gutxienez, kenkarirako eskubidea eman duten kontratuen kopurua bestekoa izan behar da.

Zenbaki honetan xedatutakoa bete behar da bai lan-kontratu mugagabea duten langileei dagokienez, bai aurreko 1. zenbakiko bi langile-taldeei dagokienez, erregelamendu bidez ezartzen diren baldintzetan.

Lan-harremanak eteten direnean edo lanaldia murrizten denean (Langileen Estatutuko 47. artikulua), zenbaki honetan ezarritako betekizunak ez dira bete beharko harik eta lan-harremanen etetea edo lanaldiaren murrizketak ondorioak sortzeari utzi arte.

Halaber, lan-kontratu mugagabea duten langile kopuruaren murrizketa ez da konputatuko enpresak langile kopuru bera kontratatzen badu kontratu bakoitza azkendu denetik bi hilabete pasatu baino lehen. Kontratu berriei hurrengo zenbakiko azken lerroaldean ezarritakoa aplikatuko zaie.

Gainera, beharrezkoa izango da kontratua egin den zergaldia amaitu osteko hurrengo hiru urteetan amaitutako zergaldietan berdin

que el número de contratos que dan derecho a la misma.

Además el número de personas trabajadoras con contrato laboral indefinido del último ejercicio a que se refiere el apartado anterior deberá ser superior al existente en el período impositivo anterior a aquél en que se realizaron dichas contrataciones, al menos, en el mismo número de contratos que generaron la deducción.

Lo dispuesto en este apartado deberá cumplirse tanto en relación a las personas trabajadoras con contrato laboral indefinido, como a los dos grupos de personas trabajadoras mencionados en el apartado 1 anterior, en las condiciones que se establezcan reglamentariamente.

En los supuestos de suspensión de la relación laboral o de reducción de la jornada de trabajo a que se refiere el artículo 47 del Estatuto de los Trabajadores, se diferirá el cumplimiento de los requisitos a que se refiere el presente apartado hasta el momento en que la suspensión de la relación laboral o la reducción de la jornada de trabajo, deje de surtir efectos.

Tampoco se computará la reducción del número de personas trabajadoras con contrato laboral indefinido cuando la empresa vuelva a contratar a un número igual de personas trabajadoras en el plazo de dos meses desde la extinción de cada relación laboral, siendo de aplicación a esos nuevos contratos lo dispuesto en el último párrafo del apartado siguiente.

Asimismo será necesario que, durante los períodos impositivos concluidos en los tres años inmediatos siguientes a la finalización del período



mantentzea edo handitzea kenkarirako eskubidea sortu duen langileari egotzi beharreko soldata.

3. Artikulu honetako 2. zenbakian ezarritako betekizunak betetzen ez badira, zergadunak ez-betetzea gertatzen den zergaldiko autolikidazioan sartu beharko du kenkariaren ondoriozko kuota, bai eta horri guztiari dagozkion berandutze-interesak ere.

Lan-kontratu mugagabea duten langileen kopurua mantentzeaz ezarritako gutzia betetzen ez bada, zergadunak hauxe gehitu behar dio inguruabar hori gertatzen den zergaldiko kuotari: mantendu ez den langile kopuruari (edo zatikiari) dagokion kenkariaren zati proportzionala, berandutze-interesak erantsita.

Langile kopurua kalkulatzeko, lanaldi partzialean ari diren lan-kontratu mugagabedun langileak haien lanaldiak lanaldi osoari dagokionez adierazten duen proportzioa aplikatuz konputatu behar dira.

Kenkarirako eskubidea sortzen duen kontratua formalizatu den zergaldia bukatu osteko hiru urteetan hasten diren zergaldietan zergadunak lan-kontratu berria egiten baldin badu, kontratu horrek kenkarirako eskubidea sortzeko betekizunak betetzen baditu eta beharrezkoa baldin bada aurreko ekitaldi batean sortutako kenkaria aplikatzeko eskubidea finkatzeko,

impositivo en que se realiza la contratación, el salario imputable a la persona trabajadora que ha generado la deducción se mantenga o aumente.

3. En el caso de incumplimiento de los requisitos establecidos en el apartado 2 de este artículo, el contribuyente deberá incluir, en la autoliquidación correspondiente al período impositivo en que se hubiera producido el incumplimiento, la cuota derivada de la deducción junto con los intereses de demora correspondientes.

Cuando no se cumpla en su totalidad el mantenimiento del número de personas trabajadoras con contrato laboral indefinido, el contribuyente deberá adicionar a la cuota del período impositivo en que tal circunstancia se produzca la parte proporcional de la deducción que se corresponda con el número de personas trabajadoras o fracción que no se hubiera mantenido, junto con sus correspondientes intereses de demora.

A los efectos del cálculo del número de personas trabajadoras, la que tengan contrato laboral indefinido a tiempo parcial se computarán en la proporción que resulte de la jornada desempeñada por la persona trabajadora respecto de la jornada completa.

En el supuesto de que en los períodos impositivos iniciados en los tres años siguientes a la finalización del período impositivo de formalización del contrato que genere el derecho a la deducción, el contribuyente formalice un nuevo contrato de trabajo que cumpla los requisitos para generar derecho a deducción y sea necesario para consolidar el derecho a la



orduan lan-kontratu horrek ez du kenkarirako eskubiderik sortuko, finkatze horretarako beharrezkoa den zatian.

4. Sozietateak eta banakako enpresak bat egin, banandu eta eraldatuz sozietate berriak sortzeko eragiketak gauzatzeak ez du ekarriko, berez, artikulua honetan jasotzen den kenkaria aplikatzerik.

5. Foru arau honetako 42.3 artikuluan ezarritako kasuetan, kenkari hau aplikatzeko kontuan hartu beharko da entitate lotuen egoera bateratua.

6. Lan-merkatuan sartzeko zailtasun bereziak dauzkaten taldeak dira, hain zuzen, Euskal Autonomia Erkidegoko erakunde eskudunek onartutako araudian hala ezartzen direnak.»

Hogeita sei. Aldatu egiten dira 67. artikuluko 1, 2 eta 7 zenbakiak, eta honela idatzita geratu dira:

«1. Kapitulu honetan aurreikusitako kenkarien batura ezin da izan kuota likidoaren % 35 baino gehiago, aurreko 62 - 64 bitarteko artikuluetan ezarritako kenkariak aparte utzita (kenkari horien muga kuota likidoaren % 70 da).

Bi muga horietako bakoitzak eragindako kenkariak aldi berean gertatzen direnean, % 70eko muga aplikatu zaio % 35eko kenkarien muga aplikatu ondoren geratzen den kuota likidoari.

aplicación de la deducción generada en un ejercicio anterior, tal contrato de trabajo no generará derecho a la deducción en la parte que resulte necesaria para la referida consolidación.

4. La realización de operaciones de fusión, escisión y transformación de sociedades y empresas individuales para la creación de nuevas sociedades no dará lugar, por sí misma, a la aplicación de la deducción regulada en este artículo.

5. En los supuestos contemplados en el apartado 3 del artículo 42 de esta Norma Foral, la aplicación de la presente deducción habrá de tener en cuenta la situación conjunta de las entidades vinculadas.

6. Se considerarán como colectivos de especial dificultad de inserción en el mercado de trabajo, aquéllos que así se establezcan en la normativa aprobada por las Instituciones competentes de la Comunidad Autónoma del País Vasco.”

Veintiseis. Se modifican los partados 1, 2 y 7 del artículo 67, que quedan redactados en los siguientes términos:

“1. La suma de las deducciones previstas en este Capítulo no podrá exceder conjuntamente del 35 por ciento de la cuota líquida, excepto las contempladas en los artículos 62 a 64 anteriores, cuyo límite será el 70 por ciento de la cuota líquida. En caso de concurrencia de deducciones afectadas por cada uno de los dos límites, el límite del 70 por ciento se aplicará sobre la cuota líquida restante que resulte una vez aplicado el límite conjunto de deducciones del 35 por ciento.”



«2. Kuota nahikoa ez izateagatik kendu ez diren zenbatekoak ondoz ondoko hurrengo hogei urteetan amaitzen diren zergaldietako likidazioetan aplikatu daitezke, baina muga berak errespetatuz.

Kapitulu honetako kenkariak aplikatzeko kontuan hartzen diren epeen konputua atzeratu egin daiteke, preskripzio-epearen barruan emaitza positiboak gertatzen diren lehen ekitaldira arte, hain zuzen».

«7. Kuota likidoko kenkariak aplikatzerakoan honako hurrenkera hau jarraitu behar da:

a) Lehenengo, artikuluko honetako 1. zenbakian zehaztutako muga (% 35) aplikatu behar zaien aurreko ekitaldietan sortutako kenkariak.

b) Bigarrenik, artikuluko honetako aurreko 1. zenbakian ezarritako muga (% 35) aplikatu behar zaien ekitaldiko kenkariak.

c) Hirugarrenik, artikuluko honetako aurreko 1. zenbakian ezarritako muga (% 70) aplikatu behar zaien aurreko ekitaldietako kenkariak.

d) Laugarrenik, artikuluko honetako aurreko 1. zenbakian ezarritako muga (% 70) aplikatu behar zaien ekitaldiko kenkariak».

Hogeita zazpi. Aldatu egiten da 68. artikuluko 1. zenbakia, eta honela idatzita geratu da:

«1. Benetako kuotatik kendu ahal izango dira

“2. Las cantidades no deducidas por insuficiencia de cuota podrán aplicarse, respetando iguales límites, en las liquidaciones de los períodos impositivos que concluyan en los veinte años inmediatos y sucesivos.

El cómputo de los plazos para la aplicación de las deducciones previstas en este Capítulo podrá diferirse hasta el primer ejercicio en que, dentro del período de prescripción, se produzcan resultados positivos.”

