



2025

ZERGA ARAUDIAREN GAURKOTASUNA
ACTUALIDAD NORMATIVA TRIBUTARIA

02 Zk.
otsaila

N.º 02
febrero

OGASUN ETA FINANTZA SAILA
ZERGA ADMINISTRAZIOKO ZUZENDARITZA

DEPARTAMENTO DE HACIENDA Y FINANZAS
DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

EUSKO JAURLARITZA



GOBIERNO VASCO



BOTHA

BOLETÍN OFICIAL
DEL TERRITORIO HISTÓRICO
DE ALAVA



BOB

BOLETÍN OFICIAL DE BIZKAIA

Gipuzkoako
Aldizkari
Ofiziala



Boletín
Oficial de
Gipuzkoa

BOPV



BOLETÍN OFICIAL DEL
PAÍS VASCO



Boletín Oficial
DE NAVARRA

BOE





BOTHA

BOLETÍN OFICIAL
DEL TERRITORIO HISTÓRICO
DE ALAVA

ALHAO — 014 zk. — 2025/02/05



BIGARREN DIPUTATU NAGUSIORDE ETA OGASUN FINANTZA ETA AURREKONTU, SAILEKO FORU DIPUTATUA, 13/2025, FORU AGINDUA, URTARRILAREN 16KOA, ALDATZEA LEHEN DIPUTATU NAGUSIORDE ETA OGASUN, FINANTZA ETA AURREKONTU SAILEKO FORU DIPUTATUAREN OTSAILAREN 2KO 55/2022 FORU AGINDUA, 560 EREDUA 'ELEKTRIZITATEAREN GAINEKO ZERGA BEREZIA. AUTOLIKIDAZIOA' ONESTEN DUENA, ETA HURA AURKEZTEKO MODUA ETA PROZEDURA EZARTZEA.

Maiatzaren 23ko 12/2002 Legearen bidez onetsi zen Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia Itunaren 33. artikulua. Bat apartatua xedatutakoaren arabera, zerga bereziak itundutako zergak dira, eta Estatuak une bakoitzean ezarritako funtsezko eta formazko arauak jarraituz arautuko dira.

Lurralde historikoetako erakunde eskudunek, hala ere, aitorten eta sarrera ereduak onesteko eta likidazioaldi bakoitzeko sarrera epeak zehazteko gaitasuna izango dute. Baina eredu horietako datuak, gutxienez, lurralde erkidean erabiltzen diren berberak izan behar dira; eta epe horiek, berriz, ez dira Estatuako Administrazioak ezarritakoez oso bestelakoak izango.

Indarrean sartu zenetik, elektrizitatearen gaineko zerga bereziak aldaketak izan ditu, eredu aldaketa justifikatzen dutenak, salbuespen kasu berrien onura duten zerga egitateen berri emateko eta zerga tasa jakin bat aplikatzeko bete beharreko baldintzak ezagutzera emateko.

BOTHA — N.º 014 — 05/02/2025



ORDEN FORAL 13/2025, DE LA SEGUNDA TENIENTE DE DIPUTADO GENERAL Y DIPUTADA FORAL DE HACIENDA, FINANZAS Y PRESUPUESTOS, DE 16 DE ENERO QUE MODIFICA LA ORDEN FORAL 55/202, DE LA PRIMERA TENIENTE DIPUTADO GENERAL Y DIPUTADA DE HACIENDA, FINANZAS Y PRESUPUESTOS, DE 2 DE FEBRERO, POR LA QUE SE APRUEBA EL MODELO 560 IMPUESTO ESPECIAL SOBRE LA ELECTRICIDAD. AUTOLIQÜIDACIÓN Y ESTABLECIMIENTO DE LA FORMA Y PROCEDIMIENTO PARA SU PRESENTACIÓN.

De conformidad con el apartado Uno del artículo 33 del Concerto Económico con la Comunidad Autónoma del País Vasco aprobado por la Ley 12/2002, de 23 de mayo, los impuestos especiales tienen el carácter de tributos concertados que se regularán por las mismas normas sustantivas y formales establecidas en cada momento por el Estado.

No obstante, las instituciones competentes de los Territorios Históricos podrán aprobar los modelos de declaración e ingreso, que contendrán al menos los mismos datos que los del territorio común, y señalar plazos de ingreso para cada período de liquidación, que no diferirán sustancialmente de los establecidos por la Administración del Estado.

Desde su entrada en vigor, el Impuesto Especial sobre la Electricidad ha sido objeto de modificaciones que justifican la modificación del modelo, con el fin de informar de hechos impositivos que se benefician de nuevos supuestos de exención y del cumplimiento de los requisitos para la aplicación de un determinado tipo impositivo.



BOB

BOLETÍN OFICIAL DE BIZKAIA

BAO — 026 zk. — 2025/02/07



OGASUN ETA FINANTZEN FORU DIPUTATUAREN, 32/2025 FORU AGINDUA, URTARRILAREN 29KOA, ZEINAREN BIDEZ ALDATZEN BAITA 2495/2019 FORU AGINDUA (OGASUN ETA FINANTZEN FORU DIPUTATUAREN 2495/2019 FORU AGINDUA, ABENDUAREN 26KOA, ZEINAREN BIDEZ ARAUTZEN BAITA FABRIKAZIOAREN GAINEKO ZERGA BEREZIEEN XEDE DIREN PRODUKTUEN KONTABILITATEA ARTEZTEKO BETEBEHARRA).

2495/2019 Foru Aginduaren bidez fabrikazioaren gaineko zerga bereziek kargatzen dituzten produktuen kontabilitatea aztertu beharra arautu zen.

Betebehar formalak eta kontabilitateko betebeharrak direla eta, uztailaren 7ko 1165/1995 Errege Dekretuaren bidez onetsitako Zerga Berezien Erregelamenduaren 50. artikulua, irailaren 28ko 1512/2018 Errege Dekretuaren laugarren artikulua aldatzen duenak, xedatzen du fabrikazioaren gaineko zerga berezien araudiak eragiten dien establezimenduek zerga horien kargapeko produktuen kontabilitatea arteztu beharko dutela, eta, behar denean, haien eskuratzeko behar diren lehengaien kontabilitatea ere bai.

Kontabilitatea arteztu beharra kontabilitateko liburuekin bete behar da, Ogasun eta Finantza Sailaren titularrak ezartzen dituen epealdien eta edukiaren arabera.

Artikulu horretan xedatutakoaren arabera, fabriken, gordailu fiskalen, jasotze-gordailuen, biltegi fiskalen eta ozpin fabriken kasuan zerga berezien kontabilitatea arteztu beharra betetzeko euskarri informatikodun kontabilitate-sistema bat erabiliko da Bizkaiko Foru Aldundiaren egoitza elektronikoen bitartez: kontabilitateko idazpenak egoitza horretan emango dira baliabide elektronikoen bitartez.

Aurrekoa betetzeko, abenduaren 26ko 2495/2019 Foru Aginduak, fabrikazioaren gaineko zerga berezien kargapeko produktuen kontabilitatea artezteko betebeharra arautzen duenak, Zerga Berezien Erregelamenduaren 50. artikuluan xedatzen dena garatu zuen, eta honako hauek ezarri zituen: fabrikazioaren gaineko zerga berezien inguruko kontabilitateko betebeharra betetzeko erabili beharreko kontabilitate-liburuak, haietan egin beharreko idazpenak noiz egin eta idazpen horietan zer adierazi, fabrikazioaren gaineko zerga berezien erregistro-liburuak Bizkaiko Foru Aldundiaren egoitza elektronikoen bidez artezteko aplikatu beharreko arauak eta zehaztapan teknikoak, eta nola bete behar diren kontabilitateko betebeharrak 2020ko urtarrilaren 1az geroztik.

Fabrikazioaren gaineko zerga berezien kargapeko produktuen kontabilitatea Bizkaiko Foru Aldundiaren egoitza elektronikoen bitartez arteztu beharra orokortu denez gero, sistema horren alderdi batzuk aldatu behar dira, lortu behar baita sistemaren oinarria kontabilitate-ekitaldien arabera kontabilitatea izatea eta kontabilitate-idazpenen hornidura lotuta egotea mugimendua, eragiketa edo prozesua gertatzen den kontabilitate-ekitaldiarekin.

BOB — N.º 026 — 07/02/2025



ORDEN FORAL 32/2025, DE 29 DE ENERO, DE LA DIPUTADA FORAL DE HACIENDA Y FINANZAS, POR LA QUE SE MODIFICA LA ORDEN FORAL 2495/2019, DE 26 DE DICIEMBRE, POR LA QUE SE REGULA EL CUMPLIMIENTO DE LA OBLIGACIÓN DE LLEVANZA DE LA CONTABILIDAD DE LOS PRODUCTOS OBJETO DE LOS IMPUESTOS ESPECIALES DE FABRICACIÓN.

Mediante la Orden Foral 2495/2019, de 26 de diciembre, se reguló el cumplimiento de la obligación de llevanza de la contabilidad de los productos objeto de los Impuestos Especiales de Fabricación.

En relación con las obligaciones formales y contables, el artículo 50 del Reglamento de los Impuestos Especiales, aprobado por Real Decreto 1165/1995, de 7 de julio, modificado por el artículo cuarto del Real Decreto 1512/2018, de 28 de diciembre, dispone que los establecimientos afectados por la normativa de los Impuestos Especiales de Fabricación deberán llevar una contabilidad de los productos objeto de dichos impuestos, así como, en su caso, de las materias primas necesarias para obtenerlos.

El cumplimiento de la obligación de llevanza de la contabilidad se realizará mediante los libros contables, y con arreglo a los plazos y contenido que establezca la persona titular del Departamento de Hacienda y Finanzas.

Conforme a lo previsto en el citado artículo, en el caso de fábricas, depósitos fiscales, depósitos de recepción, almacenes fiscales y fábricas de vinagre, el cumplimiento de la obligación de llevanza de la contabilidad de los Impuestos Especiales se realizará mediante un sistema contable en soporte informático, a través de la Sede electrónica de la Diputación Foral de Bizkaia, con el suministro electrónico de los asientos contables en la referida Sede.

En cumplimiento de lo anterior, la Orden Foral 2495/2019, de 26 de diciembre, por la que se regula el cumplimiento de la obligación de llevanza de la contabilidad de los productos objeto de los Impuestos Especiales de Fabricación, procedió a desarrollar lo dispuesto en el artículo 50 del Reglamento de los Impuestos Especiales, estableciendo los libros contables y el plazo y contenido de los asientos contables para el cumplimiento de la obligación contable con relación a los Impuestos Especiales de fabricación, así como las especificaciones normativas y técnicas que desarrollan la llevanza de los libros registro de los Impuestos Especiales de fabricación a través de la Sede electrónica de la Diputación Foral de Bizkaia y los términos para el cumplimiento de las obligaciones contables desde el 1 de enero de 2020.

Una vez implantada de forma generalizada la llevanza de la contabilidad de los productos objeto de los Impuestos Especiales de fabricación a través de la Sede electrónica de la Diputación Foral de Bizkaia, resulta necesario modificar algunos aspectos de este sistema, para avanzar hacia un sistema basado en una contabilidad por ejercicios contables, en la que el suministro de los asientos contables esté vinculado al ejercicio contable en que se produce el movimiento, la operación o el proceso.

Horretarako, kontabilitate-ekitaldia egutegiko urtea izango da, eta kontabilitate-ekitaldi bakoitzaren irekiera eta itxiera Bizkaiko Foru Aldundiaren egoitza elektronikorekin bidez jakinaraziko dira, eta itxiera jakinarazi gabe dagoen kontabilitate-ekitaldietako idazpenak ere halaxe bidaliko dira.

Beste alde batetik, fabrikazioaren gaineko zerga berezien kargapeko produktuen kontabilitatean zehatz-mehatz agertu behar da zenbat produktu eta lehengai dauden establezimenduan; funtsezkoa da kontabilitateko idazpenetan adierazten diren izakinen informazioa uniformea eta zehatza izatea, bai kontabilitatea artzitu behar duten kargapekoentzat, bai zerga administrazioarentzat. Horretarako, ezinbestekoa da kontabilitateko idazpenetan zehazten diren produktuak ondo identifikatzea ezarritako idazpen-eremuen bitartez; gainera, produktu bat behar bezala identifikatu ondoren, hari buruzko kontabilitateko idazpen guztietan identifikazio-eremu berak erabili behar dira.

Horregatik, foru agindu honetan produktu horiek kontabilitatean zuzen eta zehaztasunarekin identifikatzeko erabili behar diren idazpen-eremuak ezartzen dira, eta produktuak identifikatzeko aplikatu beharreko oinarriko irizpideak ere bai. Horren guztiaren helburua da izakinei buruzko informazio oso, uniforme eta erabilgarria lortu ahal izatea.

Ardoaren eta edari hartzituen eta tarteko produktuen ekoizle txikiei beren kontabilitateko betebeharrak betetzen lagundu nahian, xedapen gehigarri berria sartzen da; horren arabera, edari alkoholodunak egiteko baimena daukaten establezimenduek ardoaren eta edari hartzituen gaineko zergaren eta tarteko produktuen gaineko zergaren eremu objektiboko produktuak baino ekoizten ez badituzte, bulego kudeatzaileak baimena eman ahal izango die beren kontabilitateko idazpenak ardoaren eta edari hartzituen eta tarteko produktuen ekoizleentzat ezarritako epealdi luzatuen barruan bidaltzeko.

Halaber, ozpin-fabrika gisa baimendutako establezimenduei beren kontabilitateko betebeharrak betetzen laguntzeko asmoarekin, eta kontuan edukita ozpina, fabrikazioaren gaineko zerga berezien kargapeko produktua ez izan arren, zerga horien kargapeko lehengaiak erabiliz sortzen dela, xedapen gehigarri berri baten bidez ozpina egiteko lanei dagozkien kontabilitate-idazpenak bidaltzeko prozedura errazten da.

Beste alde batetik, abenduaren 26ko 2495/2019 Foru Aginduaren eranskina aldatzen da: kontabilitate-ekitaldiaren irekiera eta amaiera nola jakinarazi behar diren zehazten da, zenbait hobekuntza sartzen dira kontabilitate-idazpenetan, eta sistema eta epealdi berriak ezartzen dira Bizkaiko Foru Aldundiaren egoitza elektronikorekin bidez emandako kontabilitate-idazpenak deuseztatzeko.

