

FORU ARAU BATEN AURREPROIEKTUAREN MEMORIA SOBRE LOS RESULTADOS DEL TRAMITE DE ENTZUNALDIAREN ETA KONTSULTA PUBLIKOAREN AUDIENCIA E INFORMACIÓN PUBLICA DEL ANTEPROYECTO IZAPIDEAREN EMAITZEI BURUZKO TXOSTENA. FORU ARAU DE NORMA FORAL, POR LA QUE SE CARACTERIZAN A HORREN BIDEZ, BATETIK, TRIBUTUEN ONDORIOETARAKO EFECTOS TRIBUTARIOS DETERMINADOS FONDOS DE KARAKTERIZATZEN DIRA EUROPAKO ZENBAIT EPE INVERSIÓN A LARGO PLAZO EUROPEOS Y SE INTRODUCEN LUZERAKO INBERTSIO-FUNTS, ETA, BESTETIK, ALDAKETAK MODIFICACIONES EN LAS NORMAS FORALES DEL EGITEN DIRA ZENBAIT ZERGAREN FORU ARAUETAN ZEIN IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS, BIZKAIKO LURRALDE HISTORIKOKO ZERGEI BURUZKO DEL IMPUESTO SOBRE PATRIMONIO, DEL IMPUESTO FORU ARAUAN. HAUEK DIRA ALDATZEN DIREN FORU SOBRE SOCIEDADES, DEL IMPUESTO SOBRE ARAUAK: PERTSONA FISIKOEN ERRENTAREN GAINEKO TRANSMISIONES PATRIMONIALES Y ACTOS JURÍDICOS ZERGARENA, ONDAREAREN GAINEKO ZERGARENA, DOCUMENTADOS, DEL IMPUESTO SOBRE SUCESSIONES Y ONDARE ESKUALDAKETEN ETA EGINTZA JURIDIKO DONACIONES Y DEL REGIMEN FISCAL DE COOPERATIVAS, DOKUMENTATUEN GAINEKO ZERGARENA, OINORDETZA ASÍ COMO EN LA NORMA FORAL GENERAL TRIBUTARIA ETA DOHAINTZEN GAINEKO ZERGARENA ETA DEL TERRITORIO HISTÓRICO DE BIZKAIA. KOOPERATIBEN ZERGA-ARAUBIDEARENA.

Bizkaiko Foru Aldundiaren izaera orokorreko xedapenak En cumplimiento de lo establecido en el Decreto Foral de egiteko prozedura arautzen duen urtarrilaren 17ko la Diputación Foral de Bizkaia 2/2017, de 17 de enero, 2/2017 Foru Dekretuan xedatutakoa betetzeko, por el que se regula el procedimiento de elaboración de abenduaren 14an argitaratu zen, izapidean dauden disposiciones de carácter general en la Diputación Foral prozesuen atalean, Bizkaiko Foru Aldundiaren de Bizkaia, con fecha 14 de diciembre se publicó en el webgunean, goian adierazitako foru arauaren apartado de procesos de tramitación de la web de la aurreproiektuaren aurrerapena. Foru arau horren bidez, Diputación Foral de Bizkaia, dando así inicio al trámite de batetik, tributuen ondorioetarako karakterizatzen dira audiencia e información pública, el avance del Europako zenbait epe luzerako inbertsio-funts, eta, anteproyecto de Norma Foral por la que se caracterizan a bestetik, aldaketak egiten dira zenbait zergaren foru efectos tributarios determinados fondos de inversión a arauetan zein Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergei largo plazo europeos y se introducen modificaciones en buruzko Foru Arauan. Hauek dira aldatzen diren foru las Normas Forales del Impuesto sobre la Renta de las arauak: Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergarena, Personas Físicas, del Impuesto sobre Patrimonio, del Ondarearen gaineko Zergarena, Ondare Eskualdaketen Impuesto sobre Sociedades, del Impuesto sobre eta Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko Zergarena, Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Oinordetza eta Dohaintzen gaineko Zergarena eta Documentados, del Impuesto sobre Sucesiones y