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

a) En primer lugar se aplicarán las deducciones generadas en ejercicios anteriores a las que sea de aplicación el límite del 35 por ciento establecido en el apartado 1 de este artículo.

b) En segundo lugar se aplicarán las deducciones del ejercicio a las que sea de aplicación el límite del 35 por ciento establecido en el apartado 1 de este artículo.

c) En tercer lugar se aplicarán las deducciones generadas en ejercicios anteriores a las que sea de aplicación el límite del 70 por ciento establecido en el apartado 1 de este artículo.

d) En cuarto lugar se aplicarán las deducciones del ejercicio a las que sea de aplicación el límite del 70 por ciento establecido en el apartado 1 de este artículo.”

Veintisiete. Se modifica el apartado 1 del artículo 68, que queda redactado en los siguientes términos:

“1. Serán deducibles de la cuota efectiva:



hauek:

a) Atxikipenak, salbu eta foru arau honetako 39.3 artikuluan xedaturikoa aplikatuta zerga-oinarrian sartzen ez diren errentei dagozkienak.

b) Konturako sarrerak.

c) Ordainketa zatikatuak».

Hogeita zortzi. Aldatu egiten dira 73. artikuluko 1. zenbakiko b) letra eta 3. zenbakiko azken paragrafoa, eta honela geratu dira idatzita:

«b) Espainiako lurraldean bizi diren bazkideei hauek egotziko zaizkie:

a') Entitate hauetan zergaldian kenkari gisa aplikatu ez diren gastu finantzario garbiak, foru- arau honetako 25.bis artikulua arabera betiere. Entitate horietako bazkideei egozten zaizkien gastu finantzario garbiak ezingo ditu kenkari gisa aplikatu entitateak.

b') Entitate horiek lortutako zerga-oinarri positibo zein negatiboak. Bazkideei egozten zaizkien zerga-oinarri negatiboak ezingo ditu konpentsatu zerga-oinarriok eragin zituen entitateak.

c') Entitateak kuotan egin ditzakeen kenkariak, hartarako eskubidea duelako. Kenkarien oinarriak bazkideen likidazioan sartuko dira, eta kuota gutxituko dute, zerga honen edo Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren arauei jarraituz.

Nolanahi ere, foru arau honetako 62-64 artikuluetan aurreikusitako kenkariak ez dira

a) Las retenciones, excepto las que correspondan a rentas que no se integren en la base imponible por aplicación de lo dispuesto en el apartado 3 del artículo 39 de esta Norma Foral.

b) Los ingresos a cuenta.

c) Los pagos fraccionados.”

Veintiocho. Se modifica la letra b) del apartado 1 y el último párrafo del apartado 3 del artículo 73, que queda redactado en los siguientes términos:

“b) Se imputarán a sus socios residentes en territorio español:

a') Los gastos financieros netos que, de acuerdo con el artículo 25.bis de esta Norma Foral, no hayan sido objeto de deducción en estas entidades en el período impositivo. Los gastos financieros netos que se imputen a sus socios no serán deducibles por la entidad.

b') Las bases imponibles, positivas o negativas, obtenidas por estas entidades. Las bases imponibles negativas que imputen a sus socios no serán compensables por la entidad que las obtuvo.

c') Las deducciones en la cuota a las que tenga derecho la entidad. Las bases de las deducciones se integrarán en la liquidación de los socios, minorando la cuota según las normas de este Impuesto o del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

No obstante, no se integrarán en la liquidación de los socios las deducciones previstas en los



sartuko bazkideen likidazioan baldin eta bazkideek ekonomia-intereseko elkartzeari egindako ekarpenak ezaugarri berezidun ondare-tresna gisa kalifikatu behar badira, kontabilitate-irizpideen arabera.

d') Entitateari dagozkion atxikipenak eta konturako diru-sarrerak.

Nolanahi ere, bazkideek ekonomia-intereseko elkartzei egindako ekarpenak ezaugarri berezidun ondare-tresna gisa kalifikatu behar direnean, kontabilitate-irizpideen arabera, finantza-gastu garbien, zerga-oinarri negatiboen zein kuotako kenkarien egozketak ezin du gainditu, kuotari dagokionez, bazkideak elkartzearen kapitalari ordaindutako ekarpenen zenbatekoa bider 1,20 eginez ateratzen den zenbatekoa. Soberakina ezin zaie inola ere egotzi bazkideei.»

«Era berean, eskuraketa-balioa txikiagotu egingo da bazkideei egotzi zaizkien galera sozialen zenbatekoan. Nolanahi ere, kontabilitateko irizpideetan hala ezartzen bada, eskuraketa-balioari kendu egingo zaio haiek eskuratzen direnetik eskualdatzen diren arte igarotako denboran zehar bazkideei egotzitako finantza-gastu garbien, zerga-oinarri negatiboen eta kenkarien zenbatekoa, harik eta eskuraketa-balioa deuseztatu arte, eta eragiketa horri dagozkion finantza-sarrera ere zerga-oinarrian sartu behar da.»

artículos 62 a 64 de esta Norma Foral, en los supuestos en los que sus aportaciones a la agrupación de interés económico deban ser calificadas como instrumentos de patrimonio con características especiales conforme a los criterios contables.

d') Las retenciones e ingresos a cuenta correspondientes a la entidad.

No obstante, en los casos en los que las aportaciones de los socios a las agrupaciones de interés económico deban ser calificadas como instrumentos de patrimonio con características especiales conforme a los criterios contables, la imputación de gastos financieros netos, de bases imponibles negativas y de deducciones de la cuota no podrá superar el importe correspondiente, en términos de cuota, resultante de multiplicar por 1,20 el importe de las aportaciones desembolsadas por el socio al capital de la Agrupación. El exceso no podrá ser objeto de imputación a los socios en ningún caso.”

“Igualmente, el valor de adquisición se minorará en el importe de las pérdidas sociales que hayan sido imputadas a las socias y los socios. No obstante, cuando así lo establezcan los criterios contables, el valor de adquisición se minorará en el importe de los gastos financieros netos, de las bases imponibles negativas y las deducciones que hayan sido imputadas a las y los socios en el período de tiempo comprendido entre su adquisición y transmisión, hasta que se anule el referido valor, integrándose en la base imponible igualmente el correspondiente ingreso financiero.”



Hogeita bederatzi. Aldatu egiten da 79. artikuluko 3. zenbakia, eta honela idatzita geratu da:

«3. Artikulu honen 2. zenbakian aurreikusitako araubidea aplikagarria izango zaie foru-arau honen 81. artikuluan aurreikusitako balio higigarrien inbertsio kolektiboko erakunde batzuei buruzko lege-, erregelamendu- eta administrazio-xedapenak koordinatzen dituen Parlamentuaren eta Kontseiluaren 2009ko uztailaren 13ko 2009/65/EE Zuzentarauak araututako inbertsio kolektiboko erakundeetan bazkideak edo partaideak direnei, horiek Europar Batasuneko estatu kideren batean sortuta daudenean eta helbidea horietan dutenean, eta Balore Merkatuen Batzorde Nazionalaren erregistro berezian inskribatuta daudenean, Espainian dauden entitateen merkataritzarako.»

Hogeita hamar. 89.bis artikulua gehitzen da, eta honela geratu da idatzita:

«89.bis artikulua. Finantza-gastuen kengarritasuna mugatzea.

1. Talde fiskalaren zerga-oinarria zehazteko, foru arau honetako 25.bis artikuluan finantza-gastuen kengarritasunerako ezartzen den muga talde fiskalari berari dagokiola ulertuko da. Muga hori ez da aplikagarria izango entitatea iraungitzen den kasuetan, iraungitze hori talde fiskalaren barnean gertatzen denean eta iraungitako entitateak bertan txertatu den momentuan kendu beharreko finantza-gastuak oraindik kentzeko dituen kasuetan salbu.

Veintinueve. Se modifica apartado 3 del artículo 79, que queda redactado en los siguientes términos:

“3. El régimen previsto en el apartado 2 de este artículo será de aplicación a los socios o partícipes de instituciones de inversión colectiva, reguladas por la Directiva 2009/65/CE del Parlamento y del Consejo, de 13 de julio de 2009, por la que se coordinan las disposiciones legales, reglamentarias y administrativas sobre determinados organismos de inversión colectiva en valores mobiliarios, distintas de las previstas en el artículo 81 de esta Norma Foral, constituidas y domiciliadas en algún Estado miembro de la Unión Europea e inscritas en el registro especial de la Comisión Nacional del Mercado de Valores, a efectos de su comercialización por entidades residentes en España.”

Treinta. Se añade un nuevo artículo 89.bis, que queda redactado en los siguientes términos:

“Artículo 89.bis. Limitación a la deducibilidad de gastos financieros.

1. A efectos de la determinación de la base imponible del grupo fiscal, el límite establecido en el artículo 25.bis de esta Norma Foral en relación con la deducibilidad de gastos financieros se referirá al propio grupo fiscal. Este límite no resultará de aplicación en los supuestos de extinción de la entidad, salvo que la extinción se realice dentro del grupo fiscal y la entidad extinguida tuviera gastos financieros pendientes de deducir en el momento de su integración en el mismo.



Hala eta guztiz ere, zerga-baterakuntzaren araubidean baldintza hori betetzen ez duten beste entitate batzuekin batera zergak ordaintzen dituzten kreditu-erakundeen edo aseguru-etxeen kasuan, azken entitate horien mozkin operatiboa eta finantza-gastua aintzat hartuta kalkulatu da foru arau honetako 25.bis artikuluan ezarritako muga, baita talde osoari dagozkion ezabapenak eta txertaketak ere.

2. Entitate bat talde fiskal batera txertatzen bada, talde fiskalaren zerga-oinarria zehazterakoan honako arau hauek aplikatu beharko dira:

a) Talde fiskalera txertatzeko orduan kentzeko zeuden eta foru arau honetako 25.bis artikuluan aipatzen diren finantza-gastu garbiak entitateko onura eraginkorraren ehuneko 30eko mugarekin kenduko dira, betiere entitate horri dagozkion ezabapenak eta txertaketak kontuan hartuta, foru arau honetako 90 eta 91. artikuluetan aurreikusten den moduan. Finantza-gastu horiek hartu beharko dira kontuan, halaber, 25.bis artikuluko 1. zenbakian adierazitako muga.