Azkenik, eranskin berrian zehazten da zer informazio emango dien Bizkaiko Foru Aldundiak establezimenduen titularrei haien bidalitako kontabilitate-idazpenen araberrako kontabilitate-izakinei buruz, produktu eta lehengai bakoitza zehatuta eta foru aginduan ezartzen diren irizpideen eta eremuen bidez identifikatuta.

Para ello se define el ejercicio contable, que coincide con el año natural, y se prevé la realización de las comunicaciones de apertura y cierre de cada ejercicio contable a través de la Sede electrónica de la Diputación Foral de Bizkaia y el suministro de asientos contables de los ejercicios contables respecto de los cuales no se haya comunicado el cierre.

Por otra parte, la contabilidad de los productos objeto de los Impuestos Especiales de fabricación debe reflejar la imagen fiel de las existencias de los productos y materias primas en el establecimiento, resultando esencial tanto para los sujetos obligados a su llevanza como para la Administración Tributaria que la información de las existencias deducidas de los asientos contables sea uniforme y exacta. Para ello, es fundamental que los productos objeto de los asientos contables sean correctamente identificados a través de los campos de asientos definidos y que, una vez identificado un producto, todos los asientos contables relativos al mismo utilicen los mismos campos de identificación.

Por ello, en esta Orden Foral se especifican los campos de los asientos contables que deben ser considerados a efectos de la correcta y precisa identificación de los productos en la contabilidad y se establecen unos criterios básicos para llevar a cabo dicha identificación a efectos contables, de forma que sea posible obtener una información de las existencias completa, uniforme y útil.

Con el fin de facilitar el cumplimiento de sus obligaciones contables a los pequeños elaboradores de vino y bebidas fermentadas y de productos intermedios, se introduce una nueva disposición adicional por la que se admite que los establecimientos autorizados como elaboradores de bebidas alcohólicas que únicamente obtengan productos incluidos en el ámbito objetivo del Impuesto sobre el Vino y Bebidas Fermentadas y del Impuesto sobre Productos Intermedios, puedan ser autorizados por la oficina gestora para suministrar sus asientos contables en los plazos ampliados previstos para elaboradores de vino y para pequeños elaboradores de productos intermedios.

Asimismo, con la finalidad de facilitar el cumplimiento de sus obligaciones contables a los establecimientos autorizados como fábricas de vinagre, y teniendo en cuenta que el vinagre no es un producto objeto de los Impuestos Especiales de fabricación, pero que se obtiene a partir de materias primas alcohólicas que sí están sujetas a estos impuestos, se introduce una nueva disposición adicional que simplifica el suministro de asientos contables correspondientes a las operaciones de elaboración de vinagre.

Por otra parte, se modifica el Anexo de la Orden Foral 2495/2019, de 26 de diciembre, incluyendo en el mismo el contenido de las comunicaciones de apertura y de cierre del ejercicio contable, algunas mejoras en el contenido de los asientos contables, y un nuevo sistema y plazos para la anulación de asientos contables que hayan sido suministrados a través de la Sede electrónica de la Diputación Foral de Bizkaia.

Finalmente, se establece en el nuevo Anexo la información de las existencias contables derivada de los asientos suministrados que la Diputación Foral de Bizkaia facilitará a los titulares de los establecimientos, referidas a cada uno de los productos y materias primas, identificados conforme a los criterios y campos previstos en la Orden Foral.

BAO — 032 zk. — 2025/02/17



BIZKAIKO FORU ALDUNDIAREN 6/2025 FORU DEKRETUA, OTSAILAREN 13KOA, ZEINAREN BIDEZ ALDATZEN BAITIRA PERTSONA FISIKOEN ERRENTAREN GAINEKO ZERGARI BURUZKO ARAUDIA ETA SOZIETATEEN GAINEKO ZERGARI BURUZKO ERREGELAMENDUA.

Duela gutxi, tributu-neurriak onartzen dituenari buruzko abenduaren 27ko 4/2024 Foru Araua onartu da, eta, haren bidez, aldaketa ezarri dira Bizkaiko Lurralde Historikoko zerga-sistemako 11 zerga-figuratan (Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergei buruzko 2/2005 Foru Arau Orokorra). Foru arau horretan aipatzen da zenbait gai erregelamendu bidez garatuko direla, arauaren xedapenak erabat aplikatzen direla bermatzeko. Horretarako, garapen horren lehen urratsa honako foru dekretu hau da (2 artikulua dauzka)

Lehenik, 1. artikulua Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Araudia aldatzen du

Zerga horri eragiten dioten neurriei dagokienez, ondare-irabaziei buruz indarrean dagoen tratamenduarekin bat etorritz, abenduaren 27ko 4/2024 Foru Arauak salbuetsitatz jotzen ditu, muga 240.000 euro dela, 65 urtetik gorako zergadunek bizi-aseguruen kontratuetatik kapital edo erreskate gisa jasotako biziraupen-prestazioetatik datozen etekinak, baldin eta etekinok beren aldeko biziarteko errenta bat eratzeko erabiltzen badira. Salbuespen horren muga 65 urtetik gorako zergadunek ondare-elementuak eskualdatzean agerian geratzen diren ondare-irabazi salbuesiei dagokien zenbateko bereko mugarekin batera aplikatuko da, baldin eta jasotako zenbatekoa beren aldeko biziarteko errenta bat eratzeko erabiltzen bada. Ondorioz, 42 bis artikulua berri bat sartzen da zergaren araudian, foru-arauan aurreikusitako erregulazioa 9 bis artikuluan araututakoaren ildotik osatzeko, salbuespena aplikatzeko beren aldeko biziarteko errenta aseguru bat eratzten duten 65 urtetik gorako zergadunek egindako ondare-elementuen eskualdaketa

Aurreko paragrafoan aipatutako aldaketarekin bat etorrita, 49 bis artikulua egokitu egiten da 240.000 euroko mugari dagokienez

Bestalde, zerga honetan dauden kenkariei dagokienez, aipatutako abenduaren 27ko 4/2024 Foru Arauak PFEZari buruzko Foru Arauaren 88. artikulua (ekonomia-jarduerak egiten dituzten zergadunek berariaz aplikatzen dituzten kenkariei buruzkoa) Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauaren 64 bis eta 65 quinquies artikuluetan ezarritako arauetara egokitzen du, pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren zergadunek, ekonomia-jarduerak egiten dituztenean, aukera izan dezaten artikulua horietan araututako kenkariak aplikatzeko zenbait proiekturen finantzaketan parte hartzeagatik, zehazki, ikerketa eta garapeneko edo berrikuntza teknologikoko proiektuen, ikus-entzunezko lanen, arte eszenikoen eta musikalen zuzeneko ikuskizunen eta liburuen argitalpenaren finantzaketan. Aldaketa horiek egiteko, batetik, Sozietateen gaineko Zergari buruzko Erregelamenduaren 72. artikulua eguneratu behar da; eta, bestetik, 72 bis artikulua berria sortu behar da, non arautzen diren finantzaketa-kontratuei aplikatu beharreko espezialitateak (Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauaren 64.bis artikuluko 2 apartatuan eta 66 quinquies artikuluko 3 apartatuan aipatzen dira finantzaketa-kontratu horiek)

Bigarrenik, 2. artikulua Sozietateen gaineko Zergari buruzko Erregelamenduaren aldaketak jasotzen ditu

BOB — N.º 032 — 17/02/2025



DECRETO FORAL 6/2025, DE 13 DE FEBRERO, DE LA DIPUTACIÓN FORAL DE BIZKAIA, POR EL QUE SE MODIFICA EL REGLAMENTO DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS Y EL REGLAMENTO DEL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES.

Recientemente se ha aprobado la Norma Foral 4/2024, de 27 de diciembre, por la que se introducen determinadas modificaciones tributarias, que contiene modificaciones en 11 figuras impositivas del sistema tributario del Territorio Histórico de Bizkaia, en la Norma Foral General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia. En la misma, se remiten a desarrollo reglamentario determinadas cuestiones para garantizar la plena aplicación de sus disposiciones, labor que se lleva a cabo de forma inicial mediante este Decreto Foral, que consta de 2 artículos

En primer término, el artículo 1 modifica el Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas

En relación con las medidas que afectan a este Impuesto, la citada Norma Foral 4/2024, de 27 de diciembre, en coherencia con el tratamiento vigente en relación con las ganancias patrimoniales, declara exentos, con el límite de 240.000 euros, los rendimientos derivados de las prestaciones por supervivencia en forma de capital o rescates derivados de contratos de seguros de vida percibidos por mayores de 65 años cuando se destinen a constituir una renta vitalicia a su favor. El límite de esta exención se aplicará de forma conjunta respecto del límite del mismo importe correspondiente a las ganancias patrimoniales exentas que se pongan de manifiesto con ocasión de la transmisión de elementos patrimoniales por contribuyentes mayores de 65 años cuando el importe percibido se destina, asimismo, a la constitución de una renta vitalicia a su favor. En consecuencia, se introduce un nuevo artículo 42 bis en el Reglamento del Impuesto que complete la regulación prevista en la Norma Foral en línea con lo regulado en el artículo 9 bis para la exención en la transmisión de elementos patrimoniales por contribuyentes mayores de 65 años que constituyan renta vitalicia asegurada a su favor

En consonancia con la modificación comentada en el párrafo anterior se adapta el artículo 49 bis por lo que respecta al límite de 240.000 euros

Por otra parte, en relación con las deducciones en este impuesto, mediante la Norma Foral 4/2024, de 27 de diciembre mencionada, se acompaña el artículo 88 de la Norma Foral del IRPF, dedicado a las deducciones que aplican específicamente los y las contribuyentes que realizan actividades económicas, con la regulación que se establece en los artículos 64 bis y 65 quinquies de la Norma Foral de I Impuesto sobre Sociedades, para abrir la posibilidad a que los y las contribuyentes del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas que realicen actividades económicas puedan aplicar las deducciones reguladas en los citados artículos por la participación en la financiación de proyectos de investigación y desarrollo o innovación tecnológica, de obras audiovisuales, de espectáculos en vivo de artes escénicas y musicales y de edición de libros. Estas modificaciones exigen la actualización del artículo 72 del Reglamento del impuesto, así como la creación de un nuevo artículo 72 bis que regule las especialidades aplicables a los contratos de financiación a que se refiere el apartado 2 del artículo 64.bis de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades y el apartado 3 del artículo 66 quinquies de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades

En segundo lugar, el artículo 2 recoge las modificaciones relativas al Reglamento del Impuesto sobre Sociedades

Ondare-sozietateei dagokienez, Auzitegi Gorenak otsailaren 28ko 341/2017 epaian eta urriaren 19ko 1584/2017 epaian ezarrirakoaren arabera, jarduera behin betiko uzten duten eta jarduerarik gabe geratzen diren sozietateei ezin zaizkie aplikatu ondare-sozietate bihurtzeko arauak. Gainera, 2024ko urtarrilaren 1etik aurrera hasitako lehenengo ekitaldiaren aurreko ekitaldiei dagokienez, ondare-sozietate bihurtzeko erregela horiek erakundeen partaidetzetatik eratorritako dibidenduei eta zorro-gainbalioei ere ez zitzaizkien aplikatzen, baldin eta erakunde horien diru-sarreraren %80, gutxienez, ez baziren zuzenean jarduera ekonomikoen ondoriozkoak; izan ere, diru-sarrera horiek erakundearen dibidenduen eta zorro-gainbalioen ondoriozkoak izan behar zuten. Era berean, aipatutako erregela horiek ezin zitzaizkien aplikatu aktibo lotuetatik eratoritzen zen diruzaintzari, baldin eta kontabilitateko etekinik ez bazuen

Hala ere, Bizkaiko Foru Ogasunaren iritziz, ondorio horietarako, onartu ahal zen sozietate bat ez zela inaktibo bihurtu baldin eta, gutxienez, bere aktiboaren %15 jarduera ekonomikoei lotuta mantentzen bazuen edo enpresa-proiektuetan berrinbertitzen bazuen; era berean, Bizkaiko Foru Ogasunaren irizpidea zen aktibo lotuetatik eratoritzen diren finantza-aktiboak eta diruzaintza, bigarren mailako holdingetatik lortutako dibidenduak eta zorro-gainbalioak barne, jarduera ekonomikoen garapenari lotuta zeudela, baldin eta enpresa-proiektuetan berrinbertitzen baziren

Sozietate ez-aktiboak, bigarren mailako holdingei, diruzaintzari eta aktibo lotuetatik eratorritako finantza-aktiboak buruzko irizpide horietan oinarritzen da Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauaren 14. artikularen 2. apartatuko b) letraren bigarren eta laugarren paragrafoetan eta e) letran ezarritako erregulazioa, 2024ko urtarrilaren 1etik aurrera hasitako ekitaldiei aplikatu beharreko idazketan

Ondorioz, foru-dekretu honen bidez, Sozietateen gaineko Zergaren Erregelamendua aldatzen da, lehenik eta behin, diruzaintza eta beste finantza-aktibo batzuk enpresa-proiektuetan berrinbertitzeko araubidea garatzeko (jarduera uzten duten eta ez-aktibo bihurtzen diren sozietateei ere aplikatuko zaie araubide hori), eta, bigarrenik, zergadunek berrinbertsio-epaia luzatzeko eskatzeko duten aukera, bai inaktibo bihurtzen diren sozietateen kasuan, bai bigarren mailako holding-en kasuan, bai diruzaintza eta jarduera ekonomikoei lotutako aktiboetatik eratorritako beste finantza-aktibo batzuk (kontabilitate-etekinik gabe) lortzen dituzten konpainien kasuan

Era berean, foru-dekretu honen xedapen iragankor baten bidez, baimena ematen zaie ez-aktibo bihurtu ziren, beste holding sozietate batzuetatik dibidenduak eta zorro-gainbalioak lortu zituzten eta/edo 2024ko urtarrilaren 1etik aurrera hasitako lehenengo ekitaldiaren aurreko ekitaldietan jarduera ekonomikoei lotutako aktiboetatik eratorritako diruzaintza eta bestelako finantza-aktiboak lortu zituzten sozietateei, aurreko ekitaldi horietan aplikatu ditzaten Bizkaiko Foru Ogasunak diruzaintza eta finantza-aktiboak enpresa-proiektuetan berrinbertitzen zituzten zergadunei aplikatzen zizkien irizpideak, betiere berrinbertsioa gauzatzen badute