Kooperatiben Zerga Araubidearena. Hala, hasiera eman zitzaien foru-dekretu horren entzunaldiaren eta informazio publikoaren izapideari.	Donaciones y del Régimen fiscal de cooperativas así como en la Norma Foral General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia.
Goian deskribatutako arau-proposamenari buruz herritarrek egoki deritzen iradokizun eta ekarpenak idatziz aurkezteko 15 eguneko epea amaituta, jaso diren proposamenei buruzko txosten hau egin behar da entzunaldiaren eta informazio publikoaren izapidearen emaitzei dagokienez.	Una vez transcurridos los 15 días preceptivos para que la ciudadanía presente por escrito las sugerencias o aportaciones que entienda conveniente sobre la mencionada propuesta normativa procede elaborar la presente memoria relativa a los resultados del trámite de audiencia e información pública.
Ondore horietarako iruzkin eta ohar hauek egiten dira:	A dichos efectos, se realizan las siguientes consideraciones:
Lehenengoa. Kotsultaren izapidean, 23 erregistro egiaztatu dira, baina erregistro horietatik 11 bakarrik daude osorik; erregistro horiek 6 emakumeren, 16 gizonen eta pertsona juridiko batenak dira. 11k baino ez dituzte alegazioen idazkiak formulatu.	Primero. Se han certificado 23 registros en esta consulta, aunque de estos registros solamente 11 están completos, correspondiendo 6 a mujeres, 16 a hombres y 1 a una persona jurídica. Solamente en 11 de ellos se han formulado escritos de alegaciones.
Bigarrena. 11 idazkiak honako hauek aurkeztutako alegazioei dagozkie: 3 abokatu-bulegok, 2 sozietate mugatuk eta 3 partikularrek; denak Bizkaian bizi dira.	Segundo. Los 11 escritos corresponden a alegaciones presentadas por 3 despachos de abogados, 2 Sociedades limitadas y 3 particulares, todos ellos domiciliados en Bizkaia.
Hirugarrena. Jaso diren 41 ekarpenetatik, 5 ez daude foru arauaren aurreproiektuaren edukiarekin zuzenean lotuta; ondorioz, ez da bidezkoa xedapen horren entzunaldiaren eta informazio publikoaren izapidean aurkeztea. Bestalde, 3k kritika irekia egiten diete Sozietateen gaineko Zergaren eremuan ezartzen diren zerga-politikako neurriei, baina ez dute ordezeko proposamen	Tercero. De las 41 aportaciones recibidas, 5 de ellas no se relacionan directamente con el contenido del Anteproyecto de Norma Foral, no siendo, en consecuencia, procedente su presentación en el trámite de audiencia e información pública de dicha disposición y otras 3 manifiestan una crítica abierta a las medidas de política fiscal que se implantan en el ámbito del Impuesto



zehatzik barne hartzen.

Bosgarrena. Entzunaldiaren eta informazio publikoaren izapidean era egokian aurkeztu diren 33 ekarpenetatik, 3 foru arauaren aurreproiektuaren behin betiko testu arauemailearen barruan sartu dira.

Jarraian, labur azaltzen dira alegazioen 11 idazkietan foru arauaren aurreproiektuaren edukiarekiko ezarri diren ekarpenik garrantzitsuenak.

Ekarpen guztiak II. tituluaren edukiari dagozkio, eta zergen arabera sailkatuta aurkezten dira.

**Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari** dagokionez eta, bereziki, lekualdatutako langileen araubideari dagokionez, proposatu da antzeko araubide bat ezartzea Euskadiko ikasketa-zentroetan prestakuntza jaso duten eta lan egiteko euskal lurraldetik kanpo (lurralde erkidea barne) joan behar izan dutenentzat. Hala ere, aplikazio-eremu subjektiboan proposaturiko handitzea ez dator bat aberriraturako pertsonen araubidea deritzon horretan proposaturako aldaketen bidez lortu nahi diren helburu eta xedeekin, alegia: alde batetik, lan-merkatu globalean zerbitzuak ematen dituzten gaikuntza altuko langileak Bizkaia etortzeko zerga-ingurune erakargarria eskaintzea, Bizkaiko enpresek garatutako jarduera aberasteko asmoz; eta, bestetik, Bizkaiko enpresek nazioarteko eremuko gaikuntza altuko lan-merkatuan

sobre Sociedades pero no contienen ninguna propuesta alternativa concreta.

Cuarto. De las 33 aportaciones presentadas pertinentemente en el trámite de audiencia e información pública, 4 de ellas han sido incorporadas al texto normativo definitivo del anteproyecto de Norma Foral.

A continuación se exponen sucintamente las aportaciones más relevantes que se han consignado en los 11 escritos de alegaciones en relación con el contenido del anteproyecto de Norma Foral.

Todas las aportaciones están relacionadas con el contenido del Título II y se presentan clasificándolas según impuestos.