Era berean, foru arau honetako 25.bis artikuluko 2. zenbakian zehazten den eta entitate batek talde fiskalean sartu aurretik sortu duen diferentzia aplikagarria izango da entitateak berak sortutako finantza-gastuei dagokienez.

b) Foru arau honetako 25.bis artikuluan aurreikusitakoaren ondorioetarako, zerga-baterakuntzako talde batean txertatzen diren

No obstante, en el caso de entidades de crédito o aseguradoras que tributen en el régimen de consolidación fiscal conjuntamente con otras entidades que no tengan esta consideración, el límite establecido en el artículo 25.bis de esta Norma Foral se calculará teniendo en cuenta el beneficio operativo y los gastos financieros netos de estas últimas entidades, así como las eliminaciones e incorporaciones que correspondan en relación con todo el grupo.

2. En el supuesto de que una entidad se incorpore a un grupo fiscal, en la determinación de la base imponible del grupo fiscal resultarán de aplicación las siguientes reglas:

a) Los gastos financieros netos pendientes de deducir en el momento de su integración en el grupo fiscal a que se refieren el artículo 25.bis de esta Norma Foral se deducirán con el límite del 30 por 100 del beneficio operativo de la propia entidad, teniendo en cuenta las eliminaciones e incorporaciones que correspondan a dicha entidad, de acuerdo con lo previsto en los artículos 90 y 91 de esta Norma Foral. Estos gastos financieros se tendrán en cuenta, igualmente, en el límite a que se refiere el apartado 1 del referido artículo 25.bis.

Asimismo, la diferencia establecida en el apartado 2 del artículo 25.bis de esta Norma Foral generada por una entidad con anterioridad a su integración en el grupo fiscal será aplicable en relación con los gastos financieros generados por la propia entidad.

b) A los efectos de lo previsto en el artículo 25.bis de esta Norma Foral, los gastos financieros derivados de deudas destinadas a la adquisición



edozein motatako entitateren funts propioetan edo kapitalean partaidetzak eskuratzera xedaturiko zorretatik eratorritako finantza-gastuek gehienez ere entitate edo talde fiskal eskurazailearen onuren ehuneko 30eko kenkaria izango dute, betiere kasuan kasuko ezabapenak eta atxikipenak kontuan hartuta, foru arau honetako 90 eta 91. artikuluetan aurreikusitakoari jarraiki; onura operatibo horretan ez da gehituko eskuratutako entitateari dagokiona edo eskurapen horren ondorengo 4 urteetan abiarazten diren zergaldietan talde fiskalera txertatzen direnenak. Finantza-gastu horiek hartu beharko dira kontuan, halaber, 25.bis artikuluko 1. zenbakian adierazitako muga.

Letra honetan xedatutakoa aplikatuz sortutako finantza-gastu ez kengarriak hurrengo zergaldietan izango dira kengarriak, betiere bertan eta foru-arau honen 25.bis artikuluko 1. zenbakian aurreikusitako muga kontuan hartuta.

Letra honetan aurreikusitako muga ez da aplikagarria izango entitateen funts propioetako edo kapitaleko partaidetzak eskuratu diren zergaldian, baldin eta eskurapen hori zor bidez finantzatu bada, gehienez ere, eskurapen-prezioaren ehuneko 70ean. Era berean, muga hori ez da aplikatuko hurrengo zergaldietan, betiere zor horren zenbatekoari, eskuratu den momentutik, honako zenbateko hau kentzen bazaio, gutxienez: hurrengo 8 urteetako urte bakoitzeko zati proportzionalean dagokion zatia, zorra eskurapen-prezioaren ehuneko 30era iritsi arte.»

Hogeita hamaika. Aldatu egiten dira 99. artikuluko

de participaciones en el capital o fondos propios de cualquier tipo de entidades que se incorporen a un grupo de consolidación fiscal se deducirán con el límite adicional del 30 por 100 del beneficio operativo de la entidad o grupo fiscal adquirente, teniendo en cuenta las eliminaciones e incorporaciones que correspondan, de acuerdo con lo previsto en los artículos 90 y 91 de esta Norma Foral, sin incluir en dicho beneficio operativo el correspondiente a la entidad adquirida o cualquier otra que se incorpore al grupo fiscal en los períodos impositivos que se inicien en los 4 años posteriores a dicha adquisición. Estos gastos financieros se tendrán en cuenta, igualmente, en el límite a que se refiere el apartado 1 del referido artículo 25.bis.

Los gastos financieros no deducibles que resulten de la aplicación de lo dispuesto en esta letra serán deducibles en los períodos impositivos siguientes con el límite previsto en la misma y en el apartado 1 del artículo 25.bis de esta Norma Foral.

El límite previsto en esta letra no resultará de aplicación en el período impositivo en que se adquieran las participaciones en el capital o fondos propios de entidades si la adquisición se financia con deuda, como máximo, en un 70 por 100 del precio de adquisición. Asimismo, este límite no se aplicará en los períodos impositivos siguientes siempre que el importe de esa deuda se minore, desde el momento de la adquisición, al menos en la parte proporcional que corresponda a cada uno de los 8 años siguientes, hasta que la deuda alcance el 30 por 100 del precio de adquisición.”

Treinta y uno. Se modifica el primer párrafo y la



1. zenbakiaren lehenengo paragrafoa eta b) letra, eta honela geratu dira idatzita:

«Baldin eta, zerga-baterakuntzaren araubidea galtzen den zergaldian edo talde fiskala azkentzen den zergaldian, dagokien kenkaria egin gabeko edo zenbatu gabeko finantza-gastuak badaude, eransketa egin gabeko ezabaketak badaude, edo foru arau honetako 51. artikuluko 4. zenbakian ezarritakoaren arabera zerga-oinarrian sartzeko dauden zuzenketak badaude, edo talde fiskalaren zerga-oinarri negatiboak edo kuotan konpentsatu gabeko kenkariak badaude, era honetan jardungo da:»

«b) Araubidea galdu edo azkentzen den zergaldian talde fiskala osatzen duten entitateek eskuratuko dute eskubidea talde fiskalak kentzeko zeuzkan finantza-gastu garbiak —foru arau honetako 25.bis artikuluan aipatzen direnak— kentzeko, foru arau honetako 25.bis artikuluko 2. zenbakian aipatzen den diferentzia egozteko, bai eta foru arau honetako 51. artikuluko 4. zenbakian ezarritakoa aplikatuz zerga-oinarrian sartu gabe dauden emaitzaren aplikazioaren inguruko zuzenketak egiteko ere; eta entitate horiek eskuratuko dute, gainera, talde fiskalak konpentsatu gabe zeuzkan zerga-oinarri negatiboak konpentsatzeko eskubidea; aurreko hori guztia entitate bakoitzak zerga-oinarria osatzen lagundu zuen neurrian egingo da.

Era berean, zerga-oinarrian sartu behar dituzte talde fiskalak emaitzaren aplikazioaren inguruan egindako zuzenketei dagozkien zenbatekoak (foru arau honetako 51. artikuluko 3. zenbakian, 52. artikuluko 2. eta 3. zenbakietan eta 53. artikuluko

letra b) del apartado 1 del artículo 99, que queda redactado en los siguientes términos:

“En el supuesto de que existieran, en el período impositivo en que se produzca la pérdida del régimen de consolidación fiscal o la extinción del grupo fiscal, gastos financieros pendientes de deducción o de cómputo, eliminaciones pendientes de incorporación, correcciones pendientes de integrarse en la base imponible conforme a lo previsto en el apartado 4 del artículo 51 de esta Norma Foral, bases imponibles negativas del grupo fiscal o deducciones en la cuota pendientes de compensación, se procederá de la forma siguiente:”

“b) Las entidades que integren el grupo fiscal en el período impositivo en que se produzca la pérdida o extinción de este régimen asumirán el derecho a deducir los gastos financieros netos pendientes de deducir del grupo fiscal, a que se refiere el artículo 25.bis de esta Norma Foral, a imputarse la diferencia establecida en el apartado 2 del artículo 25.bis de esta Norma Foral, a practicar las correcciones en materia de aplicación del resultado del grupo fiscal pendientes de integrarse en la base imponible por aplicación de lo dispuesto en el apartado 4 del artículo 51 de esta Norma Foral y a la compensación de las bases imponibles negativas del grupo fiscal pendientes de compensar, todo ello en la proporción que hubieren contribuido a su formación.

De igual forma, asumirán la obligación de integrar en la base imponible las cantidades correspondientes a las correcciones en materia de aplicación del resultado practicadas por el grupo fiscal a que hacen referencia el apartado 3



3. eta 4. zenbakietan aipatzen dira zuzenketok), entitate bakoitzak zuzenketa horiek egiten lagundu zuen neurrian.

Zerga-oinarri negatiboen konpentsazioa tributazio-araubide indibidualean zehaztutako zerga-oinarri positiboekin egingo da, foru arau honetako 55. artikuluko 1. zenbakian ezarritako epea amaitzeko falta diren zergaldietan, talde fiskalak zerga-oinarri negatiboak zehaztu zituen azken zergaldi edo zergaldietatik aurrera zenbatuta.

Aurreko a) letrako bigarren edo hirugarren leerroaldeetan ezarritakoa aplikatzekoa den kasuetan, foru arau honen 89.bis artikuluko 2. zenbakian eta 92. artikuluko 2. zenbakian ezartzen diren arauak aplikatzerakoan sozietate nagusi izateari utzi dion sozietatea buru zen talde fiskaleko sozietate guzti-guztiak hartuko dira kontuan, edo, foru arau honetako 85. artikuluko 1. zenbakiko bigarren leerroaldean ezarritakoaren arabera eraturako talde fiskalen kasuan, taldea osatzen zuten entitate guztiak hartuko dira kontuan.»