Hirugarrenik, gorago aipatu den bezala, zenbait alderdi aldatu dira 64 bis eta 66 quinques artikuluetan. Hurrenez hurren, ikerketa eta garapeneko edo berrikuntza teknologikoko proiektuen finantzaketan eta ikus-entzunezko lanen, arte eszenikoen eta musikalen zuzeneko ikuskizunen finantzaketan parte hartzeagatik aplikatu ahal diren kenkariak arautzen dituzte, eta azken finantzaketa horretan berritasun bat sartu da: liburuen argitalpena

Finantzaketagatik bi kenkari horiei eragiten dieten aldaketan arrazoi nagusia eskakizun honetan datza, funtsean: hobeto bateratu beharra finantzaketa-kontratuak eta ordainketak formalizatzeko aldiak zerga-

En lo que respecta a las sociedades patrimoniales, el Tribunal Supremo estableció en sus Sentencias número 341/2017, de 28 de febrero, y 1584/2017, de 19 de octubre, que las sociedades que cesan definitivamente en el desarrollo de su actividad y devienen inactivas no pueden acogerse a las reglas de la patrimonialidad sobrevenida. Además, en lo que hace referencia a los ejercicios previos al primero iniciado a partir del 1 de enero de 2024, las citadas reglas de la patrimonialidad sobrevenida tampoco resultaban aplicables a los dividendos y a las plusvalías de cartera derivados de participaciones en entidades cuyos ingresos no procedían, al menos en el 80 por 100, de la realización de actividades económicas directamente por ellas, sino de la obtención por su parte de esos mismos dividendos y plusvalías de cartera, ni a la tesorería derivada de los activos afectos que no diera lugar a un beneficio contable

No obstante, por criterio, la Hacienda Foral de Bizkaia entendió que, a todos estos efectos, debía admitir que una sociedad no había devenido inactiva si mantenía, al menos, un 15 por 100 de su activo afecto a actividades económicas, o si lo reinvertía en proyectos empresariales, así como que la tesorería y los activos financieros derivados de los activos afectos, incluidos los dividendos y las plusvalías de cartera obtenidos por las holdings de segundo nivel, podían considerarse afectos al desarrollo de actividades económicas, si se reinvertían en proyectos empresariales

Estos criterios, relativos a las sociedades inactivas, a las holdings de segundo nivel, y a la tesorería y a los activos financieros derivados de activos afectos son los que inspiran la regulación establecida en los párrafos segundo y cuarto de la letra b) y en la letra e) todos ellos del apartado 2 del artículo 14 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades, en la redacción de los mismos aplicable a los ejercicios iniciados a partir del 1 de enero de 2024

En consecuencia, mediante el presente Decreto Foral se modifica el Reglamento del Impuesto sobre Sociedades con objeto de desarrollar, en primer término, el régimen de reinversión de la tesorería y otros activos financieros en proyectos empresariales, el cual también resultará aplicable a las sociedades que cesan en su actividad y devienen inactivas, y, en segundo término, la posibilidad que tienen los contribuyentes de solicitar la ampliación del plazo de reinversión, tanto en los casos de las sociedades que devienen inactivas, como en los de las holdings de segundo nivel y en el de las compañías que obtienen tesorería y otros activos financieros derivados de activos afectos a actividades económicas que no dan lugar a un beneficio contable

Asimismo, este Decreto Foral también regula una disposición transitoria mediante la cual se permite a las sociedades que devinieron inactivas, que obtuvieron dividendos y plusvalías de cartera de otras sociedades holding, y/o que obtuvieron tesorería y otros activos financieros derivados de activos afectos a actividades económicas en ejercicios anteriores al primero iniciado a partir del 1 de enero de 2024, que apliquen en esos ejercicios anteriores los criterios que venía aplicando la Hacienda Foral de Bizkaia a los contribuyentes que reinvertían la tesorería y los activos financieros en proyectos empresariales, siempre que materialicen la reinversión

En tercer término, como ya se ha comentado anteriormente se modifican determinados aspectos de los artículos 64 bis y 66 quinques, reguladores de las deducciones por la participación en proyectos de investigación y desarrollo o innovación tecnológica y por la financiación de obras audiovisuales y de espectáculos en vivo de artes escénicas y musicales, respectivamente, incluyéndose como novedad en esta última la financiación de la edición de libros

En cuanto a las modificaciones que afectan a ambas deducciones por financiación traen causa fundamentalmente en la exigencia de un mejor acompañamiento entre los tiempos en los que se deben formalizar los

pizgarridun finantzaketa lor dezaketen jarduerak garatu eta gauzatzearen errealitatearekin. Berebat, zenbait kautela ezartzen dira finantzaketa-kontratuen egituraketan hirugarren batzuek izan beharreko bitartekaritzakasuei dagokienez, egitura horietan ustez dagokien zeregina mugatze aldera. Azkenik, koherentzia ematen zaie aipatutako kenkariei aplikatu dakizkiekeen kuota likidoko mugei, finantzaketaren xede diren jardueren kenkariei aplikatu dakizkiekeen mugekin parekatzen baitira

Aldaketa horiek berekin dakarte Sozietateen gaineko Zergari buruzko Erregelamenduaren 36 bis eta 38 quinques artikuluen edukia egokitzea (hurrenez hurren, ikerketa eta garapeneko edo berrikuntza teknologikoko proiektuen finantzaketan eta ikus-entzunezko lanen, arte eszenikoen eta musikalen zuzeneko ikuskizunen finantzaketan parte hartzeari buruzkoak). Era berean, aldaketen ondorioz, xedapen iragankor bat sartu behar da, finantzaketa-kontratuen egituraketan diharduten bitartekariekin formalizatutako kontratuen kopia jakinarazteko betebeharrak 2025eko urtarrilaren 1etik aurrera sinatzen diren finantzaketa-kontratuei soilik eragingo diela ezartzeko

Azkenik, Pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren eremuan, zuzeneko zenbatespen erraztuaren metodoan jarduera ekonomikoei dagokien etekin garbia zehazteko, 2025eko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioekin, eguneratu egin dira salgaien garraio-jarduerari aplikatu beharreko portzentajeak etekin garbia zehazteko, aurreko ekitaldietan jarduera horiek bultzatzeko ezarritako aldi baterako neurriekin bat etorri Berritasun gisa, tratamendu berezi analogo bat ezarri da, merkantzien garraio-jarduerari aplikatzeko, jarduera artistiko gisa kalifikatutako jardueretarako

Hala, azken jarduera horiei dagokienez, 35 bis artikulua berri bat egin da, eta, artikulua horren ondorioetarako, zuzeneko zenbatespen erraztuaren metodoan jarduera ekonomikoei dagokien etekin garbia zehazteko, jarduera ekonomikoa hauetan aritzen diren zergadunak pertsona artistatzat hartzen dira: sorkuntza plastikoa eta bisuala (pintura, marrazketa, eskultura, ilustrazioa, zeramika, grabatua, komisariotza, artelanen zaharberritzea edo ikus-entzunezkoaren sorkuntza-zuzendaritzak fikzioan, animazioan, dokumentalean edo hibridoan); idazketa bidezko sorkuntza (literaturakoa, ikus-entzunezko edo komikirako gidoia, antzerki-testuak, konposizioa eta letra edo haien itzulpena); zuzeneko arteen sorkuntza (koreografikoa edo performatiboa, interpretazio musikala, bertsolaritza, kantua, dantza, zirku-arteak edo akrobatikoak, txotxongiloak, magia, umorea, figurazioa edo barietateak, eta ikuskizunen zuzendaritza artistikoak). Halaber, artikulua horretan sartzen dira bestelako kultur sorkuntzak eta arte-jarduerak, baldin eta artista interpretatzaile gisa aintzatetsita badago 1996ko apirilaren 12ko 1/1996 Legegintzako Errege Dekretuaren bidez onarturiko Jabetza Intelektualari buruzko Legearen testu bateginaren bigarren liburuaren I. tituluaren (lege horrek arloan indarrean diren legezko xedapenak erregularizatu, argitu eta harmonizatzen ditu), edo artista, artista interpretatzaile edo interpretatzaile gisa arte eszenikoen, ikus-entzunezkoen jarduerak eta musika jardueretan aplikagarri diren hitzarmen kolektiboen arabera

Hala, arte-lanbideetatik datozen etekinak lortzeko ziklo atipikoa kontuan hartuta, etekin garbia zuzeneko zenbatespen erraztuan zehazteko ehuneko espezifiko bat ezartzea gomendatzen da, amortizazioen, narriaduragatiko galeren eta justifikazio zaileko gastuen kontzeptuan, fiskalitateetik aurreko paragrafoan definitutako artisten jarduerak bultzatzeko eta babesteko.

contratos de financiación, así como los desembolsos, con la realidad del desarrollo y ejecución de las actividades susceptibles de obtener financiación fiscalmente incentivada. Asimismo, se establecen ciertas cautelas en relación con los supuestos de intermediación de terceros en la estructuración de los contratos de financiación, en aras de delimitar el papel que se entiende debe corresponderles en estas estructuras. Finalmente, se dota de coherencia a los límites en cuota líquida aplicables a las mencionadas deducciones, que pasan a equipararse a los límites aplicables a las deducciones de las actividades objeto de financiación

Estas modificaciones conllevan la adaptación del contenido de los artículos 36 bis y 38 quinques del Reglamento del Impuesto sobre Sociedades correspondientes a la participación en los proyectos de investigación y desarrollo o innovación tecnológica y a la participación en la financiación de obras audiovisuales y de espectáculos en vivo de artes escénicas y musicales y en la edición de libros, respectivamente, así como la introducción de una disposición transitoria para establecer que la obligación de comunicar copia de los contratos formalizados con los intermediarios que actúen en la estructuración de los contratos de financiación, solo afectará a los contratos de financiación que se suscriban a partir del 1 de enero de 2025

Finalmente, en el ámbito de la determinación del rendimiento neto de las actividades económicas en estimación directa simplificada del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas con efectos desde 1 de enero de 2025 se actualizan los porcentajes aplicables a la actividad de transporte de mercancías para la determinación del rendimiento neto en línea con las medidas temporales ya introducidas en ejercicios anteriores para el impulso de esta actividad y como novedad se establece un tratamiento singularizado análogo al aplicable a la actividad de transporte de mercancías para las actividades calificadas como artísticas

En relación con estas últimas actividades se configura un nuevo artículo 35 bis que conceptúa, a efectos de determinar el rendimiento neto de dichas actividades en estimación directa simplificada, como personas artistas, a los y las contribuyentes que realicen actividades de creación plástica y visual (pintura, dibujo, escultura, ilustración, cerámica, grabado, comisariado, restauración de obras de arte o las diferentes direcciones creativas del audiovisual en ficción, animación, documental o sus híbridos); creación mediante la escritura (literaria, guión audiovisual o de cómic, textos teatrales, composición y letra o la traducción de las mismas); creación de artes en vivo (coreográfica o performativa, interpretación musical, bertsolaritza, canto, baile, artes acrobáticas o circenses, marionetas, magia, humor, figuración o variedades, y las direcciones artísticas de los espectáculos) así como otras creaciones culturales y aquellas actividades artísticas, que desarrollen y sea reconocida como artista intérprete o ejecutante en el título I del libro segundo del texto refundido de la Ley de Propiedad Intelectual, aprobado por el Real Decreto Legislativo 1/1996, de 12 de abril, regularizando, aclarando y armonizando las disposiciones legales vigentes sobre la materia, o como artista, artista intérprete o ejecutante por los convenios colectivos que sean de aplicación en las artes escénicas, la actividad audiovisual y la musical

Así, teniendo en cuenta el ciclo atípico de obtención de los rendimientos procedentes de las diferentes profesiones artísticas, se aconseja establecer también un porcentaje específico aplicable para la determinación del rendimiento neto en estimación directa simplificada en concepto de amortizaciones, pérdidas por deterioro y gastos de difícil justificación, al objeto de impulsar y proteger desde la fiscalidad las actividades de las personas artistas definidas en el párrafo anterior.



GAO — 026 zk. — 2025/02/10



EUSKAL AUTONOMIA ERKIDEGOKO ADMINISTRAZIO OROKORRAREN ETA ARABAKO, BIZKAIKO ETA GIPIZKOAKO FORU ALDUNDIEN ARTEKO HITZARMENA, IKASTETXEETAN EKONOMIARI ETA ZERGEI BURUZKO UNITATE DIDAKTIKO KOMUNA EZARTZEKO.

2025eko urtarrilaren 21ean sinatu zen, Euskal Autonomia Erkidegoko Administrazio Orokorraren eta Arabako, Bizkaiko eta Gipuzkoako Foru Aldundien arteko hitzarmena, 2025-2026 eta 2026-2027 ikasturteetan Euskal Autonomia Erkidegoko ikastetxeetan ekonomiari eta zergei buruzko unitate didaktiko komuna ezartzeko dena.

BOG — N.º 026 — 10/02/2025



CONVENIO ENTRE LA ADMINISTRACIÓN GENERAL DE LA COMUNIDAD AUTÓNOMA DE EUSKADI Y LAS DIPUTACIONES FORALES DE ÁLAVA, BIZKAIA Y GIPIZKOA PARA LA IMPLANTACIÓN DE UNA UNIDAD DIDÁCTICA COMÚN SOBRE ECONOMÍA Y FISCALIDAD EN LOS CENTROS ESCOLARES.

El 21 de enero de 2025, se suscribió el convenio de colaboración para la implantación de una unidad didáctica común sobre economía y fiscalidad en los centros escolares de la Comunidad Autónoma de Euskadi en los cursos 2025-2026 y 2026-2027, entre la Administración General de la Comunidad Autónoma de Euskadi y las Diputaciones Forales de Álava, Bizkaia y Gipuzkoa.

GAO — 027 zk. — 2025/02/11



68/2025 FORU AGINDUA, OTSAILAREN 6KOA, ZEINAREN BIDEZ ONESTEN BAITIRA 583 EREDUA, 588 EREDUA ETA 591 EREDUA, ETA HORIEK AURKEZTEKO MODU ETA PROZEDURAK EZARTZEN BAITIRA.

Maiatzaren 14ko 308/2014 Foru Aginduaren bidez, 583 eredu onetsi zen bestea beste, «Energia elektrikoaren ekoizpenaren balioaren gaineko zerga. Autoliquidazioa eta ordainketa zatikatuak» izenekoa, bai eta hura aurkezteko modua eta prozedurak arautu ere.