En relación al **Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas** y, en particular, con el régimen de trabajadores y trabajadoras desplazadas se propone establecer un régimen similar para aquellos y aquellas que habiendo recibido su formación en centros de estudios del País Vasco hayan tenido que desplazarse fuera del territorio vasco (incluido el territorio común) para desarrollar su trabajo. Sin embargo, la ampliación propuesta del ámbito de aplicación subjetivo no responde a los objetivos y finalidades pretendidas con las modificaciones propuestas en el conocido como régimen de personas impatriadas, que son, por una parte, ofrecer un entorno fiscal atractivo para que las personas trabajadoras de alta cualificación que presten sus servicios en el mercado laboral global se trasladen a Bizkaia a fin de enriquecer la



duen lehiakortasuna areagotzea. Era berean, eta salbuespenei dagokionez, iradokizunak egin dira amatasunagatiko prestazioen inguruan eta, zehazki, amatasunagatiko prestazio publikoetarako salbuespenaren eremua autonomia-erkidegoetatik edo toki-erakundeetatik jasotako aitatasun-prestazioetara hedatzearen inguruan. Horietatik guztietatik, azken hori behin betiko testuan sartzea egokitzat jo da, foru arauaren aurreproiektuaren helburu bat, emakumeen eta gizonen arteko desberdintasuna deuseztatzekoa, hobeto betetze aldera.

**Sozietateen gaineko Zergari dagokionez**, egin diren proposamen gehienak proposatutako testu arauemailearen aplikazioa interpretatzeko irizpideak dira eta, beraz, ez dira foru arauaren aurreproiektuaren testuan sartu behar. Gainerakoetatik, Europar Batasunean eta ELGAN adostutako zerga-oinarriak higitzearen aurkako edo BEPSen aurkako esparruaren ondoriozko zerga-tratamendu berriak arintzea xede dutenak nabarmentzen dira; horietako asko aurreproiektu honetan sartu dira.

Bereziki, eta finantza-interesen kengarritasunaren mugaren zerga-tratamendu berriari dagokionez, proposamenen baten xedea finantza-gastu garbiaren kontzeptua zabaltzea da, edozein finantza-gastu ez-kengarriri lekua emateko, baita zerga-tratamendu horren idazketari buruzko beste ñabardura batzuk ere; horiek sartzea ez da ez beharrezkotzat ez bidezkotzat jo

aktividad desarrollada por las empresas vizcaínas y, por otro, aumentar la competitividad de éstas en el mercado laboral de alta cualificación de ámbito internacional. Asimismo, y en referencia a las exenciones, se realizan sugerencias en torno a las prestaciones por maternidad y, en concreto, a la extensión del ámbito de la exención de las prestaciones públicas por maternidad a las de paternidad percibidas de las Comunidades Autónomas o entidades locales. De todas ellas, se ha considerado la oportunidad de la incorporación de esta última en el texto definitivo, en aras a mejorar el cumplimiento del objetivo del anteproyecto de Norma Foral tendente a la erradicación de la desigualdad entre mujeres y hombres.

En lo que afecta al **Impuesto sobre Sociedades**, la mayor parte de las propuestas recibidas se corresponden con criterios interpretativos de aplicación del texto normativo propuesto y, como tales, no deben incluirse en el texto del Anteproyecto de Norma Foral. Del resto, destacan, las que persiguen suavizar los nuevos tratamientos fiscales que derivan del marco anti erosión de bases imponibles o anti-BEPS acordado en la Unión Europea y en la OCDE, muchos de los cuales son objeto de incorporación en el presente anteproyecto.

En particular, y en relación con el nuevo tratamiento fiscal de limitación de la deducibilidad de intereses financieros, algunas propuestas tienen como finalidad ampliar el concepto de gasto financiero neto dando cabida a cualquier gasto financiero no deducible, así como algunas otras matizaciones en la redacción de dicho tratamiento fiscal, cuya incorporación no se ha



ikuspuntu teknikitik.

Ordea, jasotako alegazioen ondorioz, 25 bis artikuluan (14. artikuluko bat atala) zuzenketa tekniko bat sartu da, 8. eta 9. atalei zenbaki okerra jarri baitzitzaie. Era berean, jasotako ekarpenak aztertu ostean, “64. artikuluko 1. ataleko” ez-egite akats bat konpondu da hogeita hirugarren xedapen iragankorrean (14. artikuluko hogeita hamazortzigarren atala).