Hogeita hamabi. 130 bis artikulua gehitzen da, eta honela idatzita geratzen da:

“130.bis. Artikulua. Ordainketa Zatikatua.

1. Urte bakoitzeko urriko lehen hogeita bost egun naturaletan, zergadunek zatikako ordainketa eta autolikidazioa egin beharko dute hilabete horretako lehen egunean abian den zergaldiari dagokion likidazioaren kontura.

del artículo 51, los apartados 2 y 3 del artículo 52 y los apartados 3 y 4 del artículo 53 de esta Norma Foral, en la proporción en que hubieren contribuido a la práctica de esas correcciones.

En el caso de la compensación de bases imponibles negativas, ésta se realizará con las bases imponibles positivas que se determinen en régimen individual de tributación en los períodos impositivos que resten hasta completar el plazo establecido en el apartado 1 del artículo 55 de esta Norma Foral, contado a partir del siguiente o siguientes a aquél o aquéllos en los que se determinaron bases imponibles negativas del grupo fiscal.

En los supuestos en que resulte de aplicación lo dispuesto en el segundo o tercer párrafos de la letra a) anterior, las normas establecidas en el apartado 2 del artículo 89.bis y en el apartado 2 del artículo 92 de esta Norma Foral se aplicarán atendiendo al conjunto de entidades que formaban el grupo fiscal encabezado por la entidad dominante que ha perdido tal carácter o en el supuesto de grupos fiscales constituidos conforme a lo previsto en el segundo párrafo del apartado 1 del artículo 85 de esta Norma Foral, al conjunto de entidades que lo conformaban.”

Treinta y dos. Se añade un nuevo artículo 130.bis con la siguiente redacción:

“Artículo 130.bis. Pago Fraccionado.

1. En los primeros 25 días naturales del mes de octubre de cada año, los contribuyentes deberán autoliquidar y efectuar un pago fraccionado a cuenta de la liquidación correspondiente al período impositivo que esté en curso el día 1 del citado mes de octubre.



Ordainketa zatikatua ez dute egin beharko foru arau honetako 13. artikuluan ezarritakoaren arabera mikroenpresa edo enpresa txiki ez diren entitateek, ezta 56. artikuluko 4 eta 5 zenbakietan ezarritako karga-tasen arabera tributatzen duten entitateek ere.

2. Artikulu honetan aipatzen den ordainketa zatikatua kalkulatzeko oinarria hau izango da: autolikidazioa egiteko epea urriaren 1n amaituta duen azken zergaldiko zerga-oinarria.

Betebeharra izan arren Sozietateen gaineko Zergaren autolikidazioa aurkeztu ez bada, oinarria izango da aurkeztutako azken autolikidazioaren edo egindako azken autolikidazioaren zerga-oinarria izango da ordainketa zatikatua kalkulatzeko oinarria

Aitorpena egiteko epea lehen esandako moduan amaituta duen azken zergaldia urtebete baino txikiagoa bada, zerga-oinarria urtebetekoa izango da, 12 hilabeteko aldia osatu arte.

3. Ordainketa zatikatuaren zenbatekoa kalkulatzeko, 100eko 5eko tasa aplikatu behar zaio aurreko paragrafoan ezarritako oinarriari. Hortik ateratzen den kuotatik kenduko dira zergadunaren diru-sarreretan egindako atxikipenak edo konturako sarrerak, aurreko zenbakian aipatutako zergaldikoak.

4. Ordainketa zatikatua zerga-zorra izango da, eta kengarria izango da zergaren kuota osoan.

No deberán efectuar el referido pago fraccionado las entidades que, de acuerdo con lo establecido en el artículo 13 de esta Norma Foral, tengan la consideración de microempresa o pequeña empresa, ni las que tributen a los tipos de gravamen establecidos en los apartados 4 y 5 del artículo 56 de esta Norma Foral.

2. La base para calcular el pago fraccionado a que se refiere este artículo será la base imponible del último período impositivo cuyo plazo de autoliquidación estuviese vencido a 1 de octubre.

En el supuesto de que no se hubiera presentado la autoliquidación del Impuesto sobre Sociedades, estando obligado a ello, se tomará como base la base imponible de la última autoliquidación presentada o, en su caso, liquidación practicada.

Cuando el último período impositivo cuyo plazo de autoliquidación estuviera vencido de acuerdo con lo señalado anteriormente sea de duración inferior al año la base imponible se elevará al año hasta completar un período de 12 meses.

3. La cuantía del pago fraccionado será el resultado de aplicar a la base señalada en el apartado anterior el porcentaje del 5 por ciento. De la cuota resultante se deducirán las retenciones e ingresos a cuenta practicados sobre los ingresos del contribuyente correspondientes al período impositivo a que se refiere el apartado anterior.

4. El pago fraccionado tendrá la consideración de deuda tributaria y será deducible de la cuota efectiva del Impuesto.”



Hogeita hamahiru. Aldatu egiten da hogeita bosgarren xedapen gehigarria, eta honela geratu idatzita:

«Hogeita bosgarrena. Beste araudi baten pean dauden ekonomia-intereseko elkartzetako bazkideak.

Foru arau honetako 2. artikuluko 4. zenbakian ezarritakoaren arabera ekonomia-intereseko elkartzek ez badaude Bizkaiko Lurralde Historikoko foru araudiaren pean baina elkartzehorietako bazkideei, aldiz, Bizkaiko Lurralde Historikoko foru araudia aplikatu behar bazaie zerga honetan edo Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergan, bazkideei beti aplikatuko zaie foru arau honetako 73. artikuluko 1. zenbakiko b) letrako azken paragrafoan zein c') letrako bigarren paragrafoan ezarritakoa.»

Hogeita hamalau. Xedapen gehigarri bat gehitzen da, hogeita seigarrena; hau da haren edukia:

«Hogeita seigarren xedapen gehigarria. Itsasontzien errentamendua

Foru arau honetan ezarritakoaren ondorioetarako, itsasontzien ontzi-krosko hutseko errentamendua ustiapen ekonomikotzat joko da, baldin eta errentatzailea Estatuko Portuei eta Nabigazio Zibilar buruzko Legearen testu bateginean araututako ontzien eta ontzi-enpresen erregistroetakoren batean inskribatutako entitate bat bada (testu bategin hori 2011ko irailaren 5eko 2/2011 Legegintzako Errege Dekretuaren bidez onetsi zen)».

Treinta y tres. Se modifica la Disposición adicional vigesimoquinta, que queda redactada en los siguientes términos:

“Disposición adicional vigésimoquinta. Socios de Agrupaciones de Interés Económico sometidas a otra normativa.

A los socios a los que resulte de aplicación la normativa foral del Territorio Histórico de Bizkaia en este Impuesto o en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas de las Agrupaciones de Interés Económico que, de conformidad con lo dispuesto en el apartado 4 del artículo 2 de esta Norma Foral no estén sometidas a la normativa foral del Territorio Histórico de Bizkaia, les resultará de aplicación, en todo caso, lo dispuesto en el segundo párrafo de la letra c') y en el último párrafo de la letra b) del apartado 1 del artículo 73 de esta Norma Foral.”

Treinta y cuatro. Se añade una nueva disposición adicional vigésimosexta, con el siguiente contenido:

“Disposición adicional vigésimosexta. Arrendamiento de buques

A los efectos de lo dispuesto en la presente Norma Foral, se entenderá que el arrendamiento de buques a casco de desnudo constituye una explotación económica, siempre que el arrendador sea una entidad inscrita en alguno de los registros de buques y empresas navieras regulados en el texto refundido de la Ley de Puertos del Estado y de la Marina Mercante, aprobado por el Real Decreto Legislativo 2/2011, de 5 de septiembre.”



Hogeita hamabost. Hogeigarren xedapen iragankorra gehitzen da, eta honela geratu da idatzita:

«Hogeigarrena. Ekonomia-intereseko elkartzeetako bazkideei zenbateko jakin batzuk egozteko muga.

2016ko urtarrilaren 1etik aurrera hasitako zergaldietarako, foru arau honetako 73. artikuluko 1. zenbakiko b) letraren azken paragrafoan ezartzen den muga ez zaie aplikatuko ekonomia-intereseko elkartzeetako bazkideei 2015eko urtarrilaren 1a baino lehen sinatutako kontratuak direla bide egin behar zaizkien egozpenei».

Hogeita hamasei. Hogeita batgarren xedapen iragankorra gehitzen da, eta honako hau dio:

«Hogeita batgarren xedapen iragankorra.- Aldi baterako neurrien itzulketaren ondoriozko kenkaria 2018»

Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauaren 56 artikuluko 1 eta 6 zenbakietan ezarritako karga-tasa tributatzen duten eta Balantzeak eguneratzeari buruzko abenduaren 18ko 11/2012 Foru Dekretu Arauemailean ezarritako balantzeen eguneratzea egiten dutenek eskubidea izango dute zergaldiko zerga-oinarrian sartutako zenbatekoen % 4ko kenkaria egiteko kuota osoan. Zenbateko horiek balantze-eguneratzearen ondoriozko balio-gehikuntza garbiari dagokion amortizazioaren ondoriozkoak dira.

Treinta y cinco. Se añade una nueva disposición transitoria vigésima, con la siguiente redacción:

“Disposición transitoria vigésima. Limitación a la imputación de determinadas cantidades a los socios de las Agrupaciones de Interés Económico.

Con efectos para los periodos impositivos iniciados a partir de 1 de enero de 2016, la limitación establecida en el último párrafo de la letra b) del apartado 1 del artículo 73 de esta Norma Foral no resultará de aplicación a las imputaciones que deban realizarse a socios de Agrupaciones de Interés Económico en virtud de contratos celebrados con anterioridad al 1 de enero de 2015.”

Treinta y seis. Se añade una nueva disposición transitoria vigésimoprimera, con la siguiente redacción:

“Disposición transitoria vigésimoprimera. Deducción por reversión de medidas temporales.