Era berean, otsailaren 2ko 49/2015 Foru Aginduaren bidez, onetsita geratu ziren 591 ereduak, «Energia elektrikoaren ekoizpenaren balioaren gaineko zerga. Zergadunekin egindako eragiketen urteko aitortpena» izenekoa, eta 588 ereduak, «Energia elektrikoaren ekoizpenaren balioaren gaineko zerga. Jarduera urtarrietik urrira bitartean uzteagatik aurkeztutako likidazioa» izenekoa, bai eta horiek aurkezteko modua eta epea arautu ere.

Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia Itunak, maiatzaren 23ko 12/2002 Legearen bidez onetsiak, 33. artikuluan xedatzen duenez, energia elektrikoaren ekoizpenaren balioaren gaineko zerga itundutako tributu bat da, Estatuak une bakoitzean ezartzen dituen arau substantibo eta formal berberei jarraituta arautu behar dena. Guztiarekin ere, artikuluko horrek ere esaten du lurralde historikoetako erakunde eskudunek aitortpen eta ordainketa ereduak onesteko eta likidazio aldi bakoitzeko ordainketa epeak ezartzeko ahalmena izango dutela. Baina eredu horietako datuak, gutxienez, lurralde erkidean erabiltzen diren berberak izan beharko dira; eta epe horiek, berriz, ezingo dira izan Estatuko Administrazioak ezarritakoez oso bestelakoak.

Aipatutako foru aginduak onetsi eta indarrean jarri ondoren, uztailaren 26ko 8/2023 Foru Dekretu Arauemailea onetsi zen, energia elektrikoaren ekoizpenaren balioaren gaineko zerga arautzen duena. Haren bitartez, zerga horren erregulazioa ekarri da foru araudira, Euskal Autonomia

BOG — N.º 027 — 11/02/2025



ORDEN FORAL 68/2025, DE 6 DE FEBRERO, POR LA QUE SE APRUEBAN LOS NUEVOS MODELOS 583, 588 Y 591 Y SE DETERMINA LA FORMA Y PROCEDIMIENTOS DE SU PRESENTACIÓN.

Por Orden Foral 308/2014, de 14 de mayo, se aprobó, entre otros, el modelo 583 «Impuesto sobre el valor de la producción de la energía eléctrica. Autoliquidación y pagos fraccionados» así como la forma y procedimientos para su presentación.

Igualmente, por Orden Foral 49/2015, de 2 de febrero, se aprobaron los modelos 591 «Impuesto sobre el valor de la producción de la energía eléctrica. Declaración anual de operaciones con contribuyentes» y 588 «Impuesto sobre el valor de la producción de la energía eléctrica. Autoliquidación por cese de actividad de enero a octubre» así como la forma y plazo para su presentación.

Por su parte, el Impuesto sobre el Valor de la Producción de la Energía Eléctrica, en virtud del artículo 23 quater del Concierto Económico con la Comunidad Autónoma del País Vasco, aprobado por la Ley 12/2002, de 23 de mayo, es un tributo concertado que se regirá por las mismas normas sustantivas y formales establecidas en cada momento por el Estado. No obstante, dicho artículo establece que las instituciones competentes de los Territorios Históricos podrán aprobar los modelos de declaración e ingreso que contendrán, al menos, los mismos datos que los del territorio común, y señalar plazos de ingreso para cada período de liquidación, que no diferirán sustancialmente de los establecidos por la Administración del Estado.

Con posterioridad a la aprobación y entrada en vigor de las ordenes forales citadas, se aprobó Decreto Foral Normativo 8/2023, de 26 de julio, del Impuesto sobre el valor de la producción de la energía eléctrica, que recoge la regulación foralizada del citado impuesto de acuerdo con lo dispuesto en

ZERGA ARAUDIAREN GAURKOTASUN BULETINA

Erkidegoarekiko Ekonomia Itunak, maiatzaren 23ko 12/2002 Legearen bidez onetsiak, 23 quater artikuluan xedatutakoarekin bat.

Kontuan izanik foru agindu horiek Jasangarritasun Energetikorako Neurri Fiskalei buruzko abenduaren 27ko 15/2012 Legeari egiten diotela erreferentzia, beharrezkoa da igorpen horiek eguneratzea eta gorago aipatu den uztailaren 26ko 8/2023 Foru Dekretu Arauemailea izatea haien erreferentzia gunea.

Bestalde, estatuko araudian eredu hauek aldatu dira berriki: 591 eredu, «Energia elektrikoaren ekoizpenaren balioaren gaineko zerga. Zergadunekin egindako eragiketen urteko aitortpena» izenekoa, eta 588 eredu, «Energia elektrikoaren ekoizpenaren balioaren gaineko zerga. Jarduera urtariletik urrira bitartean aurkeztutako autolikidazioa» izenekoa.

Aldaketa horiek aintzat hartuta, komeni da aldaketa horietara egokitzea bai 591 eredu «Energia elektrikoaren ekoizpenaren balioaren gaineko zerga. Zergadunekin egindako eragiketen urteko aitortpena», bai 588 eredu, «Energia elektrikoaren ekoizpenaren balioaren gaineko zerga. Jarduera urtariletik urrira bitartean uzteagatik aurkeztutako likidazioa», eta bai eredu horiek aurkezteko modua eta epea.

Egokitzat jotzen da foru agindu bakar batean onestea hiru eredu berriak: 583 eredu, «Energia elektrikoaren ekoizpenaren balioaren gaineko zerga. Autolikidazioa eta ordainketa zatikatuak», 588 eredu, «Energia elektrikoaren ekoizpenaren balioaren gaineko zerga. Jarduera urtariletik urrira bitartean uzteagatik aurkeztutako autolikidazioa», eta 591 eredu, «Energia elektrikoaren ekoizpenaren balioaren gaineko zerga. Zergadunekin egindako eragiketen urteko aitortpena», denak ere energia elektrikoaren ekoizpenaren balioaren gaineko zergarekin lotutakoak.

GAO — 027 zk. — 2025/02/11



71/2025 FORU AGINDUA, OTSAILAREN 6KOA, EZ-EGOILIARREN ERRENTAREN GAINEKO ZERGA AITORTZEKO ERABILI BEHARREKO 210 EREDUA ONARTU, HORIEK AURKEZTEKO PROZEDURA ETA BALDINTZA OROKORRAK FINKATU, ETA EZ-EGOILIARREN TRIBUTAZIOARI BURUZKO ARAU JAKIN BATZUK GARATZEN DITUEN URTARRILAREN 13KO 15/2025 FORU AGINDUKO AKATS BAT ZUZENTZEKO.

Urtarrilaren 13ko 15/2025 Foru Aginduaren bidez (2025eko urtarrilaren 17ko Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratua), ez-egoiliarren errentaren gaineko zergaren aitortpenaren 210 eredu onartu zen, hura aurkezteko baldintza orokorrak eta prozedura ezarri ziren, eta ez-egoiliarren zergei buruzko zenbait arau garatu ziren.

Aipatutako foru aginduaren edukian nahi gabeko ez-egite bat antzeman da, 210 eredu aurkeztu eta ordaintzeko epeari buruzkoa, eta zuzendu egin behar da.

GAO — 030 zk. — 2025/02/14



75/2025 FORU AGINDUA, OTSAILAREN 11KOA, GIPUZKOAKO LURRALDE HISTORIKOKO SOZIJETATEEN GAINEKO ZERGARI BURUZKO URTARRILAREN 17KO 2/2014 FORU ARAUAREN 66 BIS ARTIKULUKO LEHEN ETA BIGARREN APARTATUETAN ETA 66 TER ARTIKULUAN KULTURA SUSTATZEKO

BOLETÍN DE ACTUALIDAD NORMATIVA TRIBUTARIA

el artículo 23 quater del Concerto Económico con la Comunidad Autónoma del País Vasco, aprobado por la Ley 12/2002, de 23 de mayo.

Teniendo en cuenta que las mencionadas ordenes forales hacen referencia a la Ley 15/2012, de 27 de diciembre, de medidas fiscales para la sostenibilidad energética, procede actualizar dichas remisiones y centrarlas en el Decreto Foral Normativo 8/2023, de 26 de julio, del Impuesto sobre el valor de la producción de la energía eléctrica.

Por su parte, en la normativa estatal se han modificado recientemente tanto el modelo 591 «Impuesto sobre el valor de la producción de la energía eléctrica. Declaración anual de operaciones con contribuyentes» como el modelo 588 «Impuesto sobre el valor de la producción de la energía eléctrica. Autoliquidación por cese de actividad de enero a octubre».

A la vista de dichas modificaciones, se considera oportuno proceder a aprobar en similares términos dichas modificaciones con respecto a los modelos 591 «Impuesto sobre el valor de la producción de la energía eléctrica. Declaración anual de operaciones con contribuyentes» y 588 «Impuesto sobre el valor de la producción de la energía eléctrica. Autoliquidación por cese de actividad de enero a octubre» así como la forma y plazo para su presentación.

Se considera procedente aprobar en una única orden foral los nuevos modelos 583 «Impuesto sobre el valor de la producción de la energía eléctrica. Autoliquidación y pagos fraccionados», 588 «Impuesto sobre el valor de la producción de la energía eléctrica. Autoliquidación por cese de actividad de enero a octubre» y 591 «Impuesto sobre el valor de la producción de la energía eléctrica. Declaración anual de operaciones con contribuyentes»; todos ellos relacionados con el Impuesto sobre el valor de la producción de la energía eléctrica.

BOG — N.º 027 — 11/02/2025



ORDEN FORAL 71/2025, DE 6 DE FEBRERO, POR LA QUE SE CORRIGE ERROR EN LA ORDEN FORAL 15/2025, DE 13 DE ENERO, POR EL QUE SE APRUEBAN EL MODELO 210 DE DECLARACIÓN DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE NO RESIDENTES, SE ESTABLECEN LAS CONDICIONES GENERALES Y EL PROCEDIMIENTO PARA SU PRESENTACIÓN, Y SE DESARROLLAN DETERMINADAS NORMAS RELATIVAS A LA TRIBUTACIÓN DE NO RESIDENTES.

Por Orden Foral 15/2025, de 13 de enero, publicada en el Boletín Oficial de Gipuzkoa de 17 de enero de 2025, se aprobó el modelo 210 de declaración del impuesto sobre la renta de no residentes, se establecen las condiciones generales y el procedimiento para su presentación, y se desarrollan determinadas normas relativas a la tributación de no residentes.

Habiéndose detectado una omisión involuntaria en el contenido de la referida orden foral, referido a plazo de presentación e ingreso del modelo 210, procede su subsanación.

BOG — N.º 030 — 14/02/2025



ORDEN FORAL 75/2025, DE 11 DE FEBRERO, POR LA QUE SE INTERPRETAN DETERMINADOS ASPECTOS PARA LA APLICACIÓN DE LOS INCENTIVOS PARA EL FOMENTO DE LA CULTURA PREVISTOS EN LOS APARTADOS UNO Y DOS DEL ARTÍCULO 66 BIS Y EN EL ARTÍCULO 66 TER DE LA NORMA

AURREIKUSTEN DIREN PIZGARRIEN APLIKAZIOARI BURUZKO ZENBAIT ALDERDI INTERPRETATZEN DITUENA.

Maiatzaren 10eko 2/2024 Foru Arauak, kultura sustatzeko zerga-pizgarriak eguneratu eta zabaltzen dituenak, zenbait aldaketa sartu zituen sozietateen gaineko zergan, indarrean dagoen zerga ordenamenduan kultura sustatzeari begira jada ezarrita zeuden pizgarriak areago indartzeko.

Alde horretatik, pizgarrien erregulazio berriak bi motatako pizgarriak jasotzen ditu: alde batetik, kultura sustatzea helburu dutenak eta, bestetik, kulturaren finantzaketan parte hartzea bultzatu nahi dutenak, eta, bereziki, ikus-entzunezko obren eta arte eszeniko eta musikalen zuzeneko ikuskizunen finantzaketan parte hartzea bultzatzekoak. Lehenengo kasuan, kultura sustatzeko pizgarriek hiru pizgarri desberdin hartzen dituzte: ikus-entzunezko lanen ekoizpenetan inbertsio eta gastuak egitera bideratutakoak, arte eszeniko eta musikalen zuzeneko ikuskizunengatik aplikatzen diren kenkari berriak, eta liburuen argitalpenengatik aurreikusitako pizgarria.

Pizgarri horien erregelamenduzko garapena abenduaren 3ko 56/2024 Foru Dekretuaren bidez egin da (Foru Dekretua, zeinaren bidez Sozietateen gaineko Zergaren Erregelamendua aldatzen baita kultura sustatzea helburu duten zerga-pizgarriak garatzeko).

Erregelamenduzko garapen hori alde batera utzita, egoki eta beharrezko iritzi da aipatutako 2/2024 Foru Arauaren alderdi jakin batzuk argitu eta interpretatzea; izan ere, munta handikoak ez badira ere erregelamenduz garatzeko, merezi du haien inguruan zenbait zehaztapen eta ñabardura egitea, zergadunek interpretazio okerrik egin ez dezaten.

FORAL 2/2014, DE 17 DE ENERO, DEL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES DEL TERRITORIO HISTÓRICO DE GIPUZKOA.

La Norma Foral 2/2024, de 10 de mayo, por la que se actualizan y amplían los incentivos fiscales para el fomento de la cultura, introdujo modificaciones en el impuesto sobre sociedades, al objeto de potenciar en mayor medida los incentivos para el fomento de la cultura que ya se establecían en el ordenamiento tributario foral vigente.

En este sentido, la nueva regulación de los incentivos recoge, por un lado, incentivos para el fomento de la cultura y, por otro, incentivos a la participación en la financiación de la cultura, en particular, de obras audiovisuales y de espectáculos en vivo de artes escénicas y musicales. En el primer caso, los incentivos para el fomento de la cultura abarcan tres incentivos diferenciados: los dirigidos a las inversiones y gastos en producciones de obras audiovisuales, las novedosas deducciones por espectáculos en vivo de artes escénicas y musicales, y el incentivo por edición de libros.

El desarrollo reglamentario de los referidos incentivos se ha abordado en el Decreto Foral 56/2024, de 3 de diciembre, por el que se modifica el Reglamento del Impuesto sobre Sociedades, para desarrollar los incentivos fiscales para el fomento de la cultura, recientemente aprobado.

Al margen de dicho desarrollo reglamentario, se ha observado la conveniencia de aclarar e interpretar determinados aspectos de la citada Norma Foral 2/2024, que, sin tener envergadura para ser objeto de desarrollo reglamentario, sí precisan ser puntualizados y concretados, a fin de evitar interpretaciones erróneas por parte de las y los contribuyentes.



