

# 2024

## Maiatza Mayo

### 2024

### 05. Zk N.º 05

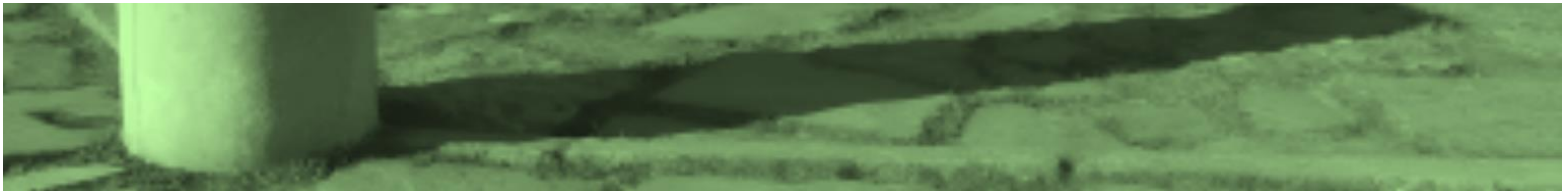
ZERGA ARAUDIAREN GAURKOTASUNA  
ACTUALIDAD NORMATIVA TRIBUTARIA

EKONOMIA ETA OGASUN SAILA  
ZERGA ADMINISTRAZIOKO ZUZENDARITZA  
DEPARTAMENTO DE ECONOMÍA Y HACIENDA  
DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

EUSKO JAURLARITZA



GOBIERNO VASCO



# BOTHA


BOLETÍN OFICIAL  
DEL TERRITORIO HISTÓRICO  
DE ÁLAVA

ALHAO — 055 zk. — 2024/05/17 — (BEZ, PFEZ) — 

FORU GOBERNU KONTSEILUAREN 7/2024 FORU DEKRETUA MAIATZAREN 7KOA. ONESTEA KONTSEILUAREN BALIO ERANTSIAREN GAINEKO ZERGAREN ERREGELAMENDUA ONESTEN DUEN APIRILAREN 27KO 124/1993 FORU DEKRETUAREN ETA PERTSONA FISIKOEN ERRENTAREN GAINEKO ZERGAREN ERREGELAMENDUA ONESTEN DUEN ABUZTUAREN 1EKO 40/2014 FORU DEKRETUAREN ALDAKETA.

Maiatzaren 23ko 12/2002 Legearen bidez onartutako Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia Itunaren 26. artikuluan xedatutakoaren arabera, balio erantsiaren gaineko zerga itundutako zerga da, eta Estatuak une bakoitzean ezarritako funtsezko eta formazko araei jarraikiz arautuko da.

Apirilaren 4ko 249/2023 Errege Dekretuak, beste erregelamendu arau batzuen artean, abenduaren 29ko 1624/1992 Errege Dekretuaren bidez onartutako Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Erregelamendua aldatzen du, eta aldaketa tekniko bat gehitzen du Balio Erantsiaren gaineko Zergaren fakturen erregistro liburuetan, zerga kontrola hobetzearekin eta zerga betebeharrak, erregistrokoak barne, betetzenlaguntzarekin lotuta. Aldaketa horren helburua

BOTHA — N.º 055 — 17/05/2024 — (IVA, IRPF) — 

DECRETO FORAL 7/2024, DEL CONSEJO DE GOBIERNO FORAL DE 7 DE MAYO. APROBAR LA MODIFICACIÓN DEL DECRETO FORAL 124/1993, DE 27 DE ABRIL, POR EL QUE SE APRUEBA EL REGLAMENTO DEL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO, Y DEL DECRETO FORAL 40/2014, DE 1 DE AGOSTO, QUE APRUEBA EL REGLAMENTO DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS.

De acuerdo con lo dispuesto en el artículo 26 del Concierto Económico con la Comunidad Autónoma del País Vasco, aprobado por la Ley 12/2002, de 23 de mayo, el Impuesto sobre el Valor Añadido es un tributo concertado que se registrará por las mismas normas sustantivas y formales que las establecidas en cada momento por el Estado.