Quienes tributen a los tipos de gravamen previstos en los apartados 1 y 6 del artículo 56 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades, que se hubieran acogido a la actualización de balances prevista en el Decreto Foral Normativo 11/2012, de 18 de diciembre, de actualización de balances, tendrán derecho a una deducción en la cuota íntegra del 4 por ciento de las cantidades que integren en la base imponible del periodo impositivo derivadas de la amortización correspondiente al incremento neto de valor resultante de aquella actualización.



Era berean, Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauaren 56 artikuluko 3 zenbakian ezarritako karga-tasa tributatzen duten eta Balantzeak eguneratzeari buruzko abenduaren 18ko 11/2012 Foru Dekretu Arauemailean ezarritako balantzeen eguneratzea egiten dutenek eskubidea izango dute zergaldiko zerga-oinarrian sartutako zenbatekoen % 2ko kenkaria egiteko kuota osoan. Zenbateko horiek balantze-eguneratzearen ondoriozko balio-gehikuntza garbiari dagokion amortizazioaren ondoriozkoak dira.

Xedapen iragankor honetan aurrez ikusitako kenkariei foru arau honetako 60. artikuluko 8. zenbakian ezarritako arauak aplikatuko zaizkie».

Hogeita hamazazpi. Hogeita bigarren xedapen iragankorra gehitzen da, eta honako hau dio:

Hogeita bigarren xedapen iragankorra.- 2018ko urtarrilaren 1aren aurreko zerga-oinarri negatiboak.

2018ko urtarrilaren 1etik aurrera hasten den lehenengo zergaldiaren hasieran konpentsatu gabe dauden aurreko zerga-oinarri negatiboak foru arau honetako 55. artikuluan xedatutakoaren arabera konpentsatu ahal izango dira. Konpentsazio-epea 20 urtekoa izango da».

Hogeita hamazortzi. Hogeita hirugarren xedapen iragankorra gehitzen da, eta honako hau dio:

«Hogeita hirugarren xedapen iragankorra.- 2018ko urtarrilaren 1a baino lehen hasitako

Igualmente quienes tributen al tipo de gravamen previsto en el apartado 3 del artículo 56 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades, que se hubieran acogido a la actualización de balances prevista en el Decreto Foral Normativo 11/2012, de 18 de diciembre, de actualización de balances, tendrán derecho a una deducción en la cuota íntegra del 2 por ciento de las cantidades que integren en la base imponible del periodo impositivo derivadas de la amortización correspondiente al incremento neto de valor resultante de aquella actualización.

A las deducciones previstas en la presente disposición transitoria le resultarán de aplicación las normas establecidas en el apartado 8 del artículo 60 de esta Norma Foral.”

Treinta y siete. Se añade una nueva disposición transitoria vigésimosegunda, con la siguiente redacción:

“Disposición transitoria vigésimosegunda. Bases imponibles negativas anteriores a 1 de enero de 2018.

Las bases imponibles negativas pendientes de compensación al comienzo del primer período impositivo que se inicie a partir del 1 de enero de 2018 se compensarán de conformidad con lo dispuesto en el artículo 55 de la presente Norma Foral, siendo el plazo de compensación en todo caso de veinte años.”

Treinta y ocho. Se añade una nueva disposición transitoria vigésimotercera, con la siguiente redacción:

“Disposición transitoria vigésimotercera. Deducciones de la cuota pendientes de aplicar



zergaldietan sortutako kenkarietatik aplikatu gabe dauden zenbatekoak.

Aurreko zergaldietan sortutako kenkarien zenbatekoak, 2018ko urtarrilaren 1etik aurrera hasten den lehenengo zergaldian aplikatu gabe daudenak, foru arau honetako 60. artikuluko 8 zenbakian edo 67. artikuluko 7 zenbakian xedatutakoren arabera aplikatuko dira (kasu bakoitzean dagokionari), eta, betiere, artikuluko horietan ezarritako hogeituro urteko epea aplikatuko da».

Hogeita hemeretzi. Hogeita laugarren xedapen iragankorra gehitzen da, eta honako hau dio:

«Hogeita laugarren xedapen iragankorra.- Aldi baterako neurriak 2018ko zergaldirako

2018ko urtarrilaren 1etik abenduaren 31ra arte hasitako zergaldietarako soil-soilik, espezialitate hauek aplikatuko dira:

1. 32. artikuluko 4. zenbakia honela idatzita geratu da:

«4. Foru arau honetako 13. artikuluko 1. zenbakian aipatutako mikroenpresek euren zerga-oinarritik kendu ahal izango dute euren zerga-oinarri positiboaren % 15, zenbaki honetan ezarritakoa aplikatu baino lehen, haien tamainak eragiten dituen zailtasunen zerga-kompentsazio gisa.

Ondorio horietarako, aurreko paragrafoan aipatzen den kompentsazioa aplikatuko zaion zerga-oinarrian ez dira kontuan hartuko ez foru arau honetako 48. artikuluan edo hogeita

generadas en períodos impositivos iniciados con anterioridad al 1 de enero de 2018.

Las cantidades correspondientes a deducciones de la cuota generadas en ejercicios anteriores pendientes de aplicación al comienzo del primer período impositivo que se inicie a partir del 1 de enero de 2018 se aplicarán de conformidad con lo dispuesto en el apartado 8 del artículo 60 o en el apartado 7 del artículo 67 de esta Norma Foral, según corresponda, aplicándose, en todo caso, el plazo de veinte años establecido en los citados preceptos.”

Treinta y nueve. Se añade una nueva disposición transitoria vigésimocuarta, con la siguiente redacción

“Disposición transitoria vigésimocuarta. Medidas temporales para el periodo impositivo 2018.

Exclusivamente para los periodos impositivos iniciados entre el 1 de enero de 2018 y 31 de diciembre de 2018 se aplicarán las siguientes especialidades:

1. El apartado 4 del artículo 32, queda redactado en los siguientes términos:

“4. Las microempresas a que se refiere el apartado 1 del artículo 13 de esta Norma Foral, podrán considerar deducible de su base imponible un importe equivalente al 15 por ciento de su base imponible positiva, previa a la aplicación de lo previsto en el presente apartado, en concepto de compensación tributaria por las dificultades inherentes a su dimensión.

A estos efectos, no se tendrán en cuenta dentro de la base imponible sobre la que se aplica la compensación a que se refiere el párrafo anterior ni las rentas positivas objeto de imputación de conformidad con lo dispuesto en el artículo 48 o



laugarren xedapen gehigarrian ezarritakoaren arabera egotzi beharreko errenta positiboak, ez eta arau horretako VI. tituluko III. kapituluan ezarritakoa aplikatetik ateratzen direnak ere.

Zenbaki honetan xedatutakoa aplikatzea bateraezina izango da titulu honetako V. kapituluan ezarritako zuzenketak aplikatzearekin.

2. 56. artikuluko 1. zenbakia honela idatzita geratu da:

«1. Karga-tasa orokorra hauxe izango da:

- a) Oro har, % 26.
- b) Foru arau honetako 13. artikuluan definitutako mikroenpresentzat eta enpresa txikientzat, % 22».

3. 56. artikuluko 3. zenbakia honela idatzita geratuko da:

«3. Honako hauek % 20ko karga-tasa jasango dute:

- a) Foru arau honetako 12.2 artikuluan aipatzen diren entitateek, alegia, salbuespen partziala dutenek.
- b) Aseguru orokorretako mutuek eta borondatezko gizarte-aurreikuspeneko erakundeek, hurrengo 5. zenbakiko karga-tasa aplikatzen ez bazaie.
- c) Elkarrekiko berme-sozietateek eta birfidantzamenduko sozietateek, Espainiako Bankuaren erregistro berezian inskribatuta

en la disposición adicional vigésimo cuarta de esta Norma Foral, ni las que derivan de lo previsto en el Capítulo III del Título VI de la misma.

La aplicación de lo dispuesto en el presente apartado será incompatible con la aplicación de las correcciones establecidas en el Capítulo V de este Título.”

2. El apartado 1 del artículo 56, queda redactado en los siguientes términos:

“1. El tipo general de gravamen será:

- a) Con carácter general el 26 por ciento.
- b) Para las microempresas y pequeñas empresas definidas en el artículo 13 de esta Norma Foral el 22 por ciento.”

3. El apartado 3 del artículo 56 queda redactado de la siguiente forma:

“3. Tributarán al tipo del 20 por ciento:

- a) Las entidades parcialmente exentas a las que se refiere el apartado 2 del artículo 12 de esta Norma Foral.
- b) Las Mutuas de Seguros Generales y las Entidades de Previsión Social Voluntaria a las que no resulte de aplicación el tipo de gravamen previsto en el apartado 5 siguiente.
- c) Las Sociedades de garantía recíproca y las sociedades de reafianzamiento, inscritas en el registro especial del Banco de España.



badaude.

d) Balore-burtsaren sozietate artezkariak eta Balore-Merkatuari buruzko 1998ko uztailaren 28ko 24/1988 Legeak ezarritakoaren arabera Bilboko Balore Burtsako legezko kide diren balore- eta burtsa-sozietateak eta – agentziek».

d) Las Sociedades Receptoras de la Bolsa de Valores así como las Sociedades y Agencias de Valores y Bolsa que tengan la condición legal de miembros de la Bolsa de Valores de Bilbao, según lo establecido por la Ley del Mercado de Valores.”

4. 56. artikuluko 6. zenbakia honela idatzita geratuko da:

4. El apartado 6 del artículo 56, queda redactado de la siguiente forma:

«6. Bestalde, % 33ko tasaren arabera tributatuko dute Hidrokarburoen Sektoreari buruzko 1998ko urriaren 7ko 34/1998 Legean ezarritakoaren arabera hidrokarburoen hobiak eta lurpeko bilguneak esploratu, ikertu eta ustiatzen dituzten entitateek.