EHA — 022 zk. — 2025/02/03



8/2024 LEGEA, ABENDUAREN 20KOA, EUSKAL AUTONOMIA ERKIDEGOKO 2025. URTEKO AURREKONTU OROKORRAK ONESTEN DITUENA.

HUTS-ZUZENKETA

Euskal Herriko Agintaritzaren Aldizkariari buruzko abenduaren 23ko 217/2008 Dekretuaren 18.2.b) artikuluan xedatzen denez, argitaratzeko bidalitako testuan dauden hutsak edo omisioak Jaurlaritzaren Idazkaritzako eta Legebiltzarrarekiko Harremanetarako Zuzendaritzak zuzenduko ditu, baldin eta nabarmenak badira, dokumentuen esanahia aldatzen ez badute, eta nahasbiderik ez sortzeko komeni bada. Zuzenketa egiteko eskaria testua argitaratzeko agindua eman duen organoak egingo du.

Era horretako hutsak aurkitu dira Euskal Autonomia Erkidegoko 2025. urteko Aurrekontu Orokorrak onartzen dituen abenduaren 20ko 8/2024 Legean. Lege hori Euskal Herriko Agintaritzaren Aldizkarian argitaratu zen 2024ko abenduaren 30ean (252. zk.). Hori dela eta, dagokion zuzenketa egiten da hemen.

2024/5980 (120/37) orrialdean, azken xedapenetako bigarrenean,

hau dio:

«1.– Aldatzen da lege horren azken xedapenetako lehenengoaren 2. apartatua, indarraldi mugagabea duten oinarri erregulatzaileak egokitzeari dagokiona, eta honela idatzita geldituko da:»

baina hau esan behar du:

«1.– Aldatzen da lege horren azken xedapenetako lehenengoaren 1. apartatua, indarraldi mugagabea duten oinarri erregulatzaileak egokitzeari dagokiona, eta honela idatzita geldituko da:»

EHA — 026 zk. — 2025/02/07



11/2025 EBAZPENA, URTARRILAREN 31KOA, JAURLARITZAREN IDAZKARITZAKO ETA LEGEBILTZARRAREKIKO HARREMANETARAKO ZUZENDARIARENA, ZEINAREN BIDEZ ARGITARA EMATEN BAITA ARABA, BIZKAI ETA GIPUZKOAKO FORU-ALDUNDIEKIN SINATUTAKO HITZARMENA, 2025-2026KO ETA 2026-2027KO IKASTURTEETAN EUSKAL AUTONOMIA ERKIDEGOKO IKASTETXEETAN EKONOMIARI ETA FISKALITATEARI BURUZKO UNITATE DIDAKTIKO KOMUN BAT EZARTZEKOA.

Euskal Autonomia Erkidegoko Administrazio orokorrak aipatu den hitzarmena sinatu du, eta, behar bezalako zabalkundea emateko, hau

EBAZTEN DUT:

Artikulu bakarra.– Euskal Herriko Agintaritzaren Aldizkarian argitaratzea

BOPV — N.º 022 — 03/02/2025



LEY 8/2024, DE 20 DE DICIEMBRE, POR LA QUE SE APRUEBAN LOS PRESUPUESTOS GENERALES DE LA COMUNIDAD AUTÓNOMA DE EUSKADI PARA EL EJERCICIO 2025.

CORRECCIÓN DE ERRORES

El artículo 18.2.b) del Decreto 217/2008, de 23 de diciembre, sobre el Boletín Oficial del País Vasco, establece que los meros errores u omisiones en el texto remitido para su publicación que se infieran claramente del contexto y no constituyan modificación o alteración del sentido de los documentos, pero cuya rectificación se juzgue conveniente para evitar posibles confusiones, se corregirán por la Dirección de la Secretaría del Gobierno y de Relaciones con el Parlamento, a instancia del órgano que haya ordenado la publicación del texto.

Advertidos errores de dicha índole en el texto de la Ley 8/2024, de 20 de diciembre, por la que se aprueban los Presupuestos Generales de la Comunidad Autónoma de Euskadi para el ejercicio 2025, publicada en el Boletín Oficial del País Vasco n.º 252, de 30 de diciembre de 2024, se procede a su corrección.

En la página 2024/5980 (39/122), en la disposición final segunda,

donde dice:

«1.– Se modifica el apartado 2 de la disposición final primera de dicha ley, relativa a la adaptación de las bases reguladoras de vigencia indefinida, que quedará con la redacción siguiente:»

debe decir:

«1.– Se modifica el apartado 1 de la disposición final primera de dicha ley, relativa a la adaptación de las bases reguladoras de vigencia indefinida, que quedará con la redacción siguiente:»

BOPV — N.º 026 — 07/02/2025



RESOLUCIÓN 11/2025, DE 31 DE ENERO, DEL DIRECTOR DE LA SECRETARÍA DEL GOBIERNO Y DE RELACIONES CON EL PARLAMENTO, POR LA QUE SE DISPONE LA PUBLICACIÓN DEL CONVENIO SUSCRITO CON LAS DIPUTACIONES FORALES DE ÁLAVA, BIZKAI Y GIPUZKOA, PARA LA IMPLANTACIÓN DE UNA UNIDAD DIDÁCTICA COMÚN SOBRE ECONOMÍA Y FISCALIDAD EN LOS CENTROS ESCOLARES DE LA COMUNIDAD AUTÓNOMA DE EUSKADI, EN LOS CURSOS 2025-2026 Y 2026-2027.

abiéndose suscrito por la Administración General de la Comunidad Autónoma del País Vasco el Convenio referenciado, a los efectos de darle la publicidad debida,

RESUELVO:

Artículo único.– Publicar en el Boletín Oficial del País Vasco el texto del

Araba, Bizkai eta Gipuzkoako foru-aldundiekin sinatutako hitzarmena, 2025-2026ko eta 2026-2027ko ikasturteetan Euskal Autonomia Erkidegoko ikastetxeetan ekonomiari eta fiskalitateari buruzko unitate didaktiko komun bat ezartzekoa. Hitzarmen hori ebazpen honen eranskin gisa agertzen da.

Convenio suscrito con las Diputaciones Forales de Álava, Bizkaia y Gipuzkoa, para la implantación de una unidad didáctica común sobre economía y fiscalidad en los centros escolares de la Comunidad Autónoma de Euskadi, en los cursos 2025-2026 y 2026-2027, que figura como anexo a la presente.

EHA — 041 zk. — 2025/02/28



55/2025 DEKRETUA, OTSAILAREN 25EKOA, KABINETE ETA KOMUNIKAZIOKO ZUZENDARIA IZENDATZEKO DENA.

Jaurilaritzari buruzko ekainaren 30eko 7/1981 Legearen 18.j), 26.6 eta 29. artikuluetan ezarritakoaren arabera, Ogasun eta Finantzetako sailburuaren proposamenez, eta Gobernu Kontseiluak 2025eko otsailaren 25ean egindako bilkuran proposamena aztertu eta onartu ondoren, hau

XEDATZEN DUT:

Artikulu bakarra.— Eneritz Bilbao Esparta andrea Kabinete eta Komunikazioko zuzendari izendatzea.

AZKEN XEDAPENA

Dekretu honek Euskal Herriko Agintaritzaren Aldizkarian argitaratu eta hurrengo egunetik aurrera izango ditu ondorioak.

BOPV — N.º 041 — 28/02/2025



DECRETO 55/2025, DE 25 DE FEBRERO, POR EL QUE SE NOMBRA DIRECTORA DE GABINETE Y COMUNICACIÓN.

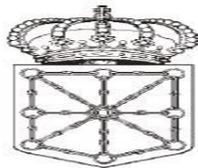
De conformidad con lo dispuesto en los artículos 18.j), 26.6, y 29 de la Ley 7/1981, de 30 de junio, de Gobierno, a propuesta del Consejero de Hacienda y Finanzas, y previa deliberación y aprobación del Consejo de Gobierno en su sesión celebrada el día 25 de febrero de 2025,

DISPONGO:

Artículo único.— Nombrar Directora de Gabinete y Comunicación a Dña. Eneritz Bilbao Esparta.

DISPOSICIÓN FINAL

El presente Decreto surtirá efectos el día siguiente al de su publicación en el Boletín Oficial del País Vasco.



Boletín Oficial

DE NAVARRA

NAO — 025 zk. — 2025/02/06



119/2024 FORU AGINDUA, ABENDUAREN 13KOA, EKONOMIA ETA OGASUNEN KONTSEILARIAK EMANA, ZEINAREN BIDEZ 2025. URTERAKO GARATZEN BAITA BALIO ERANTSIAREN GAINEKO ZERGAREN ARAUBIDE ERRAZTUA.

Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruzko abenduaren 30eko 19/1992 Foru Legearen 67. eta 68. artikuluek araubide berezi erraztua arautzen dute, eta haren garapena martxoaren 8ko 86/1993 Foru Dekretuaren bidez onetsitako Zergaren Erregelamenduaren 23. artikulutik 31. artikulura bitartekoetan jasotzen da.

Erregelamenduaren bidez egindako garapena alderdi jakin batzuetan osatu behar da, eta, xede horrekin, erregelamenduaren 23.etik 31.era bitarteko artikuluek berariazko gaikuntzak jasotzen dituzte zerga arloko eskumena duen departamentuaren titularrarentzat horiek arautzeko.

Estatuaren eta Nafarroako Foru Komunitatearen arteko Hitzarmen Ekonomikoaren 32. artikuluan ezarritakoarekin bat, balio erantsiaren gaineko zerga ordainarazteko, Estatuko lurraldean une bakoitzean indarrean dauden oinarritzko printzipio, arau substantibo eta formal berberak aplikatu behar ditu Nafarroak.

Estatuan, azaroaren 28ko HAC/1347/2024 Aginduaren bidez garatu ziren, 2025erako, pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren zenbatespen objektiboko metodoa eta balio erantsiaren gaineko zergaren araubide berezi erraztua.

Hitzarmenari jarraikiz, Nafarroan aplikatzeko da arau horren edukia, 2025erako balio erantsiaren gaineko zergaren araubide erraztuari dagokionez.

Hala ere, HAC/1347/2024 Agindua Nafarroan aplikatzeko, zenbait egokitzapen egin behar dira, eta egokitzapen horiek foru agindu honetan jasotzen dira, emandako gaikuntzez baliatuta.

Hala, 1. artikulua ezartzen du Nafarroan balio erantsiaren gaineko zergaren araubide erraztua aplikatuko zaiela HAC/1347/2024 Aginduaren 1.1 artikuluan jasotako jarduerari, agindu horren edukia araberak, baina zenbait salbuespen edo argibiderek.

Lehendabizi, HAC/1347/2024 Aginduaren 1.1 artikulua araubide erraztua aplikatzen duten jardueren artean biltzen du 653.2 epigrafea: "Material eta tresna elektrikoaren, elektronikoaren, etxetresna elektrikoaren eta argindarra ez den beste energiaren batekin ibiltzen diren etxerako beste tresna batzuen eta sukaldarako altzarien txikizkako merkataritza". Bestalde, HAC/1347/2024 Aginduaren 2.1 artikulua epigrafe hori biltzen du pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren zenbatespen objektiboan sartzeko moduko

BON — N.º 025 — 06/02/2025



ORDEN FORAL 119/2024, DE 13 DE DICIEMBRE, DEL CONSEJERO DE ECONOMÍA Y HACIENDA, POR LA QUE SE DESARROLLA PARA EL AÑO 2025 EL RÉGIMEN SIMPLIFICADO DEL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO.

Los artículos 67 y 68 de la Ley Foral 19/1992, de 30 de diciembre, del impuesto sobre el valor añadido regulan el régimen especial simplificado, cuyo desarrollo se contiene en los artículos 23 a 31 del Reglamento del Impuesto, aprobado por Decreto Foral 86/1993, de 8 de marzo.

El desarrollo llevado a cabo por el Reglamento precisa ser completado en determinados aspectos y, con dicho fin, los artículos 23 a 31 del Reglamento contienen habilitaciones expresas a la persona titular del departamento competente en materia tributaria para regularlos.

De acuerdo con lo previsto en el artículo 32 del Convenio Económico entre el Estado y la Comunidad Foral de Navarra, en la exacción del Impuesto sobre el Valor Añadido, Navarra debe aplicar los mismos principios básicos, normas sustantivas y formales vigentes en cada momento en territorio del Estado.

En el ámbito estatal, la Orden HAC/1347/2024, de 28 de noviembre, desarrolla para el año 2025 el método de estimación objetiva del impuesto sobre la renta de las personas físicas y el régimen especial simplificado del Impuesto sobre el Valor Añadido.

En virtud del Convenio, resulta de aplicación en Navarra el contenido de la citada norma en lo que respecta al régimen simplificado del impuesto sobre el valor añadido para 2025.

No obstante, la aplicación de la Orden HAC/1347/2024 en Navarra precisa realizar una serie de adaptaciones, las cuales se recogen, en uso de las habilitaciones conferidas, mediante esta orden foral.

Así, el artículo 1 establece que el régimen simplificado del impuesto sobre el valor añadido se aplicará en Navarra a las actividades recogidas en el artículo 1.1 de la Orden HAC/1347/2024 y de acuerdo con el contenido de la misma, pero con algunas salvedades o aclaraciones.

En primer lugar, el artículo 1.1 de la Orden HAC/1347/2024 recoge entre las actividades que aplican el régimen simplificado, el epígrafe 653.2 "Comercio al por menor de material y aparatos eléctricos, electrónicos, electrodomésticos y otros aparatos de uso doméstico accionados por otro tipo de energía distinta de la eléctrica, así como muebles de cocina"; por su parte, el artículo 2.1 de la mencionada Orden HAC/1347/2024 recoge el mismo epígrafe como actividad susceptible de estar incluida en la estimación

jarduera gisa, eta, kasu horretan, BEZaren baliokidetasun-errekarguaren araubidea da aplikatzekoa. Zehaztu behar da, eta horregatik argitzen du foru agindu honek, ezen 653.2 epigrafearen kasuan, BEZaren araubide erraztua aplikatuko zaiola jarduera honi soilik: "Bere jarduerako artikuluen konponketa, 653.2 epigrafean matrikulatutako txikizkako merkatariek egina". Hala dago jasota HAC 1347/2024 Aginduaren II. eranskinean ere, non ezartzen baitira balio erantsiaren gaineko zergaren araubide berezi erraztuko indizeak eta modulua.