El Real Decreto 249/2023, de 4 de abril, modifica, entre otras normas reglamentarias, el Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido, aprobado por el Real Decreto 1624/1992, de 29 de diciembre, incorporando una modificación técnica en los libros registros de facturas emitidas del Impuesto sobre el Valor Añadido, relacionada con la mejora en el control tributario y en la asistencia en el cumplimiento de las obligaciones tributarias, incluidas las registrales,

da zerga oinarrian egindako aldaketen erregistroa gaitzea, baita faktura zuzentzaile bat egiteko betebeharrak ez dagoen kuota ere, hala nola zerga oinarria etekin marjinaren arabera zehazten den araubide berezietatik eratorritako kuota doikuntzak. Era berean, zuzenketa fakturan dokumentatuta ez dauden oharrak bidaltzeko epea ezartzen da.

Bestalde, abenduaren 27ko 1171/2023 Errege Dekretuak, besteak beste, abenduaren 29ko 1624/1992 Errege Dekretuak onartutako Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Erregelamendua aldatzen du, eta Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruzko abenduaren 28ko 37/1992 Legean eta Europar Batasunaren Zuzentarauen transposizioari buruzko maiatzaren 8ko 11/2023 Legean jasotako aldaketen erregelamenduzko garapena jasotzen du, ordainketa zerbitzuen hornitzaileentzako baldintza jakin batzuei dagokienez.

Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari dagokionez, indarrean dagoen Ekonomia Itunaren 8. artikuluko Bat atalak ezartzen du jarduera ekonomikoaren etekinen konturako atxikipenaren eta sarreraren ordainarazpenaren foru aldundiek lurralde erkideko tasa berberak aplikatuko dituztela.

Azken horrekin lotuta, abenduaren 5eko 1008/2023 Errege Dekretuak, besteak beste, aldaketa bat jasotzen du jarduera ekonomikoaren etekinen atxikipen tasetan eta konturako sarreretan, etekinak jabetza intelektualetik datozenean. Aurreko atalean adierazitako betebeharrak dela eta, foru dekretu honen bidez Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamendua eguneratzen da, adierazitako alderdian.

cambio que tiene como objetivo habilitar el registro de modificaciones en la base imponible y cuota por las que no exista obligación de expedir una factura rectificativa, tales como los ajustes en cuota derivados de los regímenes especiales en los que la base imponible se determina por el margen de beneficio. Asimismo, se establece un plazo de envío de las anotaciones que no están documentadas en factura rectificativa.

Por otra parte, el Real Decreto 1171/2023, de 27 de diciembre, modifica, entre otros, el Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido, aprobado por el Real Decreto 1624/1992, de 29 de diciembre, conteniendo el desarrollo reglamentario de las modificaciones incluidas en la Ley 37/1992, de 28 de diciembre, del Impuesto sobre el Valor Añadido, por la Ley 11/2023, de 8 de mayo, de transposición de Directivas de la Unión Europea, en lo que respecta a determinados requisitos para los proveedores de servicios de pago.

En cuanto al Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, el apartado Uno del artículo 8 del vigente Concerto Económico establece que en la exacción de retenciones e ingresos a cuenta de los rendimientos de actividades económicas las Diputaciones Forales aplicarán idénticos tipos a los de territorio común.

Relacionado con esto último, el Real Decreto 1008/2023, de 5 de diciembre, incluye, entre otras previsiones, una modificación en los tipos de retención e ingreso a cuenta por rendimientos de actividades económicas cuando los rendimientos procedan de la propiedad intelectual. Dada la obligación señalada en el párrafo anterior, por medio de este Decreto Foral se actualiza el Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas en el aspecto señalado.

ALHAO — 056 zk. — 2024/05/20 — (PFEZ) — 


BIGARREN DIPUTATU NAGUSIORDE ETA OGASUN, FINANTZA ETA AURREKONTU SAILEKO FORU DIPUTATUAREN 270/2024 FORU AGINDUA, MAIATZAREN 10EKOA. ONESTEIA 172 EREDUA (MONETA BIRTUALEN SALDOEI BURUZKO AITORPEN INFORMATIBOA) ETA 173 EREDUA (MONETA BIRTUALEKIN EGINDAKO ERAGIKETEI BURUZKO AITORPEN INFORMATIBOA), BAI ETA HORIEK AURKEZTEKO BALDINTZAK ETA PROZEDURA ERE.