“6. Tributarán al tipo del 33 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 orokorraren pean jarriko dira, berriz, birfintzeari loturik dauden jarduerak eta hidrokarburoen esplorazio, ikerketa, ustiapen, garraio, biltegiatze, arazketa eta ateratako hidrokarburoen salmenta ez diren gainerako jarduera guztiak, bai eta hirugarrenen jabetzako hidrokarburoak lur azpian biltegiatzeko jarduera ere.

Las actividades relativas al refinado y cualesquiera otras distintas de las de exploración, investigación, explotación, transporte, almacenamiento, depuración y venta de hidrocarburos extraídos, o de la actividad de almacenamiento subterráneo de hidrocarburos propiedad de terceros, quedarán sometidas al tipo general de gravamen.

Hirugarrenen jabetzako hidrokarburoak biltegiatzen soilik aritzen diren entitateei ezin zaie aplikatu foru arau honetako 20.3 artikuluan, 29. artikuluan eta 55.4 artikuluan xedatutakoa, eta artikuluko honetako 1. zenbakian ezarritako tasa orokorraren arabera tributatuko dute».

A las entidades que desarrollen exclusivamente la actividad de almacenamiento de hidrocarburos propiedad de terceros no les resultará aplicable lo dispuesto en el apartado 3 del artículo 20, en el artículo 29 y en el apartado 4 del artículo 55 de esta Norma Foral y tributarán al tipo general previsto en el apartado 1 de este artículo.”



5. Honela geratzen da idatzita 59. artikulua:

5. El artículo 59 queda redactado de la siguiente forma:

«59. artikulua. Benetako kuota eta gutxieneko tributazioa.

“Artículo 59. Cuota efectiva y tributación mínima.

1. Benetako kuota hau da: kuota likidoari titulu honetako III. kapituluaren ezarritako kenkariaren zenbatekoa gutxituta geratzen den zenbatekoa.

1. Se entenderá por cuota efectiva la cantidad resultante de minorar la cuota líquida en el importe de las deducciones previstas en el Capítulo III del presente Título.

2 Benetako kuota ezin da inoiz negatiboa izan.

2. En ningún caso la cuota efectiva podrá ser negativa.

3. Zerga-oinarri positiboak eduki dituzten zergadunen benetako kuota lortzeko kenkariak aplikatzen bazaizkio kuota likidoari (foru arau honetako 62-64. artikuluetako kenkariak izan ezik), eragiketa horretatik ateratzen den zenbatekoa ezin da izan zerga-oinarriaren %15 baino gutxiago, oro har. Foru arau honetako 56.7 artikuluan ezarritako karga-tasaren arabera tributatzen duten entitateak: zerga-oinarriaren % 13.

3. La aplicación de deducciones sobre la cuota líquida para determinar la cuota efectiva de los contribuyentes que obtengan bases imponibles positivas, con excepción de las deducciones a que se refieren los artículos 62 a 64 de esta Norma Foral, no puede dar lugar a que la cuota efectiva sea inferior, con carácter general, al 15 por ciento del importe de la base imponible. En el caso de las entidades a que se refiere el apartado 7 del artículo 56 de esta Norma Foral, este porcentaje será del 13 por ciento.

Hala ere, kuota likidoa kenkariak aplikatuta murriztearen ondorioz lortzen den benetako kuota ezin da izan honako kasu hauetako ehuneko baino txikiagoa:

No obstante, la reducción de la cuota líquida por aplicación de las citadas deducciones no puede dar lugar a que la cuota efectiva sea inferior al porcentaje que se indica en los siguientes supuestos:

a) Enpresa txikiak edo mikroenpresak: zerga-oinarriaren % 13.

a) Para las pequeñas empresas o microempresas, al 13 por ciento de su base imponible.

b) Foru arau honetako 56.3 artikuluan ezarritako karga-tasaren arabera tributatzen duten entitateak: zerga-oinarriaren % 10,75.

b) Para las entidades que tributan al tipo de gravamen establecido en el apartado 3 del artículo 56 de esta Norma Foral, al 10,75 por



- c) Foru arau honetako 56.6 artikuluan ezarritako karga-tasaren arabera tributatzen duten entitateak: zerga-oinarriaren % 18,25.
4. Entitateak aurreko ekitaldiko lan-kontratuko plantilla mugagabearen batez besteko kopurua mantentzen badu edo kopuru hori gehitzen badu, aurreko zenbakiko ehunekoak barik honako hauek aplikatuko dira, hurrenez hurren: % 13, % 11, % 11, % 8,75 eta % 16,25.
5. Aurreko bi zenbakietan xedatutakoa ez zaie aplikatuko foru arau honetako 56. artikuluko 2., 4. eta 5. zenbakietan ezarritako karga-tasaren arabera tributatzen duten entitateei.
6. Hogeita batgarren xedapen iragankorra honela idatzita geratzen da:
- «Hogeita batgarren xedapen iragankorra.- Aldi baterako neurrien itzulketaren ondoriozko kenkaria 2018
- Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauaren 56. artikuluko 1 eta 6 zenbakietan ezarritako karga-tasa tributatzen duten eta Balantzeak eguneratzeari buruzko abenduaren 18ko 11/2012 Foru Dekretu Arauemailean ezarritako balantzeen eguneratzea egiten dutenek eskubidea izango dute zergaldiko zerga-oinarriaren sartutako zenbatekoen % 2ko kenkaria egiteko kuota osoan. Zenbateko horiek balantze-eguneratzearen ondoriozko balio-gehikuntza garbiari dagokion amortizazioaren ondoriozkoak
- ciento de su base imponible.
- c) Para las entidades que tributan al tipo de gravamen establecido en el apartado 6 del artículo 56 de esta Norma Foral, al 18,25 por ciento de su base imponible.
4. Los porcentajes establecidos en el apartado anterior serán del 13 por ciento, 11 por ciento, 11 por ciento, 8,75 por ciento y 16,25 por ciento respectivamente si la entidad mantiene o incrementa su promedio de plantilla laboral con carácter indefinido respecto al del ejercicio anterior.
5. Lo dispuesto en los dos apartados anteriores no resultará de aplicación a las entidades que tributen a los tipos de gravamen establecidos en los apartados 2, 4 y 5 del artículo 56 de esta Norma Foral.”
6. La disposición transitoria vigésimoprimerá queda redactado de la siguiente forma:
- “Disposición transitoria vigésimoprimerá. Dedución por reversión de medidas temporales 2018.
- Quienes tributen a los tipos de gravamen previstos en los apartados 1 y 6 del artículo 56 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades, que se hubieran acogido a la actualización de balances prevista en el Decreto Foral Normativo 11/2012, de 18 de diciembre, de actualización de balances, tendrán derecho a una deducción en la cuota íntegra del 2 por ciento de las cantidades que integren en la base imponible del periodo impositivo derivadas de la amortización correspondiente al incremento neto de valor



dira

Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauaren 56. artikuluko 3 zenbakian ezarritako karga-tasa tributatzen duten eta Balantzeak eguneratzeari buruzko abenduaren 18ko 11/2012 Foru Dekretu Arauemailean ezarritako balantzeen eguneratzea egiten dutenek eskubidea izango dute zergaldiko zerga-oinarrian sartutako zenbatekoen % 1eko kenkaria egiteko kuota osoan. Zenbateko horiek balantze-eguneratzearen ondoriozko balio-gehikuntza garbiari dagokion amortizazioaren ondoriozkoak dira.

Xedapen iragankor honetan aurrez ikusitako kenkariei foru arau honetako 60. artikuluko 8. zenbakian ezarritako arauak aplikatuko zaizkie».

15. artikulua. *1/2011 Foru Araua, martxoaren 24koa, Eskualdaketan eta Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko Zergari buruzkoa.*

Aldaketa hauek egiten dira Eskualdaketan eta Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko Zergari buruzko 2011ko martxoaren 24ko 1/2011 Foru Arauan:

Bat. Aldatu egiten da 9. artikuluko 1. zenbakiko a) letra, eta honela geratu da idatzita:

«a) Inter vivos egintzen bidez egiten diren honako ondasun eta eskubide hauen kostu bidezko eskualdaketak: pertsona fisiko edo juridikoen ondarearen barruan sartzen diren mota guztietako ondasun eta eskubideak..»

resultante de aquella actualización.

Igualmente quienes tributen al tipo de gravamen previsto en el apartado 3 del artículo 56 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades, que se hubieran acogido a la actualización de balances prevista en el Decreto Foral Normativo 11/2012, de 18 de diciembre, de actualización de balances, tendrán derecho a una deducción en la cuota íntegra del 1 por ciento de las cantidades que integren en la base imponible del periodo impositivo derivadas de la amortización correspondiente al incremento neto de valor resultante de aquella actualización.

A las deducciones previstas en la presente disposición transitoria le resultarán de aplicación las normas establecidas en el apartado 8 del artículo 60 de esta Norma Foral.”

Artículo 15. *Norma Foral 1/2011, de 24 de marzo, del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados.*

Se introducen las siguientes modificaciones en la Norma Foral 1/2011, de 24 de marzo, del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados:

Uno. Se modifica la letra a) del apartado 1 del artículo 9, que queda redactado en los siguientes términos:

“a) Las transmisiones onerosas por actos «inter vivos» de toda clase de bienes y derechos que integran el patrimonio de las personas físicas o jurídicas.



Bereziki, hemen sartuko dira foru arau honetako 13. artikuluko f) letraren 1. zenbakian aipatzen diren eskualdaketak, ondasunak edo eskubideak beren jardunerako eskuratzen dituzten enpresaburuek edo profesionalak eginak badira.»

En particular, se incluyen las transmisiones a las que se refiere el número 1º de la letra f) del artículo 13 de esta Norma Foral, realizadas por los particulares a los empresarios o profesionales que adquieren los bienes o derechos en el ejercicio de su actividad.”