Zerga honen arloko beste proposamen batzuek aplikatu diren neurriekiko araubide iragankorrak ezartzea aldarrikatzen dute, adibidez, 2018ko urtarrilaren 1a baino lehen egin diren palanka-efektuko eskuraketei lotuta dauden finantza-gastuetarako edo Patent Box izenarekin ezagutzen den patenteen lagapen-araubidearen aplikazio-eremuan sartu den aldaketarako. Araubide iragankor horien ezarpenak hautsi egingo lituzke 2016/1164 Zuzentarauaren (horren bidez, barruko merkatuaren funtzionamenduan zuzeneko eragina duten zerga-saihesteko praktiken aurkako neurrien transposizioa ezartzen zaie Europar Batasuneko zerga-jurisdikzioei) egokitzapen-epeak edo, bestela, Europako Kontseiluaren enpresen zergen arloko Ereduzko Kodearen taldearen barruan egin diren akordioak.

Horrez gainera, zenbait proposamen egiten dira, Sozietateen gaineko Zergaren arloko zerga-oinarri negatiboaren konpentsaziorako zein kuotan kenkariak

considerado ni necesaria ni pertinente desde un punto de vista técnico.

Sin embargo, y consecuencia de las alegaciones recibidas se introduce una corrección técnica en el artículo 25 bis (apartado Uno del artículo 14) en el que se habían numerado erróneamente los apartados 8 y 9. Asimismo, tras el análisis de las aportaciones recibidas, se subsana un error de omisión “al apartado 1 del artículo 64” en la disposición transitoria vigesimotercera (apartado Treinta y ocho del artículo 14).

Otras propuestas en el ámbito de este impuesto propugnan el establecimiento de regímenes transitorios en relación con algunas de las medidas introducidas, por ejemplo para los gastos financieros vinculados a adquisiciones apalancadas efectuadas antes de 1 de enero de 2018 o para la modificación introducida en el ámbito de aplicación del régimen de cesión de patentes conocido como Patent Box. El establecimiento de dichos regímenes transitorios vulneraría o bien los plazos de adaptación de la Directiva 2016/1164 que impone a las jurisdicciones fiscales de la Unión Europea la transposición de medidas contra las prácticas de elusión fiscal que inciden directamente en el funcionamiento del mercado interior, o bien los acuerdos alcanzados en el seno del grupo Código de Conducta de fiscalidad de las empresas del Consejo Europeo.

Asimismo, se efectúan una serie de propuestas en relación a los nuevos límites temporales para la aplicación de la compensación de bases imponibles



aplikatzeko denbora-muga berriei dagokienez. Proposamen horiek aztertu ondoren, zerga-oinarri negatiboen konpentsaziorako epea teknikoki zabaldu da: denbora-muga hori 30 urte izango da, eta ez 20 urte, aurreproiektuan proposatzen den moduan. Helburua da denborari dagokionez doitzea konpentsaziorako epe hori aurreko urteetan zerga-oinarri negatiboen 100eko 50eko konpentsaziorako sartutako mugarekin. Hala ez zaio kontabilitate-kalterik sortuko zergadun jakin batzuei, hain zuzen, hauei: 15 urtean zerga-oinarri negatiboen 100eko 100eko konpentsazioaren eszenatoki fiskal batean oinarriok kontabilizatu dituzten eta orain zerga-oinarri negatibo horiek konpentsatzeko aukera erdira murrizten dien fiskalitate baten pean geratu direnei. Bestalde, koherenteak izateko, eta kontuan hartuta zerga-oinarri negatiboen konpentsaziorako eta kuotan kenkariak aplikatzeko epeak bat etorri ohi direla —hala ezarri baitu Sozietateen gaineko Zergaren araudiak—, 20 urtetik 30 urtera aldatu da kuotan kenkariak aplikatzeko epea.

Sozietateen gaineko Zergaren eremuan egiten den epeon aldaketarekin bat etorrita, orobat aldatu behar dira pertsona fisikoen jarduera ekonomikoei PFEZean ematen zaien tratamendu fiskalarekin lotutakoak.