Abenduaren 23ko 24/2022 Foru Arauak, 2023ko zerga neurriei buruzkoak, IV. tituluan ("Zerga iruzurraren aurka borrokatzeko zerga neurriak") 6. eta 7. apartatuak gehitzen dizkio Pertsona fisikoen errentaren gaineko zergari buruzko azaroaren 27ko 33/2013 Foru Arauaren hamargarren xedapen gehigarriari (apartatu horiek 2022ko urtarrilaren 1etik aurrera sortu dituzte ondorioak), moneta birtualak edukitzeari eta horiekin egiten diren eragiketiei buruzko informazio betebeharrak ezartzeko, moneta horiek edukitzeak eta horiekin egiten diren eragiketiek ekar litzaketean zerga egitatearen kontrola hobetzeko.

Halaber, 49/2023 Foru Dekretuak, Foru Gobernu Kontseiluak abenduaren 19an onetsiak, 26. eta 26 bis artikuluen bitartez bi informazio betebeharrak berri horiek sartzen ditu Finantza kontu, eragiketa eta aktiboen berri eta atzerrian diren ondasun eta eskubideen berri eman behar diren araudian. Araudi hori abenduaren 23ko 111/2008 Foru Dekretuak onetsi zuen (horren bidez bi informazio betebeharrak berrien erregelamendua garatu zen).

Horregatik guztiagatik, foru agindu honen bidez bi aitorpen informatibo hauek aurkezteko behar diren ereduak onesten dira: 172 eredu (Moneta birtualen saldoei buruzko aitorpen informatiboa) eta 173 eredu (Moneta birtualekin egindako eragiketiei buruzko aitorpen informatiboa). Horrez gainera, eman beharreko informazioa normalizatzearen erregistroaren diseinuak ere onesten dira.


Aitorpen informatiboaren edukia eta erregistroaren diseinuak foru agindu honen I. eta II. eranskinetan bildu dira.

ALHAO — 057 zk. — 2024/05/22 — (BEZ) — 

BIGARREN DIPUTATU NAGUSIORDE ETA OGASUN FINANTZA ETA AURREKONTU SAILEKO FORU DIPUTATUA, 243/2024, FORU AGINDUA, APirilAREN 22KOA, 379 EREDUA: MUGAZ HARAINDIKO ORDAINKETEI BURUZKO AITORPEN INFORMATIBOA ONESTEIA ETA HURA AURKEZTEKO MODUA ETA PROZEDURA ZEHATZEA.

Azken urteotan merkataritza elektronikoa gorakada izugarria izan du eta mugaz harandikoko erosketak erabat gehitu dira.

Egoera honetan, iruzurrez ari diren enpresak merkataritza elektronikoa aukeraz baliatzen dira eta bidegabeko merkataritza onurak lortzen dituzte BEZaren inguruko betebeharrak itzuri eginez. Hain zuzen ere, BEZA xedean kargatzeko printzipioa aplikatu behar denean, hartzailea azken kontsumitzailea bada eta ez badauka kontabilitateko betebeharrak, Batasuneko kontsumo estatuak baliabide egokiak eduki behar ditu ordainketa detektatzeko, onuraduna aitortu gabeko jardura bat egiten ari delako zantzuak izan baitaitezke.

BOTHIA — N.º 056 — 20/05/2024 — (IRPF) — 


ORDEN FORAL 270/2024, DE LA SEGUNDA TENIENTE DE DIPUTADO GENERAL Y DIPUTADA FORAL DEL DEPARTAMENTO DE HACIENDA, FINANZAS Y PRESUPUESTOS, DE 10 DE MAYO. APROBAR EL MODELO 172, 'DECLARACIÓN INFORMATIVA SOBRE SALDOS EN MONEDAS VIRTUALES' Y EL MODELO 173, 'DECLARACIÓN INFORMATIVA SOBRE OPERACIONES CON MONEDAS VIRTUALES' ASÍ COMO LAS CONDICIONES Y PROCEDIMIENTO PARA SU PRESENTACIÓN.