Bestalde, ez dira berdinak maiatzaren 28ko 7/1996 Foru Legearen lehen ataleko 6. saila (foru lege horren bidez, ekonomia-jardueren gaineko zergaren tarifak eta jarraibidea arautzen dira) eta irailaren 28ko 1175/1990 Legegintzako Errege Dekretuaren 6. saila (legegintzako errege dekretu horren bidez, ekonomia-jardueren gaineko zergaren tarifak eta jarraibidea onesten dira). Beraz, beharrezkoa da HAC/1347/2022 Aginduaren 1.1 artikulua edukia egokitzea Nafarroako EJRi buruzko araudian jasotako epigrafe eta izenetara.

Zehazki, Nafarroan, 673. epigrafea bakarrik dago, "Kafetegi eta tabernetako zerbitzuak" izenekoa, estatuko araudian ez bezala, non epigrafea bitan bananduta baitago: 673.1 "Kategoria bereziko kafetegiak eta tabernak" eta 673.2 "Bestelako kafetegiak eta tabernak". Foru agindu honek ezartzen du BEZaren araubide erraztua aplikatuko zaiola 673. epigrafeari (Kafetegi eta ostatu zerbitzuak) eta aplikatzekoak izanen dituela 673.2 epigrafeari dagozkion indizeak eta modulua.

Bestalde, 675. epigrafea (Kiosko, kutxa, txosna edo antzeko beste lokaletako zerbitzuak), Nafarroako zein Estatuko EJRi buruzko araudian, honela deitzen da: "Merkatuaren edo azoketan eta bide publikoan edo lorategietan (aire zabalean) kokatutako kiosko, kutxa, txosna edo antzeko beste lokaletako zerbitzuak". Hortaz, komenigarritzat jo da izen zehatza aipatzea, EJRaren tarifak arautzen dituen foru araudian jasotzen dena.

Era berean, Nafarroako 681. epigrafeak hau jasotzen du: "Hoteletako ostatu zerbitzua", baina Estatuko araudian motelak ere barnean sartuta daude; edonola ere, BEZaren araubide erraztua izar batekoei edo bikoei baino ez zaie aplikatuko.

Bukatzeko, 683. epigrafea (Ostatu eta apopilo-etxeetako ostatu zerbitzua), Nafarroan, "Landetxeetan ostatua hartzeko zerbitzua" baino ez da.

Eta, azkenik, HAC/1347/2024 Aginduaren III. eranskinak arau komunak ezartzen ditu jarduera guztietarako, eta, zehazki, 4. eta 5. atalek balio erantsiaren gaineko zergari dagozkionak biltzen dituzte. 4. atalak jasotzen du, besteak beste, inbertsio-ondasunak eskuratu edo inportatzeagatik 1998ko urtarrilaren 1a baino lehenago jasan edo ordaindutako kuotak erregularizatzeari buruzko araua; Nafarroan, 2021eko urtarrilaren 1a baino lehen jasan edo ordaindutako kuotei aplikatuko zaie.

5. atalean, arautzen da indizeak eta modulua murrizteko eskatzen ahal dela baldin suteek, uholdeek, hondoratzeek eta abarrek nabarmen aldatzen badute jardueren garapena, eta 30 eguneko epea ezartzen du, fenomeno horiek gertatzen direnetik aurrera, murriztapen hori eskatzeko.

Dena dela, ulertzen da 30 eguneko epe hori, oso maiz, ez dela behar adinako ahiz kanpoko gertaera horien norainokoa eta ondorioak zehazteko. Beraz, 2016tik aurrera finkatutako epeei eusten zaie Nafarroan; hala, urte bakoitzeko abenduaren 31ra arte aurkez daitezke murriztapen eskaerak, salbu eta urteko azken hilabetean gertatzen badira gorabeherak; halakoetan, hurrengo urteko urtarrilaren 31 baino lehen aurkez daitezke eskaera.

objetiva del impuesto sobre la renta de las personas físicas, siendo aplicable en ese caso el régimen de recargo de equivalencia en IVA. Conviene precisar, y por ello se aclara en la presente orden foral, que en el caso del epígrafe 653.2 el régimen simplificado de IVA se aplicará únicamente a la actividad de "Reparación de artículos de su actividad efectuadas por comerciantes minoristas matriculados en el epígrafe 653.2". Así se recoge también en el anexo II de la Orden HAC/1347/2024 al establecer los índices y módulos de régimen especial simplificado del Impuesto sobre el Valor Añadido.

Por otro lado, la división 6 de la sección primera de la Ley Foral 7/1996, de 28 de mayo, que regula las tarifas e instrucción del impuesto sobre actividades económicas, no es idéntica a la correlativa división 6 del Real Decreto Legislativo 1175/1990, de 28 de septiembre, por el que se aprueban las tarifas y la instrucción del impuesto sobre actividades económicas, por lo que es necesario adaptar el contenido del artículo 1.1 de la Orden HAC/1347/2024 a los epígrafes y denominaciones recogidas en la norma foral del IAE.

En concreto, en Navarra solo existe el epígrafe 673 "Servicios en cafés y bares", a diferencia de lo establecido en la normativa estatal que subdivide el epígrafe en el 673.1 "Cafés y bares de categoría especial" y 673.2 "Otros cafés y bares". La presente orden foral establece que se aplicará el régimen simplificado de IVA al epígrafe 673 "Servicios en cafés y bares" y le resultarán de aplicación los índices y módulos correspondientes al epígrafe 673.2.

Por su parte, el epígrafe 675 "Servicios en quioscos, cajones, barracas u otros locales análogos", realmente en la normativa del IAE tanto foral como estatal se denomina "Servicios en quioscos, cajones, barracas u otros locales análogos, situados en mercados o plazas de abastos, al aire libre en la vía pública o jardines", por lo que se considera conveniente hacer referencia a la denominación exacta que recoge la norma foral que regula las tarifas del IAE.

Igualmente, el epígrafe 681 en Navarra recoge "Servicio de hospedaje en hoteles", mientras que en la normativa estatal se incluyen también los moteles; en cualquier caso, el régimen simplificado de IVA resulta de aplicación únicamente a los de una o dos estrellas.

Por último, el epígrafe 683 "Servicio de hospedaje en fondas y casas de huéspedes", en Navarra se refiere únicamente a "Servicio de hospedaje en casas rurales".

Finalmente, el anexo III de la Orden HAC/1347/2024 establece las normas comunes a todas a las actividades, y en concreto los apartados 4 y 5 recogen las que corresponden al Impuesto sobre el Valor Añadido. El apartado 4 recoge, entre otras normas, la relativa a la regularización de cuotas soportadas o satisfechas antes de 1 de enero de 1998 por adquisición o importación de bienes de inversión, que en Navarra se aplicará a las cuotas soportadas o satisfechas con anterioridad a 1 de enero de 2021.

En el apartado 5, se regula la posibilidad de solicitar la reducción de índices y módulos en los casos en que las actividades se hubieran visto afectadas por incendios, inundaciones, hundimientos etc., que alteren gravemente el desarrollo de las mismas, estableciendo un plazo de 30 días desde el acaecimiento de esos fenómenos para solicitar tal reducción.

No obstante, se considera que dicho plazo de 30 días es en muchas ocasiones insuficiente para determinar el alcance y efectos de esos acontecimientos extraordinarios por lo que se mantienen en Navarra los plazos fijados desde 2016, de modo que la solicitud de reducción se podrá presentar hasta el 31 de diciembre de cada año, salvo que las alteraciones se produjeran en el último mes del año, en cuyo caso podría presentarse la

Aurreko paragrafoetako ñabardurekin, foru agindu honetan jasotzen dira HAC/1347/2024 Aginduaren III. eranskinean jasotako jarduera guztientzat komunak diren arauak, balio erantsiaren gaineko zergari dagokionez, eta araudiko aipamenak egokitzen dira Nafarroako araudira (edukia berdina da Estatuko araudian).

2. artikuluan jasotzen da zer epe eta prozedura dagoen uko egiteko eta errebotkatzeak egiteko balio erantsiaren gaineko zergaren araubide erraztuari.

NAO — 025 zk. — 2025/02/06 

125/2024 FORU AGINDUA, ABENDUAREN 27KOA, EKONOMIA ETA OGASUNEN KONTSEILARIAK EMANA, ZEINAREN BIDEZ ALDATZEN BAITIRA EKONOMIA, OGASUN, INDUSTRIA ETA ENPLEGUKO KONTSEILARIAREN OTSAILAREN 16KO 41/2015 FORU AGINDUA, ETA OGASUNEN ETA FINANTZA POLITIKAKO URRIAREN 13KO 47/2015 FORU AGINDUA. LEHENAREN BIDEZ, "ELEKTRIZITATEAREN GAINEKO ZERGA BEREZIA. AUTOLIKIDAZIOA" IZENEN 560 EREDUA ONETSI ZEN; ETA BIGARRENAREN BIDEZ, "ENERGIA ELEKTRIKOAREN EKOIZPENAREN BALIOAREN GAINEKO ZERGA. ZERGADUNEKIKO ERAGIKETEN URTEKO AITORPENA" IZENEN 591 EREDUA ONETSI ZEN.

Ekonomia, Ogasun, Industria eta Enpleguen kontseilariaren otsailaren 16ko 41/2015 Foru Aginduaren bidez, elektrizitatearen gaineko zerga bereziaren autoliquidazioari buruzko 560 eredu onetsi zen eta hori bera aurkezteko modua eta prozedura ezarri ziren.

Autoliquidazioari buruzko eredu hori aurkeztean, zergapekoak bete egiten ditu autoliquidazio eta informazio betebeharrak, zeinak Zerga Bereziei buruzko abenduaren 28ko 38/1992 Legearen 102. artikuluan ezarrita baitaude eta uztailearen 7ko 1165/1995 Errege Dekretuaren bidez onetsitako Zerga Berezien Erregelamenduaren 147. artikuluan garatzen baitira.

Indarra hartu zuenetik, elektrizitatearen gaineko zerga berezia zenbaitetan aldatu izan da. Horregatik da beharrezkoa foru agindu hau.

Alde batetik, Estatuko 2023ko Aurrekontu Orokorrei buruzko abenduaren 23ko 31/2022 Legearen bidez, salbuespen kasu bat txertatu zen Zerga Bereziei buruzko abenduaren 28ko 38/1992 Legearen 94. artikuluan. Aldaketa horrek 2022ko uztailearen 1etik aurrera hartu zuen indarra.

Beste alde batetik, Ukrainako gerraren ondorio ekonomiko eta sozialei aurre egiteko zenbait neurri hartu behar izan dira, eta horien artean dago Zerga Bereziei buruzko abenduaren 28ko 38/1992 Legearen 99.1 artikuluan ezarritako zerga-tasa aldatzea.

Horrenbestez, aldatzen da autoliquidazioari buruzko 560 eredu. Hala, informatzen ahalko da zer zerga-egitate hartzen dituen barnean aipatu salbuespenak eta betetzen den edo ez Zerga Bereziei buruzko abenduaren 28ko 38/1992 Legearen 99.2 artikuluan autoliquidatu beharreko zerga-egitatei buruz ezarritakoa.

Halaber, otsailaren 16ko 41/2015 Foru Aginduaren 2. eta 3. artikulua aldatzen dira, zergaren autoliquidazio eta diru-sarrera betebeharrak eta informazio betebeharrak bereizteko, Zerga Berezien Erregelamenduaren 147. artikuluan ezarritakoari jarraikiz. Gainera, aipatu foru aginduaren 4. artikulua aldatzen da autoliquidazioaren ondoriozko zerga-zorren diru-sarrera egiteko

solicitud antes del 31 de enero del año siguiente.

Con las matizaciones señaladas en los párrafos anteriores, se recogen en la presente orden foral las normas comunes a todas las actividades contenidas en el anexo III de la Orden HAC/1347/2024 en lo que se refiere al Impuesto sobre el Valor Añadido, adaptando también las referencias normativas a la normativa foral (cuyo contenido es el mismo que el de la normativa estatal).

El artículo 2 recoge el plazo y procedimiento para realizar las renunciaciones y revocaciones al régimen simplificado del Impuesto sobre el Valor Añadido.

BON — N.º 025 — 06/02/2025 

ORDEN FORAL 125/2024, DE 27 DE DICIEMBRE, DEL CONSEJERO DE ECONOMÍA Y HACIENDA, POR LA QUE SE MODIFICAN LA ORDEN FORAL 41/2015, DE 16 DE FEBRERO, DE LA CONSEJERA DE ECONOMÍA, HACIENDA, INDUSTRIA Y EMPLEO, POR LA QUE SE APRUEBA EL MODELO 560 "IMPUESTO ESPECIAL SOBRE LA ELECTRICIDAD. AUTOLIQUIDACIÓN", Y LA ORDEN FORAL 47/2015, DE 13 OCTUBRE, DEL CONSEJERO DE HACIENDA Y POLÍTICA FINANCIERA, POR LA QUE SE APRUEBA EL MODELO 591 "IMPUESTO SOBRE EL VALOR DE LA PRODUCCIÓN DE LA ENERGÍA ELÉCTRICA. DECLARACIÓN ANUAL DE OPERACIONES CON CONTRIBUYENTES".

Mediante Orden Foral 41/2015, de 16 de febrero, de la consejera de Economía, Hacienda, Industria y Empleo, se aprobó el modelo 560 de autoliquidación del impuesto especial sobre la electricidad y se establece la forma y procedimiento para su presentación.

Con la presentación del referido modelo de autoliquidación, el obligado tributario da cumplimiento a las obligaciones de autoliquidación y de información dispuestas en el artículo 102 de la Ley 38/1992, de 28 de diciembre, de Impuestos Especiales, y desarrolladas en el 147 del Reglamento de los Impuestos Especiales, aprobado por Real Decreto 1165/1995, de 7 de julio.

Desde su entrada en vigor, el Impuesto Especial sobre la Electricidad ha sido objeto de modificaciones que justifican esta orden.

Por un lado, mediante la Ley 31/2022, de 23 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2022, se introdujo, con efectos 1 de julio de 2022, un nuevo supuesto de exención en el artículo 94 de la Ley 38/1992, de 28 de diciembre, de Impuestos Especiales.

Por otro lado, la situación originada por la guerra de Ucrania ha supuesto la adopción de distintas medidas para afrontar las consecuencias económicas y sociales derivadas del conflicto, entre ellas, la modificación del tipo impositivo del artículo 99.1 de la Ley 38/1992, de 28 de diciembre, de Impuestos Especiales.