Bi. Aldatu egiten da 9. artikuluko 5. zenbakiko lehenengo paragrafoa, eta honela geratu da idatzita:

Dos. Se modifica el párrafo primero del apartado 5 del artículo 9, que queda redactado en los siguientes términos:

«Goian aipatutako eragiketak ez dira sartuko titulu honetan araututako kostu bidezko ondare-eskualdaketetan, baldin eta eskualdatzailea enpresaburu edo profesional bat bada eragiketa horiek bere jardura enpresarial edo profesionalaren barruan egiten dituen eta, inoiz ere ez, baldin eta Balio Erantsiaren gaineko Zergaren zergapeko ondasun-emateak edo zerbitzu-prestazioak badira».

“No estarán sujetas al concepto de transmisiones patrimoniales onerosas, regulado en el presente Título, las operaciones enumeradas anteriormente cuando el transmitente sea empresario o profesional que realiza dichas operaciones en el ejercicio de su actividad empresarial o profesional y, en cualquier caso, cuando constituyan entregas de bienes o prestaciones de servicios sujetas al Impuesto sobre el Valor Añadido.”

Hiru. Azken paragrafo berria gehitzen zaio 9. artikuluko 5. zenbakiko b) letrari; hau da haren edukia:

Tres. Se añade un nuevo párrafo final a la letra b) del apartado 5 del artículo 9, con el siguiente contenido:

«Letra honetan xedatutakoa ez zaie aplikatuko konkurtso-prozeduren barruan egiten diren ekoizpen-unitateen eskualdatzei, baldin eta eskuratzailerak Balio Erantsiaren gaineko Zergaren zergadun bat bada, eskubidea izango lukeena ekoizpen-unitate horietan sartuta dauden higiezin ematei dagokien kuotaren kenkari osorako, unitateok zerga horri lotuta eta salbuetsi gabe baleude».

“Lo dispuesto en esta letra no resultará de aplicación a las transmisiones de unidades productivas realizadas en el marco de procedimientos concursales, cuando el adquirente sea un contribuyente del Impuesto sobre el Valor Añadido que tendría derecho a la deducción total de la cuota correspondiente a las entregas de los inmuebles incluidos en dichas unidades productivas, en caso de que las mismas estuvieran sujetas y no exentas del citado Impuesto.”

Lau. Berridatzi egiten da 13. artikuluko d) letrako

Cuatro. Se modifica el párrafo primero de la letra



lehenengo paragrafoa eta f) letra gehitzen zaio, eta honela geratu dira idatzita:

d) Higiezinaren eta abereen eskualdaketak direnean % 4 aplikatuko da, baita haien gaineko eskubideak eratu eta lagatzen direnean ere, salbu eta berme-eskubide errealak eratu eta lagatzen badira edo artikulua honen f) letran ezarritako kasuetako batean bagoaude.»

«f) Tasa % 0 izango da, honako baldintza bi hauek betetzen direnean:

1.a. Partikularrek enpresaburu edo profesionalen ondasun hauekin egindako eskualdaketak badira:

- Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruzko 1994ko azaroaren 9ko 7/1994 Foru Arauaren eranskinetako zazpigarren zenbakian jasota dauden berreskuratze-materialak.
- Txatarra bilakatzeko diren ibilgailuak.
- Urre, platino, harribixi eta beste metal batzuek egindako objektuak.

2.a. Enpresaburu edo profesionalen kasuan inguruabar hauek gertatzen direnean:

- Ondasunak edo eskubideak beren jardunerako eskuratzen dituzte.
- Birsaltzaileak dira.
- Ezin dute aplikatu Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruzko 1994ko azaroaren 9ko 7/1994 Foru Arauaren

d) y se añade una nueva letra f) al artículo 13, que quedan redactados en los siguientes términos:

“d) El 4 por 100 si se trata de la transmisión de bienes muebles y semovientes, así como la constitución y cesión de derechos sobre los mismos, salvo los derechos reales de garantía y en los casos establecidos en la letra f) de este artículo.”

“f) El 0 por 100 siempre y cuando cumplan los dos requisitos siguientes:

1º Se trate de transmisiones realizadas por particulares a los empresarios o profesionales, de los siguientes bienes:

- Materiales de recuperación comprendidos en el apartado Séptimo del Anexo de la Norma Foral 7/1994, de 9 de noviembre, del Impuesto sobre el Valor Añadido.
- Vehículos destinados al achatarramiento.
- Objetos de oro, platino, piedras preciosas y otros metales.

2º Concurran las siguientes circunstancias en los empresarios o profesionales:

- Adquieren los bienes o derechos en el ejercicio de su actividad.
- Tienen la condición de revendedores.
- No pueden aplicar el régimen especial regulado en el Capítulo IV del Título IX de la Norma Foral 7/1994, de



IX. Tituluko IV. kapituluaren arautzen den araubide berezia.

9 de noviembre, del Impuesto sobre el Valor Añadido.

Ondorio horietarako, enpresaburu edo profesional birsaltzailea izango da pertsona edo entitate bat berak erosi edo inportatu dituen ondasunen emateak egiten dituen, ondasun horiek, gero, beste batek sal ditzan.»

A estos efectos, tiene la condición de empresario o profesional revendedor, la persona o entidad que realice con carácter habitual las entregas de los bienes que hubiesen adquirido o importado, para su posterior venta.”

Bost. Bigarren paragrafoa gehitzen zaio 67. artikuluko 1. zenbakari; hau da haren edukia:

Cinco. Se añade un párrafo segundo a continuación del primero en el apartado 1 del artículo 67, con el siguiente contenido:

«Bereziki, foru arau honetako 13. artikuluko f) letran ezarritako kasuetan, zerga honen autolikidazioa aurkeztu beharko dute, Ogasun eta Finantzen foru diputatuaren foru-agindu baten bidez zehaztuko den tokian eta moduan.»

“En particular, estarán obligados a presentar autoliquidación por este Impuesto en el lugar y la forma que se determine por Orden Foral del diputado foral de Hacienda y Finanzas, en los supuestos establecidos en la letra f) del artículo 13 de esta Norma Foral.”

Sei. Aldatu egiten da 75. artikulua, eta honela geratu da idatzita:

Seis. Se modifica el artículo 75, que queda redactado en los siguientes términos:

«75. artikulua. Zehapen-araubidea.

“Artículo 75. Régimen sancionador.

1. Artikulu honetako gainerako zenbakietan xedatutakoaren kalterik gabe, zerga honen arloko arau-haustea Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergei buruzko Foru Arauan xedatutakoarekin bat etorri kalifikatu eta zehatuko dira.

1. Sin perjuicio de lo dispuesto en los apartados siguientes de este artículo, las infracciones tributarias en este Impuesto se calificarán y sancionarán con arreglo a lo dispuesto en la Norma Foral General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia.

2. Tributu-arloko arau-haustea da foru arau honetako 13. artikuluko f) letran ezarritako kasuetan zergaren autolikidazioa epearen barruan ez aurkeztea, betiere jokabide hori ez bada arau-haustea Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergei buruzko Foru Arauaren 196-202. artikuluetan ezarritakoaren arabera. Tributu-arloko arau-hauste horrentzako zehapena, oro

2. Constituye infracción tributaria no presentar en plazo la autoliquidación del Impuesto siempre que dicha conducta no constituya infracción con arreglo a los artículos 196 a 202 de la Norma Foral General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia, en los supuestos establecidos en la letra f) del artículo 13 de esta Norma Foral. Para esta infracción tributaria, la sanción consistirá con



har, isuna izango da, proportzionala eta ondasun eskuratuei dagokien zerga-oinarriaren % 0,1ekoa, gutxienekoa 600 euro izanik eta 9.000 euro gehienekoa.

3. Tributu-arloko arau-haustea da foru arau honetako 13. artikuluko f) letran ezarritako kasuetan zergaren autoliquidazioak akatsekin aurkeztea, betiere jokabide hori ez bada arau-haustea Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergei buruzko Foru Arauaren 196-202. artikuluetan ezarritakoaren arabera. Tributu-arloko arau-hauste horrentzako zehapena isuna izango da, proportzionala eta autoliquidazioan haiei buruzko datuak bete gabe utzi diren edo datu faltsuak, osatugabeak edo zehazgabeak erabiliz jaso diren ondasun eskuratuei dagokien zerga-oinarriaren % 0,2ekoa, gutxienekoa 1.000 euro izanik eta 15.000 euro gehienekoa.

4. Aurreko bi zenbakietan ezartzen dena betez jartzen diren zehapenei Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergei buruzko Foru Arauko 193. artikuluan ezartzen dena aplikatuko zaie.»

16. artikulua. *2/2005 Foru Araua, martxoaren 10ekoa, Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergei buruzkoa.*

Aldaketa hau egiten da Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergei buruzko 2005eko martxoaren 10eko 2/2005 Foru Arauan:

g) letra gehitzen zaio 206. artikuluko 2. zenbakiari; hau da haren edukia:

«g) Erregistro-liburuei dagokienez, zehatu egingo

carácter general en multa pecuniaria proporcional del 0,1 por 100 de la base imponible correspondiente a los bienes adquiridos, con un mínimo de 600 y un máximo de 9.000 euros.

3. Constituye infracción tributaria presentar incorrectamente autoliquidaciones del Impuesto siempre que dicha conducta no constituya infracción con arreglo a los artículos 196 a 202 de la Norma Foral General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia, en los supuestos establecidos en la letra f) del artículo 13 de esta Norma Foral. La sanción correspondiente a esta infracción tributaria consistirá en multa pecuniaria proporcional del 0,2 por 100 de la base imponible correspondiente a los bienes adquiridos respecto a los que no se hayan cumplimentado datos o sean falsos, incorrectos o inexactos, con un mínimo de 1.000 y un máximo de 15.000 euros.

4. A las sanciones previstas en los dos apartados anteriores les será de aplicación lo dispuesto en el artículo 193 de la Norma Foral General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia.”