La Norma Foral 24/2022, de 23 de diciembre, de medidas tributarias para 2023, en el título IV, "Medidas tributarias para la lucha contra el fraude fiscal", con efectos a partir del 1 de enero de 2022, añade los apartados 6 y 7 a la Disposición Adicional Décima, de la Norma Foral 33/2013, de 27 de noviembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, para establecer nuevas obligaciones de información relativas a la tenencia de monedas virtuales y operaciones que se efectúen con aquellas, con el objeto de mejorar el control tributario de los hechos imposables que puedan derivarse de dicha tenencia y operativa.

De igual manera, el Decreto Foral 49/2023, del Consejo de Gobierno Foral, de 19 de diciembre, incluye estas dos nuevas obligaciones de información mediante los artículos 26 y 26 bis, comprendidos en el Reglamento que regula la obligación de informar sobre cuentas, operaciones y activos financieros, así como sobre bienes y derechos situados en el extranjero, aprobado por el Decreto Foral 111/2008, de 23 de diciembre, en el que se desarrolla reglamentariamente estas dos nuevas obligaciones de información.

Por todo ello, la presente Orden Foral tiene por objeto aprobar los modelos necesarios para habilitar la presentación de estas nuevas declaraciones informativas, por lo que se procede a aprobar el modelo 172, "Declaración informativa sobre saldos en monedas virtuales" y el modelo 173, "Declaración informativa sobre operaciones con monedas virtuales", junto con los correspondientes diseños de registro a través de los cuales se normaliza la información a suministrar.

El contenido y diseños de registro de las declaraciones informativas figura en los anexos I y II de esta Orden Foral.

BOTHIA — N.º 057 — 22/05/2024 — (IVA) — 

ORDEN FORAL 243/2024, DE LA SEGUNDA TENIENTE DE DIPUTADO GENERAL Y DIPUTADA FORAL DE HACIENDA, FINANZAS Y PRESUPUESTOS, DE 22 DE ABRIL POR LA QUE SE APRUEBA EL MODELO 379 DECLARACIÓN INFORMATIVA SOBRE PAGOS TRANSFRONTERIZOS Y LA FORMA Y PROCEDIMIENTO PARA SU PRESENTACIÓN.

El crecimiento del comercio electrónico en los últimos años ha sido exponencial y ha generalizado la realización de compras transfronterizas.

En este contexto, se ha detectado la aparición de empresas fraudulentas que aprovechan las oportunidades que brinda el comercio electrónico a fin de obtener ventajas comerciales desleales eludiendo sus obligaciones en el IVA. En efecto, cuando es de aplicación el principio de tributación en destino en el IVA y el destinatario es un consumidor final que no está sujeto a obligaciones contables, los estados miembros de consumo necesitan disponer de instrumentos adecuados para poder detectar estos pagos ya que los mismos pueden ser un indicio de que el beneficiario está realizando una actividad económica no declarada.

Horregatik, Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruzko urtarrilaren 19ko 12/1993 Araugintzako Foru Dekretuak, Arabako Diputatuen Kontseiluarenak, 166. quater artikuluan agintzen duenez (artikulu hori Gobernu Kontseiluaren 3/2023 Zerga Premiazko Araugintzako Dekretuaren lehenengo artikulua ezartzen du; dekretu horren bidez onesten da aldatzea 12/1993 Araugintzako Foru Dekretua, urtarrilaren 19koa, balio erantsiaren gaineko zergari buruzkoa, eta 1/1999 Zerga Premiazko Araugintzako Dekretua, otsailaren 16koa, zerga bereziak arautzen dituen), Batasuneko sorburu edo xede estatua Espainiako Erresuma den ordainketa zerbitzuen hornitzaileek egiten dituzten mugaz haraindiko ordainketen erregistroak gorde behar dituzte, behar bezala xehaturik, eta Zerga Administrazioa bidali behar dituzte.