En consecuencia, se modifica el modelo 560 de autoliquidación para que este permita informar de los hechos imposables que se benefician de la citada exención y del cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 99.2 de la Ley 38/1992, de 28 de diciembre, de Impuestos Especiales, en lo que a los hechos imposables objeto de autoliquidación se refiere.

Asimismo, se modifican los artículos 2 y 3 de la Orden Foral 41/2015, de 16 de febrero, para diferenciar entre la obligación de autoliquidación e ingreso del impuesto y la obligación de información conforme a lo dispuesto en el artículo 147 del Reglamento de los Impuestos Especiales. Además, se modifica el artículo 4 de la citada orden foral para especificar las formas de

moduak zehazteko.

Energia elektrikoaren ekoizpenaren balioaren gaineko zergari dagokionez, ezarri zen urteko informazio aitorten bat aurkeztu beharko dela. Aitorten hori araututa dago 47/2015 Foru Aginduan, "Energia elektrikoaren ekoizpenaren balioaren gaineko zerga. Zergadunekiko eragiketen urteko aitortpena" izeneko 591 eredia onesten duenean.

Ukrainako gerraren ondorio ekonomiko eta sozialei aurre egiteko zenbait neurri hartu behar izan dira, eta horien artean dago energia elektrikoaren ekoizpenaren balioaren gaineko zerga salbuestea 2021eko ekitaldiko hirugarren hiruilekotik 2023ko laugarren hiruilekora bitartean. Hortaz, zergarako salbuespena 2024ko urtarrilaren 1ean amaitzen da.

Edonola ere, Tributu Harmonizazioari buruzko otsailaren 14ko 1/2024 Legegintzako Foru Dekretuaren lehenengo artikuluan ezarritakoarekin bat, luzatu egiten dira zenbait neurri fiskal; hain zuzen ere, energia elektrikoaren ekoizpenaren balioaren gaineko zergarekin lotutakoak. Neurri fiskal horiek Estatu mailan araututa daude abenduaren 27ko 8/2023 Errege Lege Dekretuan.

Zehazki, hauxe izanen da 2024. urteari dagokion zergaren zerga-oinarria: energia elektriko (zentraleko barratan neurtua) ekoizti eta sisteman sartzeagatik zergadunari dagokion zenbateko osoa, instalazio bakoitzeko eta zergaldi horretan, ken lehen hiruileko naturalean sisteman sartutako elektrizitateari dagozkion ordainsarien erdiak, ken bigarren hiruileko naturalean sisteman sartutako elektrizitateari dagozkion ordainsarien laurden bat.

Horrekin guztiarekin, zerga behar bezala kontrolatzeko beharrezkotzat jo da eguneratzea 591 eredia, zeina araututa baitago urriaren 13ko 47/2015 Foru Aginduaren eranskinean. Ondorioz, 2024ko ekitaldiko eta ondorengo ekitaldietako informazioa hiruilekotan xehatuta aurkeztu beharko da.

NAO — 033 zk. — 2025/02/18



7/2025 FORU AGINDUA, URTARRILAREN 29KOA, EKONOMIA ETA OGASUNEN KONTSEILARIEN EMANA, ZEINAREN BIDEZ ZUZENTZEN BAITA EKONOMIA ETA OGASUNEN KONTSEILARIAREN URTARRILAREN 7KO 1/2025 FORU AGINDUA, ONESTEN DUENA 193 EREDUA: "KAPITAL HIGIGARRIAREN ZENBAIT ETEKINENGATIK PERTSONA FISIKOEN ERRENTAREN GAINEKO ZERGARAKO ETA, ZENBAIT ERRENTARENGATIK, SOZIALATEEN GAINEKO ZERGARAKO ETA ESTABLEZIMENDU IRAUNKORREI DAGOKIEN EZ-EGOILIARREN ERRENTAREN GAINEKO ZERGARAKO EGINDAKO ATXIKIPENEN ETA KONTURAKO SARREREN URTEKO LABURPENA".

Akats bat atzeman da Ekonomia eta Ogasuneko kontseilariaren urtarrilaren 7ko 1/2025 Foru Aginduan, zeinaren bidez onesten baita 193 eredia, "Kapital higigarriaren zenbait etekinengatik pertsona fisikoek errentaren gaineko zergarako eta, zenbait errentarengatik, sozietateen gaineko zergarako eta establezimendu iraunkorrei dagokien ez-egoiliarren errentaren gaineko zergarako egindako atxikipenen eta konturako sarreraren urteko laburpena". Bidezkoa da, beraz, zuzentzea, Administrazio Publikoaren Administrazio Prozedura Erkideari buruzko urriaren 1eko 39/2015 Legearen 109.2 artikulua araberak. Izan ere, artikulua horrek ezartzen du administrazio publikoek noiznahi zuzen ditzaketela, ofizioz edo interesdunek eskatuta, beren egintzetako akats materialak, egitatezkoak edo aritmetikoak.

ingreso de la deuda tributaria resultante de la autoliquidación.

En el ámbito del Impuesto sobre el valor de la producción de la energía eléctrica se estableció la obligación de presentar una declaración anual informativa regulada en la Orden Foral 47/2015, por la que se aprueba el modelo 591 "Impuesto sobre el valor de la producción de la energía eléctrica. Declaración anual de operaciones con contribuyentes".

La situación originada por la guerra de Ucrania, supuso la adopción de distintas medidas para afrontar las consecuencias económicas y sociales derivadas del conflicto, entre ellas, la suspensión del Impuesto sobre el valor de la producción de la energía eléctrica en el período comprendido entre el tercer trimestre del ejercicio 2021 y el cuarto trimestre de 2023. De modo que la suspensión del Impuesto cesa con efectos 1 de enero de 2024.

No obstante, conforme al artículo primero del Decreto Foral Legislativo 1/2024, de 14 de febrero, de armonización tributaria, se prorrogan determinadas medidas fiscales en relación con el Impuesto sobre el Valor de la Producción de la Energía Eléctrica, reguladas en el ámbito Estatal en el Real Decreto-ley 8/2023, de 27 de diciembre.

En concreto, la base imponible del Impuesto correspondiente a 2024 estará constituida por el importe total que corresponda percibir al contribuyente por la producción e incorporación al sistema eléctrico de energía eléctrica, medida en barras de central, por cada instalación, en el período impositivo minorada en la mitad de las retribuciones correspondientes a la electricidad incorporada al sistema durante el primer trimestre natural, y minorada en una cuarta parte de las retribuciones correspondientes a la electricidad incorporada al sistema durante el segundo trimestre natural.

En atención a todo lo anterior, se considera necesario para garantizar un adecuado control del impuesto actualizar el modelo 591 regulado en el anexo de la Orden Foral 47/2015, de 13 de octubre, para que la información referida a los ejercicios 2024 y siguientes se presente desglosada por trimestres.

BON — N.º 033 — 18/02/2025



ORDEN FORAL 7/2025, DE 29 DE ENERO, DEL CONSEJERO DE ECONOMÍA Y HACIENDA, POR LA QUE SE CORRIGE EL ERROR ADVERTIDO EN LA ORDEN FORAL 1/2025, DE 7 DE ENERO, DEL CONSEJERO DE ECONOMÍA Y HACIENDA, POR LA QUE SE APRUEBA EL MODELO 193 DE "RESUMEN ANUAL DE RETENCIONES E INGRESOS A CUENTA SOBRE DETERMINADOS RENDIMIENTOS DEL CAPITAL MOBILIARIO DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS Y SOBRE DETERMINADAS RENTAS DEL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES Y DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE NO RESIDENTES, CORRESPONDIENTE A ESTABLECIMIENTOS PERMANENTES".

Advertido un error en la Orden Foral 1/2025, de 7 de enero, del Consejero de Economía y Hacienda, por la que se aprueba el modelo 193 de "Resumen anual de retenciones e ingresos a cuenta sobre determinados rendimientos del capital mobiliario del impuesto sobre la renta de las personas físicas y sobre determinadas rentas del impuesto sobre sociedades y del impuesto sobre la renta de no residentes, correspondiente a establecimientos permanentes", procede su corrección, de acuerdo con el artículo 109.2 de la Ley 39/2015, de 1 de octubre, del Procedimiento Administrativo Común de las Administraciones Públicas, que señala que éstas podrán rectificar en cualquier momento, de oficio o a instancia de los interesados, los errores materiales, de hecho o aritméticos existentes en sus actos.

NAO — 033 zk. — 2025/02/18 

8/2025 FORU AGINDUA, URTARRILAREN 29KOA, EKONOMIA ETA OGASUNEN KONTSEILARIAK EMANA, AKATS BAT ZUZENTZEN DUENA EKONOMIA ETA OGASUNEN KONTSEILARIAREN URTARRILAREN 10EKO 3/2025 FORU AGINDUAN, ZEINAREN BIDEZ ALDATZEN BAITA EKONOMIA ETA OGASUNEN KONTSEILARIAREN AZAROAREN 18KO 54/2019 FORU AGINDUA, ZERGA BEREZIEK XEDE DIREN PRODUKTUEN KONTABILITATEA NOLA ERAMAN ARAUTZEN DUENA.

Akats bat atzeman denez Ekonomia eta Ogasuneko kontseilariaren urtarrilaren 10eko 3/2025 Foru Aginduan, zeinaren bidez azaroaren 18ko 54/2019 Foru Agindua aldatzen baita, zerga berezien xede diren produktuaren kontabilitatea nola eraman arautzen duena, bidezkoa da akats hori zuzentzea, Administrazio Publikoen Administrazio Prozedura Erkideari buruzko urriaren 1eko 39/2015 Legearen 109.2 artikularen arabera. Izan ere, artikulua horrek ezartzen du administrazio publikoek edozein unetan zuzen ditzaketela, ofizios edo interesdunek eskatuta, beren egintzetako akats materialak, egitatezkoak edo aritmetikoak.

NAO — 041 zk. — 2025/02/28 

12/2025 FORU AGINDUA, OTSAILAREN 5EKOA, EKONOMIA ETA OGASUNEN KONTSEILARIAK EMANA, ALDATZEN DUENA EKONOMIA ETA OGASUNEN KONTSEILARIAREN AZAROAREN 16KO 78/2023 FORU AGINDUA, ZEINAREN BIDEZ ONESTEN BAITIRA 592 EREDUA, "BERRERABILI EZIN DIREN PLASTIKOZKO ONTZIEN GAINEKO ZERGA BEREZIA. AUTOLIKIDAZIOA" IZENEKOA, ETA A22 EREDUA, "BERRERABILI EZIN DIREN PLASTIKOZKO ONTZIEN GAINEKO ZERGA BEREZIA. ITZULTZEKO ESKAERA" IZENEKOA, ETA ARAUTZEN BAITIRA LURRALDE ERREGISTROKO INSKRIPZIOA, KONTABILITATE-LANA ETA IZAKINEN ERREGISTRO LIBURUAREN AURKEZPENA.

Apirilaren 5eko 14/2023 Foru Legeak berrerabili ezin diren plastikozko ontzien gaineko zerga berezia onetsi zuen, zeharkako tributu gisa, plastikoa duten berrerabili ezineko ontziak Espainiako lurraldean erabiltzearen gainekoa.

14/2023 Foru Legearen 14. artikulua arautzen du zerga zein kasutan itzuli behar den Nafarroako Foru Ogasunaren eskumenen esparruan, eta azaroaren 16ko 78/2023 Foru Agindua A22 eredu onesten du, ezarritako baldintzetan zergaren itzulketa eskatzeko.

Zerga itzultzeko eskaera jasotzeko eskumena duen bulego kudeatzailea zein den zehazteko irizpidea hau da: itzulketa eskatzen duenaren helbide fiskala dagoen lurralde-eremuko bulegoak du eskumen hori. Hori dela eta, gerta daiteke Nafarroako Foru Ogasuna izatea eskaera jasotzeko eskumena duen bulego kudeatzailea, baina Zerga Administrazioeko Estatu Agentzia izatea itzulketa izapidetzeko eskumena duena.

Horregatik, 78/2023 Foru Aginduan adierazi behar dira ordaindutako zergaren itzulketa eskatzeko eskubidea ematen duten kasu guztiak. Horretarako, A22 eredu aurkeztu behar da, hura izapidetzeko eskumena duen Zerga Administrazioa edozein dela ere.

BON — N.º 033 — 18/02/2025 

ORDEN FORAL 8/2025, DE 29 DE ENERO, DEL CONSEJERO DE ECONOMÍA Y HACIENDA, POR LA QUE SE CORRIGE EL ERROR ADVERTIDO EN LA ORDEN FORAL 3/2025, DE 10 DE ENERO, DEL CONSEJERO DE ECONOMÍA Y HACIENDA, POR LA QUE SE MODIFICA LA ORDEN FORAL 54/2019, DE 18 DE NOVIEMBRE, DE LA CONSEJERA DE ECONOMÍA Y HACIENDA, POR LA QUE SE REGULA EL CUMPLIMIENTO DE LA LLEVANZA DE LA CONTABILIDAD DE LOS PRODUCTOS OBJETO DE LOS IMPUESTOS ESPECIALES.

Advertido el error en la Orden Foral 3/2025, de 10 de enero, del Consejero de Economía y Hacienda, por la que se modifica la Orden Foral 54/2019, de 18 de noviembre, por la que se regula el cumplimiento de la llevanza de la contabilidad de los productos objeto de los Impuestos Especiales, procede su corrección, de acuerdo con el artículo 109.2 de la Ley 39/2015, de 1 de octubre, del Procedimiento Administrativo Común de las Administraciones Públicas, que señala que éstas podrán rectificar en cualquier momento, de oficio o a instancia de los interesados, los errores materiales, de hecho o aritméticos existentes en sus actos.

BON — N.º 041 — 28/02/2025 

ORDEN FORAL 12/2025, DE 5 DE FEBRERO, DEL CONSEJERO DE ECONOMÍA Y HACIENDA, POR LA QUE SE MODIFICA LA ORDEN FORAL 78/2023, DE 16 DE NOVIEMBRE, DEL CONSEJERO DE ECONOMÍA Y HACIENDA, POR LA QUE SE APRUEBAN LOS MODELOS 592 "IMPUESTO ESPECIAL SOBRE LOS ENVASES DE PLÁSTICO NO REUTILIZABLES. AUTOLIKIDAZIOA" Y A22 "IMPUESTO ESPECIAL SOBRE LOS ENVASES DE PLÁSTICO NO REUTILIZABLES. SOLICITUD DE DEVOLUCIÓN", Y SE REGULAN LA INSCRIPCIÓN EN EL REGISTRO TERRITORIAL, LA LLEVANZA DE LA CONTABILIDAD Y LA PRESENTACIÓN DEL LIBRO REGISTRO DE EXISTENCIAS.