**Ondare Eskualdaketen eta Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko Zergaren** eremuan, eta konkurtso-prozeduren esparruan egindako ekoizpen-unitateen eskualdaketetan eskuratzaila, dagokion

negativas y de las deducciones en la cuota del Impuesto sobre Sociedades. Analizadas dichas propuestas se procede a realizar una ampliación técnica del plazo para la compensación de bases imponibles negativas a 30 años, en vez de a 20 años como se propone en el anteproyecto, con la finalidad de ajustar temporalmente este plazo de compensación con la limitación introducida para la compensación al 50 por 100 de las bases imponibles negativas de años anteriores. De tal manera que no se produzca un perjuicio contable para los contribuyentes que, en un escenario fiscal de compensación del 100 por 100 de las bases imponibles negativas en 15 años, hayan contabilizado las mismas y pasen a estar sometidos a una fiscalidad que reduce a la mitad la posibilidad de compensación de dichas bases imponible negativas. Adicionalmente y en coherencia con el tradicional alineamiento de los plazos de compensación de bases imponibles negativas y de aplicación de deducciones en cuota establecido en la normativa del Impuesto sobre Sociedades, el plazo temporal de aplicación de las deducciones en cuota pasa de 20 a 30 años.

En coordinación con la modificación de estos plazos en el ámbito del Impuesto sobre Sociedades, se modifican asimismo los referentes al tratamiento fiscal, en el ámbito del IRPF, de las actividades económicas realizadas por personas físicas.

En el ámbito del **Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y actos Jurídicos Documentados** y en relación con la exclusión en las transmisiones de unidades productivas realizadas en el marco de



kuotaren kenkari osoa edo partziala egiteko eskubidea duen BEZaren zergaduna, kostu bidezko ondare-eskualdaketen menpe egotetik salbuesteari dagokionez, aipaturiko ekoizpen-unitateetan barne hartzen diren ondasun higiezinaren emateetan, proposamen bat jaso da, zerga-tratamendu hori 2018ko urtarrilaren 1ean indarrean sar dadila eskatzen duena, eskualdaketa horiei eragiten dieten zerga-tratamendu berrien denboratoriorioak parekatzeko helburuarekin, Sozietateen gaineko Zergaren eremuan eskualdaketa horiek balioesteko berariazko arau bat ezartzen den neurrian. Alegatutakoa ikusita, bidezkozat jotzen da ekarpen hori sartzea.

Halaber, eta zerga hori dela-eta, idazketa-hobekuntza bat sartu da zioen azalpenean, Ondare Eskualdaketen eta Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko Zergaren Foru Arauaren 13. artikuluko f) letra berriaren tipifikatutako kasuetarako %0ko karga-tasaren aplikazio-eremua argitzeko asmoz.

Ondorioz, entzunaldiaren eta jendaurreko informazioaren izapidean aurkeztu diren eta memoria honen xede diren alegazioen azterketa zehatza egin ondoren, uste da egokia dela honako memoria honetan Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari, Sozietateen gaineko Zergari eta Ondare Eskualdaketen eta Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko Zergari buruz berariaz aipatu diren proposamenak kontuan hartzea eta horiek proiektu arauemailearen behin betiko idazkuntzan

procedimientos concursales, al adquirente, contribuyente del IVA con derecho a la deducción total o parcial de la cuota correspondiente, de la sujeción por transmisiones patrimoniales onerosas, en las entregas de bienes inmuebles incluidas en las unidades productivas mencionadas, se ha recibido una propuesta solicitando la entrada en vigor el 1 de enero de 2018 de dicho tratamiento fiscal, a fin de alinear los efectos temporales de los nuevos tratamientos tributarios que afectan a estas transmisiones, en la medida en que en el ámbito del Impuesto sobre Sociedades se establece, así mismo, una regla específica de valoración para las mencionadas transmisiones. A la vista de lo alegado, se considera procedente la incorporación de esta aportación.

Asimismo y en referencia a este impuesto se introduce una mejora de redacción en la exposición de motivos a fin de clarificar el ámbito de aplicación del tipo 0% de gravamen para los supuestos tipificados en la nueva letra f) del artículo 13 de la Norma Foral del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y actos Jurídicos Documentados.

En consecuencia, después de un exhaustivo estudio de las alegaciones presentadas en el trámite de audiencia e información pública, objeto de la presente memoria, se ha considerado pertinente tener en cuenta las propuestas aportadas que se han referenciado expresamente en la presente memoria en relación con el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, con el Impuesto sobre Sociedades y con el Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos



sartzea, Bizkaiko Foru Aldundian xedapen orokorrak egiteko prozedura arautzen duen urtarrilaren 17ko 2/2017 Foru Dekretuan ezarri denarekin bat izapidetzen jarraitu ahal izateko.

Documentados, así como proceder a su inclusión en la redacción definitiva del proyecto normativo a fin de continuar con su tramitación de acuerdo con lo dispuesto en el Decreto Foral 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.

Bilbon, 2018ko urtarrilaren 15ean

En Bilbao, a 15 de enero de 2018