Erregistro horien edukia Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Erregelamenduaren 62.ter artikuluan arautzen da.

Beste alde batetik, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Erregelamenduaren 81 bis artikulua agintzen duenaren arabera, Batasuneko sorburu edo xede estatua Espainiako Erresuma den ordainketa zerbitzuen hornitzaileek aitortzen bat aurkeztu behar dute Balio erantsiaren gaineko zergari buruzko 3/2023 Zerga Premiazko Araugintzako Dekretuak 166. quater artikuluan ezartzen duenari jarraiki gorde behar dituzten erregistroei buruz.


Aitortzen hori aurkeztu ahal izateko, agindu honen bidez 379 eredia («Mugaz haraindiko ordainketei buruzko aitortzen informatiboa») onesten da.

Por ello, el artículo 166. quater del Decreto Foral Normativo 12/1993, de 19 de enero, del Consejo de Diputados de Álava., del Impuesto sobre el Valor Añadido, introducido por el artículo Primero del Decreto Normativo de Urgencia Fiscal 3/2023, del Consejo de Gobierno, 1 agosto, que aprueba la modificación del Decreto Foral Normativo 12/1993, 19 enero, del Impuesto sobre el Valor Añadido, y del Decreto Normativo de Urgencia Fiscal 1/1999, 16 febrero, que regula los Impuestos Especiales, obliga a los proveedores de servicios de pago cuyo Estado miembro de origen o acogida sea el reino de España a mantener registros suficientemente detallados de los pagos transfronterizos realizados y a su remisión a la Administración Tributaria.

El contenido de los mencionados registros se regula en el artículo 62.ter del Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido.

Por su parte, el artículo 81 bis del Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido obliga a los proveedores de servicios de pago cuyo estado miembro de origen o acogida sea el Reino de España a presentar una declaración relativa a los registros que están obligados a mantener conforme a lo previsto en el artículo 166. quater del Decreto Normativo de Urgencia Fiscal 3/2023, del Impuesto sobre el Valor Añadido.

Con objeto de hacer posible esta declaración, mediante esta orden se procede a la aprobación del modelo 379, «Declaración informativa sobre pagos transfronterizos».

ALHAO — 058 zk. — 2024/05/24 — (BBZZ) — 

BIGAREN DIPUTATU NAGUSIORDE ETA OGASUN FINANTZA ETA AURREKONTU, SAILEKO FORU DIPUTATUA, 168/2024, FORU AGINDUA, MARTXOAREN 18KOA, AUTOLIKIDAZIOA HONAKO EREDU HAUEK ONESTE: 587 BEROTEGI EFEKTUKO GAS FLUORDUNEN GAINEKO ZERGA. AUTOLIKIDAZIOA, A23 BEROTEGI EFEKTUKO GAS FLUORDUNEN GAINEKO ZERGA. ITZULKETA ESKAERA ETA 587C BEROTEGI EFEKTUKO GAS FLUORDUNEN GAINEKO ZERGA. IZAKINEN KONTABILITATEA. HORREZ GAINERA, EREDU HORIEK AURKEZTEKO MODUA ETA PROZEDURA EZARTZE, ETA ARAUTZE NOLA INSKRIBATU BEHAR DIREN LURRALDE ERREGISTROAN ETA NOLA ARTEZTU BEHAR DEN IZAKINEN KONTABILITATEA.

Uztailaren 8ko 14/2022 Legeak aldaketak egin ditu gardentasunari, informazio publikoa eskuratzeari eta gobernu onari buruzko abenduaren 9ko 19/2013 Legean, kontratazio publikoan mikroenpresen eta enpresa txiki eta ertainen (ETE) estatistikak arautzeko. Bestek beste, Berotegi Eftuktuko Gas Fluordunen gaineko Zerga aldatu du.

Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia Itunaren 34. artikulua araber, Berotegi Eftuktuko Gas Fluordunen gaineko Zerga itundutako tributua da, eta, salbuespenak salbuespen, Estatuak une bakoitzean ezarritako dituen funtsezko eta formazko arauak erabiliko dira hura erantzeko.


Aurrekoarekin bat etorri, abuztuaren 1eko 7/2023 Zerga Premiazko Araugintzako Dekretuaren bidez 27/2014 Foru Araua aldatu da ekainaren 9koa, Berotegi Eftuktuko Gas Fluordunen gaineko Zergari buruzkoa, uztailaren 8ko 14/2022 Legean ezarritako aldaketak eransteko.

Aldaketa horren arabera zerga honen egitea da zergaren eremu objektiboko gasak fabrikatzea, inportatzea edo batasunaren barruan eskuratzea, eta zergadunak, hurrenez hurren, fabrikatzaileak, inportatzaileak eta batasunaren barruko eskuratzailak dira. Halaber, zerga egitea da gas horiek espainiako lurraldean modu irregularrean edukitzea. Kasu horretan zergaduna gasa daukana, merkaturatzen duena, garraiatzen duena edo erabiltzen duena da.

Gasaren fabrikazioaren gaineko zerga gasa Espainiako lurraldean erabiltzen denean edo ematen edo eskuera jartzen denean sortzen da, edo kobratzen denean, ordainketa aurreratu eginez gero. Gasaren inportazioaren gaineko zerga inportazio eskubideak sortzen direnean sortzen da; gasaren batasunaren barruko eskuraketaren gaineko zerga gasaren garraioa edo bidalketa hasten den hilaren ondoko hilaren 15ean sortzen da, edo faktura egiten den egunean, aurrerago eginez gero.

Gainera, biltegiainaren figura arautzen da: zergaren sortzapena biltegioko gasak biltegiaina ez den pertsona bati ematen zaizkion unera edo haren eskuera jartzen diren unera geroratu ahal izango da, edo erabiltzen den unera.

Aipatu berri diren aldaketak direla eta 587 eredu berria onetsi behar da, eta horrez gainera eredia aurkezteko prozedurak eta epealdiak, zerga itzultzeko eskatzeko modua eta prozedura eta zergaren eremu objektiboko gasen kontabilitatea arteztu beharra betetzeko prozedura eta epealdiak ere bai.

BOTH A — N.º 058 — 24/05/2024 — (IIEE) — 

ORDEN FORAL 168/2024, DE LA SEGUNDA TENIENTE DE DIPUTADO GENERAL Y DIPUTADA FORAL DE HACIENDA, FINANZAS Y PRESUPUESTOS, DE 18 DE MARZO POR LA QUE SE APRUEBA LOS MODELOS 587 IMPUESTO SOBRE LOS GASES FLUORADOS DE EFECTO INVERNADERO. AUTOLIQUIDACIÓN A23 IMPUESTO SOBRE LOS GASES FLUORADOS DE EFECTO INVERNADERO. SOLICITUD DE DEVOLUCIÓN Y 587C IMPUESTO SOBRE LOS GASES FLUORADOS DE EFECTO INVERNADERO. CONTABILIDAD DE EXISTENCIAS, DETERMINAR LA FORMA Y PROCEDIMIENTO PARA SU PRESENTACIÓN Y REGULAR LA INSCRIPCIÓN EN EL REGISTRO TERRITORIAL Y LA LLEVANZA DE LA CONTABILIDAD DE EXISTENCIAS.

La Ley 14/2022, de 8 de julio, de modificación de la Ley 19/2013, de 9 de diciembre, de Transparencia, Acceso a la Información Pública y Buen Gobierno, con el fin de regular las estadísticas de las microempresas, pequeñas y medianas empresas (PYME) en la contratación pública, ha modificado el Impuesto sobre los Gases Fluorados de Efecto Invernadero.

El Concierto Económico con la Comunidad Autónoma del País Vasco establece en su artículo 34 que el Impuesto sobre los Gases Fluorados de Efecto Invernadero es un tributo concertado que, salvo determinadas excepciones, se regirá por las mismas normas sustantivas y formales que las establecidas en cada momento por el Estado.