La Ley Foral 14/2023, de 5 de abril, aprobó el Impuesto especial sobre los envases de plástico no reutilizables como un tributo de naturaleza indirecta que recae sobre la utilización en el territorio español de envases que, conteniendo plástico, no son reutilizables.

El artículo 14 de la Ley Foral 14/2023 regula los supuestos en los que procede la devolución del impuesto en el ámbito de competencias de la Hacienda Foral de Navarra, y la Orden Foral 78/2023, de 16 de noviembre, aprueba el modelo A22 para solicitar su devolución en los términos previstos.

El criterio para determinar la oficina gestora competente para recibir la solicitud de devolución del impuesto es la que corresponda al ámbito territorial en el que radica el domicilio fiscal del solicitante de la devolución. Esto puede generar situaciones en las que la oficina gestora competente para recibir la solicitud sea la Hacienda Foral de Navarra, pero la competente para tramitar la devolución sea la Agencia Estatal de Administración Tributaria.

Por este motivo, se requiere indicar en la Orden Foral 78/2023 todos los supuestos que den derecho a solicitar la devolución del impuesto pagado mediante la presentación del modelo A22 con independencia de la Administración Tributaria que sea competente para su tramitación.

Horrenbestez, 78/2023 Foru Aginduaren 3. artikulua aldatzen da, zergaren itzulketa eskatzen ahal duten inportatzaileak ere bertan sartzeko, hain zuzen ere Hondakinei eta Lurzoru Kutsatuei buruzko eta Ekonomia Zirkularra Bultzatzeko apirilaren 8ko 7/2022 Legearen 81.1 artikuluko a), b) eta c) letretan araututakoak.

Era berean, zerga itzultzeko eskumena zein administrazioak duen zehazten laguntzeko, osatu beharra dago subjektu pasiboak A22 ereduaren bidez Nafarroako Foru Ogasunari eman behar dion informazioa. Horregatik, foru agindu honek II. eranskinaren edukia aldatzen du, eskatzeko, itzultzeko arrazoiaren arabera, itzultzeko eskatutako zenbateko osoaren xehetasuna, hornitzaile bakoitzari lotuta.

Informazio horri esker, Zerga Administrazioak hobetzen ahalko du bere ardurapean dituen laguntza, kudeaketa eta kontrol jarduketan eraginkortasuna.

En este sentido, se modifica el artículo 3 de la Orden Foral 78/2023 para incluir a los importadores facultados para solicitar la devolución del impuesto regulados en el artículo 81.1 apartados a), b) y c) de la Ley 7/2022, de 8 de abril, de residuos y suelos contaminados para una economía circular.

Asimismo, para facilitar la determinación de la Administración competente para la devolución del impuesto, se ha detectado la necesidad de ampliar la información que el sujeto pasivo debe facilitar a la Hacienda Foral de Navarra por medio del modelo A22. Por ello, esta orden foral modifica el contenido del anexo II para exigir, dependiendo de la causa de la devolución, el detalle del importe total solicitado a devolver vinculado a cada proveedor.

Esta información va a permitir a la Administración tributaria mejorar en la efectividad de las actuaciones de asistencia, gestión y control que tiene encomendadas.



BOLETÍN OFICIAL DEL ESTADO

BOE — N.º 037 — 12/02/2025 

ANUNCIO DE 15 DE ENERO DE 2025, DE LA SECRETARÍA DEL TRIBUNAL ECONÓMICOADMINISTRATIVO DE EUSKADI, POR EL QUE SE NOTIFICAN LOS ACUERDOS ADOPTADOS POR EL TRIBUNAL ECONÓMICO-ADMINISTRATIVO DE EUSKADI Y DEMÁS ACTOS DE SU COMPETENCIA.

De conformidad con lo establecido en los artículos 112.1 y 234.4 de la Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria; y el artículo 50.3 del Real Decreto 520/2005, de 13 de mayo, por el que se aprueba el Reglamento General de desarrollo de la Ley General Tributaria, anteriormente citada; se procede al depósito de las notificaciones relacionadas en la Secretaría del Tribunal Económico-Administrativo de Euskadi (sita en Portal de Castilla n.º 15, 1.ª planta, de Vitoria-Gasteiz) por plazo de 15 días naturales, a contar desde el día siguiente a la fecha de publicación del presente anuncio en el Boletín Oficial del Estado.

En el mencionado plazo, la persona interesada, directamente o por medio de representante que reúna los requisitos exigidos en el artículo 5 de la Ley 39/2015, de 1 de octubre, podrá recoger en la Secretaría del Tribunal Económico-Administrativo de Euskadi copia del acto, previa firma del recíbi. Transcurrido dicho plazo sin comparecer, la notificación se entenderá producida a todos los efectos legales al día siguiente del vencimiento del plazo señalado.

BOE — N.º 040 — 15/02/2025 

ORDEN HAC/148/2025, DE 7 DE FEBRERO, POR LA QUE SE MODIFICA LA ORDEN EHA/2043/2010, DE 22 DE JULIO, POR LA QUE SE REGULA EL PROCEDIMIENTO DE REMISIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES Y DEMÁS INFORMACIÓN QUE LAS ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO EMPRESARIAL Y FUNDACIONAL DEL ESTADO HAN DE RENDIR AL TRIBUNAL DE CUENTAS, Y DE LA INFORMACIÓN DE CARÁCTER ANUAL Y TRIMESTRAL A REMITIR A LA INTERVENCIÓN GENERAL DE LA ADMINISTRACIÓN DEL ESTADO.

La Ley 47/2003, de 26 de noviembre, General Presupuestaria, regula las líneas generales a las que se ha de ajustar la rendición de cuentas por las entidades integrantes del Sector Público estatal, determinando en su artículo 137 que esta rendición se realizará al Tribunal de Cuentas, por conducto de la Intervención General de la Administración del Estado (en adelante, IGAE).

En dicho texto legal se determina quiénes han de ser los cuentadantes de las cuentas a rendir, así como el contenido de las mismas y el procedimiento al que se ha de ajustar dicha rendición, pudiendo distinguirse cuatro actuaciones claramente diferenciadas: formulación de las cuentas anuales, emisión, en su caso, del Informe de auditoría, aprobación de las cuentas anuales y remisión a la IGAE, por parte de los cuentadantes, de la información a rendir al Tribunal de Cuentas y, por último, su envío desde la IGAE al Tribunal de Cuentas.

En cuanto a la forma en que se han de realizar los mencionados envíos, la Ley General Presupuestaria no preceptúa ni el soporte a utilizar ni el procedimiento a seguir, incluyendo solamente en su artículo 124.b) una habilitación a favor del Ministro de Hacienda (actualmente, Ministra de Hacienda), a propuesta de la IGAE, en orden a establecer los procedimientos de remisión por medios electrónicos, informáticos o telemáticos de las cuentas anuales que deban rendirse al Tribunal de Cuentas.

Mediante Orden EHA/2043/2010, de 22 de julio, se reguló el procedimiento de remisión de las cuentas anuales y demás información que las entidades del Sector Público empresarial y fundacional del Estado debían rendir al Tribunal de Cuentas, así como de la información de carácter anual y trimestral que debían remitir a la IGAE, a través de los medios informáticos y telemáticos habilitados al efecto.

Con la presente orden se modifica la Orden EHA/2043/2010, de 22 de julio, a fin de regular el procedimiento de remisión a la IGAE de las cuentas anuales formuladas por las entidades no auditadas por la IGAE, así como la remisión a la IGAE de las cuentas anuales formuladas por las entidades filiales en el extranjero y por las sociedades y fondos de capital riesgo, a efectos de la elaboración de la Cuenta General del Estado. Adicionalmente, se establece que el Informe del artículo 129.3 de la Ley 47/2003, de 26 de noviembre, General Presupuestaria tenga carácter opcional, exclusivamente en la formulación.

Así, esta orden se estructura en un artículo único y una disposición final única. El citado artículo único incluye cuatro apartados. En el apartado uno se modifica el título de la Orden EHA/2043/2010, de 22 de julio, en el apartado dos se modifica el artículo 2, en el apartado tres se modifica el artículo 3 y en el apartado cuatro se modifica el artículo 4 de dicha orden, con el fin de regular la remisión a la IGAE de las cuentas anuales formuladas por las entidades no auditadas por

la IGAE y por las entidades filiales en el extranjero y por las sociedades y fondos de capital riesgo, estableciendo que el Informe del artículo 129.3 de la Ley General Presupuestaria tenga carácter opcional, exclusivamente en la formulación. En el artículo 4 se suprime la referencia a las especificaciones técnicas contenidas en los anexos I al X publicadas en la oficina virtual del Portal en internet de la IGAE, así como cualquier otra referencia a estos anexos existente en el resto de la norma. La disposición final única regula la entrada en vigor de la orden.

BOE — N.º 051 — 28/02/2025



ORDEN HAC/184/2025, DE 25 DE FEBRERO, POR LA QUE SE APRUEBA LA RELACIÓN DE VALORES NEGOCIADOS EN CENTROS DE NEGOCIACIÓN, CON SU VALOR DE NEGOCIACIÓN MEDIO CORRESPONDIENTE AL CUARTO TRIMESTRE DE 2024, A EFECTOS DE LA DECLARACIÓN DEL IMPUESTO SOBRE EL PATRIMONIO DEL AÑO 2024 Y DE LA DECLARACIÓN INFORMATIVA ANUAL ACERCA DE VALORES, SEGUROS Y RENTAS.

El Impuesto sobre el Patrimonio se estableció por la Ley 19/1991, de 6 de junio, del Impuesto sobre el Patrimonio y fue materialmente exigible hasta 1 de enero de 2008, fecha a partir de la cual la Ley 4/2008, de 23 de diciembre, por la que se suprime el gravamen del Impuesto sobre el Patrimonio, se generaliza el sistema de devolución mensual en el Impuesto sobre el Valor Añadido y se introducen otras modificaciones en la normativa tributaria, eliminó la obligación de contribuir por el mismo, estableciendo una bonificación estatal del 100 por 100 sobre su cuota íntegra y derogando las obligaciones formales relativas a la autoliquidación del impuesto, la presentación de la declaración y, en su caso, el pago de la deuda tributaria.

No obstante, los efectos de la crisis económica llevaron a su recuperación, con carácter temporal, a través del Real Decreto-ley 13/2011, de 16 de septiembre, que contemplaba inicialmente su restablecimiento solo para los años 2011 y 2012. A partir de su restablecimiento se fue prorrogando su aplicación para los sucesivos ejercicios hasta que la Ley 11/2020, de 30 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2021 en su disposición derogatoria primera estableció el mantenimiento con carácter indefinido del Impuesto sobre el Patrimonio con efectos 1 de enero de 2021.

Habiéndose restaurado la exigibilidad del Impuesto sobre el Patrimonio, procede señalar que el artículo 37 de la Ley 19/1991, de 6 de junio, obliga a presentar declaración a los sujetos pasivos cuya cuota tributaria, determinada de acuerdo con las normas reguladoras del impuesto y una vez aplicadas las deducciones o bonificaciones que procedieren, resulte a ingresar, o cuando, no dándose esta circunstancia, el valor de sus bienes o derechos, determinados de acuerdo con las normas reguladoras del impuesto, resulte superior a 2.000.000 de euros.

Con el fin de reflejar el adecuado cómputo de los mismos en la declaración del Impuesto sobre el Patrimonio, los artículos 13 y 15 de la Ley 19/1991, de 6 de junio, del Impuesto sobre el Patrimonio, establecen que el Ministerio de Economía y Hacienda (actual Ministerio de Hacienda de acuerdo con lo dispuesto el Real Decreto 829/2023, de 20 de noviembre, por el que se reestructuran los departamentos ministeriales) publicará anualmente una relación de los valores que se hayan negociado en mercados organizados (actuales centros de negociación), incluyendo tanto los valores representativos de la cesión a terceros de capitales propios como los representativos de la participación en fondos propios de cualquier tipo de entidad, con su cotización media correspondiente al cuarto trimestre de cada año.

Por otra parte, el artículo 39 del Reglamento General de las actuaciones y los procedimientos de gestión e inspección tributaria y de desarrollo de las normas comunes de los procedimientos de aplicación de los tributos, aprobado por Real Decreto 1065/2007, de 27 de julio, establece que las entidades que sean depositarias de valores mobiliarios tienen la obligación de suministrar a la Administración tributaria información sobre la valoración de las acciones y participaciones en el capital o en los fondos propios de entidades jurídicas y de los valores representativos de la cesión a terceros de capitales propios, negociados ambos en mercados organizados (actuales centros de negociación), mediante la presentación de una declaración informativa anual.

La citada obligación de información ha sido objeto de desarrollo por la Orden EHA/3481/2008, de 1 de diciembre, por la que se aprueba el modelo 189 de declaración informativa anual acerca de valores, seguros y rentas, los diseños físicos y lógicos para la sustitución de las hojas interiores de dicho modelo por soportes directamente legibles por ordenador y se establecen las condiciones y el procedimiento para su presentación telemática.

A los referidos efectos, se hace necesario publicar una relación de los valores que se hayan negociado en centros de negociación, incluyendo los representativos de la cesión a terceros de capitales propios y los valores representativos de la participación en fondos propios de cualquier tipo de entidad, con su valor de negociación medio correspondiente al cuarto trimestre de cada año.

Para publicar la mencionada información se ha contado con la colaboración técnica de la Comisión Nacional del Mercado de Valores, que, como Agencia Nacional de Codificación, ha procedido a la consolidación de los datos provenientes de los centros de negociación, incorporándose la tipología del valor al correspondiente código ISIN, su denominación abreviada y la del emisor, con el fin de facilitar la identificación y valoración de sus valores por parte de los contribuyentes y de las entidades depositarias.

Se incluyen en dicha información, las cotizaciones medias de los valores de deuda pública negociados en los centros de negociación, cuya relación se ha elaborado con los datos suministrados por los propios centros.

Además, se añaden las cotizaciones medias del último trimestre de los valores de renta fija privada negociados en los centros de negociación con lo que se completan los datos de la totalidad de los valores negociados en los centros de negociación que actualmente funcionan en nuestro país.