Artículo 16. *Norma Foral 2/2005, de 10 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia.*

Se introduce la siguiente modificación en la Norma Foral 2/2005, de 10 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia:

Se añade una nueva letra g) al apartado 2 del artículo 206 con el siguiente contenido:

“g) El retraso en la obligación de llevar los libros



da erregistro-liburuak Bizkaiko Foru Aldundiaren egoitza elektronikoaren bidez egiteko betebeharrean atzerapena izatea —fakturazio-erregistroak erregelamendu bidez ezarritako baldintzetan hornitzean—, eta zehapena isuna izango da, proportzionala eta erregistroaren xede den fakturaren zenbatekoaren ehuneko 0,5koa, hiruhileko bakoitzeko gutxienekoa 600 euro izanik eta 12.000 euro gehienekoa.»

17. Artikulua. 9/1997 Foru Araua, urriaren 14koa, Bizkaiko Lurralde Historikoarena, Kooperatiben Zerga Araubideari buruzkoa

Kooperatiben Zerga Araubideari buruzko urriaren 14ko 9/1997 Foru Arauan aldaketa hauek egiten dira:

Bat. Aldatu egiten da 13 bis. artikuluko 2. zenbakia, eta honela geratu da idatzita:

“Bi. Zerga-oinarri orokorrean kooperatiban errenta guztiak sartzen dira, hurrengo 3. zenbakian aipatzen diren etekin osoak izan ezik.

Zerga-oinarri orokorra zehazteko Sozietateen gaineko Zergari buruzko abenduaren 5eko 11/2013 Foru Arauan jasotako arauak aplikatuko dira, hurrengo paragrafoan eta foru-arau honen 14-22 eta 22. artikuluetan araututako berezitasunekin.

Hain zuzen ere, zerga-oinarri negatiboen konpentsazioari dagokionez, Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauaren 55. artikuluko 1

registros a través de la sede electrónica de la Diputación Foral de Bizkaia mediante el suministro de los registros de facturación en los términos establecidos reglamentariamente, multa pecuniaria proporcional de un 0,5 por 100 del importe de la factura objeto de registro, con un mínimo trimestral de 600 euros y un máximo de 12.000 euros.”

Artículo 17. Norma Foral 9/1997, de 14 de octubre, del Territorio Histórico de Bizkaia, sobre Régimen Fiscal de Cooperativas.

Se introducen las siguientes modificaciones en la Norma Foral 9/1997, de 14 de octubre, del Territorio Histórico de Bizkaia, sobre Régimen Fiscal de Cooperativas:

Uno. Se modifica el apartado Dos del artículo 13.bis, que queda redactado en los siguientes términos:

“Dos. La base imponible general estará constituida por todas las rentas de la cooperativa, con excepción de los ingresos íntegros a que se refiere el apartado Tres siguiente.

Para la determinación de la base imponible general resultarán de aplicación las normas contenidas en la Norma Foral 11/2013, de 5 de diciembre, del Impuesto sobre Sociedades, con las especialidades reguladas en el párrafo siguiente y en los artículos 14 a 17 y 22 de la presente Norma Foral.

En particular, en relación con la compensación de bases imponibles negativas, el porcentaje del 70 por ciento a que se refiere el apartado 1 del



zenbakian aipatutako % 70eko portzentajea tamaina txikiko kooperatibei aplikatuko zaie, foru- arau horren 13. artikuluan enpresa bat mikroenpresatzat edo enpresa txikitzat hartzeko ezarritakoa betetzen badute».

artículo 55 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades se aplicará a las cooperativas de reducida dimensión que cumplan los requisitos previstos en el artículo 13 de dicha Norma Foral para ser consideradas microempresas o pequeñas empresas.”

Bi. Aldatu egiten da 17 bis. artikuluko 3. zenbakia, eta honela geratu da idatzita:

Dos. Se modifica el apartado Tres del artículo 17.bis, que queda redactado en los siguientes términos:

«Hiru. Zerga oinarri berezia ezin da txikitu zerga-oinarri negatiboak konpentsatuta (Sozietateen gaineko Zergari buruzko abenduaren 5eko 11/2013 Foru Arauko 55. artikuluan aipatutako konpentsazioa). Hori kooperatiben zerga-oinarri orokorrarekin bakarrik egin daiteke».

“Tres. La base imponible especial nunca podrá ser objeto de minoración por la compensación de bases imponibles negativas a que se refiere el artículo 55 de la Norma Foral 11/2013, de 5 de diciembre, del Impuesto sobre Sociedades, que resultará de aplicación únicamente a la base imponible general de las cooperativas.”

Hiru. 21 bis artikulua gehitzen da, eta honela geratzen da:

Tres. Se añade un nuevo artículo 21.bis con la siguiente redacción:

«21.bis artikulua. Ordainketa zatikatua.

“Artículo 21.bis. Pago fraccionado.

1. Urte bakoitzeko urriko lehen 25 egun naturaletan, kooperatibek zatikako ordainketa eta autolikidazioa egin beharko dute hilabete horretako lehen egunean abian den zergaldiari dagokion likidazioaren kontura.

1. En los primeros 25 días naturales del mes de octubre de cada año, las cooperativas deberán autoliquidar y efectuar un pago fraccionado a cuenta de la liquidación correspondiente al período impositivo que esté en curso el día 1 del citado mes de octubre.

Kooperatiba txikiek ez dute ordainketa zatikatua ez dute egin beharko, foru arau honetako 13. artikuluan mikroenpresatzat edo enpresa txikitzat hartzeko ezarritakoa betetzen badute.

No deberán efectuar el referido pago fraccionado las cooperativas de reducida dimensión que, cumplan los requisitos previstos en el artículo 13 de la Norma Foral del impuesto sobre Sociedades, para ser consideradas microempresas o pequeñas empresas.

2. Artikulu honetan aipatzen den ordainketa

2. La base para calcular el pago fraccionado a que



zatikatua kalkulatzeko oinarria hau izango da: autolikidazioa egiteko epea urriaren 1n amaituta duen azken zergaldiko zerga-oinarria.

Betebeharra izan arren Sozietateen gaineko Zergaren autolikidazioa aurkeztu ez bada, oinarria izango da aurkeztutako azken autolikidazioaren edo egindako azken autolikidazioaren zerga-oinarria izango da ordainketa zatikatua kalkulatzeko oinarria,

Lehen esandakoaren arabera, autolikidazioa egiteko epea amaituta duen azken zergaldia urtebete baino txikiagoa bada, zerga-oinarria urtebetekoa izango da, 12 hilabeteko aldia osatu arte.

3. Ordainketa zatikatuaren zenbatekoa kalkulatzeko, 100eko 5eko tasa aplikatu behar zaio aurreko paragrafoan ezarritako oinarriari. Hortik ateratzen den kuotatik zergadunaren diru-sarreretan egindako atxikipenak edo konturako sarrerak kenduko dira, aurreko zenbakian aipatutako zergaldikoak.

4. Ordainketa zatikatua zerga-zorra izango da, eta kengarria izango da zergaren kuota osoan».

Xedapen iragankor bakarra. *Aparteko mozkinak berrinbertitzea.*

Sozietateen gaineko Zergari buruzko 1996ko

se refiere este artículo será la base imponible del último período impositivo cuyo plazo de autoliquidación estuviese vencido a 1 de octubre.

En el supuesto de que no se hubiera presentado la autoliquidación del Impuesto sobre Sociedades, estando obligado a ello, se tomará como base la base imponible de la última autoliquidación presentada o, en su caso, liquidación practicada.

Cuando el último período impositivo cuyo plazo de autoliquidación estuviera vencido de acuerdo con lo señalado anteriormente sea de duración inferior al año la base imponible se elevará al año hasta completar un período de 12 meses.

3. La cuantía del pago fraccionado será el resultado de aplicar a la base señalada en el apartado anterior el porcentaje del 5 por ciento. De la cuota resultante se deducirán las retenciones e ingresos a cuenta practicados sobre los ingresos del contribuyente correspondientes al periodo impositivo a que se refiere el apartado anterior.

4. El pago fraccionado tendrá la consideración de deuda tributaria y será deducible de la cuota efectiva del Impuesto.”

Disposición transitoria única. *Reinversión en beneficios extraordinarios.*

Las rentas acogidas a la reinversión de beneficios



ekainaren 26ko 11/2013 Foru Arauko 36. artikuluan ezarritako aparteko mozkinen berrinbertsioaren araubideari heldu dioten errentak arauketa horretan —foru arau hau indarrean jarri baino lehenagoko idazketan— ezarritakoaren arabera arautuko dira, nahiz eta berrinbertsioa foru arau hau indarrean jarri ondoren hasitako zergaldi batean gertatu.

extraordinarios prevista en el artículo 36 de la Norma Foral 11/2013, de 5 de diciembre, del Impuesto sobre Sociedades, en la redacción vigente con anterioridad a la entrada en vigor de esta Norma Foral, se regirán por lo establecido en dicha regulación, aun cuando la reinversión se produzca en períodos impositivos iniciados a partir de la entrada en vigor de esta Norma Foral.

Azken xedapen bakarra. Indarrean jartzea

Disposición final única. Entrada en vigor.

Foru arau hau Bizkaiko Aldizkari Ofizialean argitaratu eta biharamunean jarriko da indarrean. Nolanahi ere,

La presente Norma Foral entrará en vigor el día siguiente al de su publicación en el Boletín Oficial de Bizkaia. No obstante;

- foru-arau honen I. tituluan ezarritakoak zein II. tituluko 12. eta 13. artikuluetan ezarritakoak 2018ko urtarrilaren 1etik sortuko ditu ondorioak.
- eta foru-arau honen II. tituluko 14. eta 17. artikuluetan ezarritakoak, berriz, 2018ko urtarrilaren 1etik hasten diren zergaldietan sortuko ditu ondorioak.

- lo dispuesto en el Título I y en los artículos 12 y 13 del Título II de esta Norma Foral tendrá efectos a partir del 1 de enero de 2018.
- y lo dispuesto en los artículos 14 y 17 del Título II de esta Norma Foral tendrá efectos para los períodos impositivos iniciados a partir del 1 de enero de 2018.