De acuerdo con lo anterior, mediante el Decreto Normativo de Urgencia Fiscal 7/2023, de 1 de agosto, se ha modificado la Norma Foral 27/2014, de 9 de julio, del Impuesto sobre los Gases Fluorados de Efecto Invernadero, a fin de incorporar a la misma las modificaciones incluidas en la citada Ley 14/2022, de 8 de julio.

La modificación supone que constituye hecho imponible del impuesto, la fabricación, importación o adquisición intracomunitaria de los gases que forman parte del ámbito objetivo del impuesto, siendo los contribuyentes, respectivamente, los fabricantes, importadores o adquirentes intracomunitarios. Constituye, asimismo, hecho imponible del impuesto, la tenencia irregular en territorio español de los mencionados gases siendo contribuyentes quienes los posean, comercialicen, transporten o utilicen.

El devengo del impuesto se produce, en el caso de la fabricación, con la utilización de los gases fabricados o con su entrega o puesta a disposición en territorio español, o con el cobro si se realizan pagos anticipados. En la importación, el devengo se produce en el momento en que hubiera tenido lugar el devengo de los derechos de importación y en la adquisición intracomunitaria el día 15 del mes siguiente a aquel en que se inicie el transporte o expedición o en la fecha de expedición de la factura, si fuese anterior.

Se regula, además, la figura del almacenista que permitirá diferir el devengo del impuesto al momento de la entrega o puesta a disposición, de los gases almacenados, a quien no ostente tal condición o al momento de su utilización.

Las modificaciones mencionadas exigen la aprobación de un nuevo modelo 587, además del procedimiento y plazos para su presentación, así como la forma y procedimiento para la solicitud de devolución del impuesto y el procedimiento y plazos para el cumplimiento de la obligación de llevanza de la contabilidad de los gases incluidos en el ámbito objetivo del impuesto.

ALHAO — 058 zk. — 2024/05/24 — (ZFO, PFEZ) — 

BIGARREN DIPUTATU NAGUSIORDE ETA OGASUN, FINANTZA ETA AURREKONTU SAILEKO FORU DIPUTATUAREN 278/2024 FORU AGINDUA, MAIATZAREN 16KOA. ONESPENA EMATEA 040 EREDUARI 'INFORMAZIOA EMATERA BEHARTUTAKO BESTE PLATAFORMA ERAGILE BATZUEN ERREGISTROAN ALTA EMATEKO, ALDAKETAK EGITEKO ETA BAJA EMATEKO ERROLDA AITORPENA' ETA 238 EREDUARI 'PLATAFORMA ERAGILEEK INFORMAZIOA EMATEKO INFORMAZIO AITORPENA', BAI ETA HAIEK AURKEZTEKO BALDINTZAK ETA PROZEDURA EZARTZEA ERE.

Kontseiluaren 2021eko martxoaren 22ko 2021/514 (EB) Zuzentarauak (hemendik aurrera DAC 7) fiskalitatearen arloko administrazioen arteko lankidetzari buruzko 2011/16/EB Zuzentzarua aldatzen du. Beraren helburu nagusiak honako hauek dira: Europar Batasunean informazioa trukatzeko eta lankidetzarako dagoen esparrua hobetzea eta administrazioen arteko lankidetzaren eremu berrietara zabaltzea, ekonomiaren digitalizazioaren erronei heltzeko eta zerga administrazioei zergak hobeto eta eraginkortasun handiagoarekin biltzen laguntzeko. Horiek horrela, informatzeko betebeharrak berria ezartzen da plataforma digitaletako eragileei dagokienez.

Halaber, nazioartean informazioa trukatzeko mekanismoak indartzen ari delarik, kontuan eduki behar da Espainiak agintaritzan eskudunen arteko alderdi anitzeko akordioa sinatu duela Ekonomia Lankidetzaren eta Garapenerako Antolakundearen esparruan (hemendik aurrera ELGA) plataforma digitalen bidez lortzen diren diru sarreraren gaineko informazioa modu automatikoan trukatzeari buruz. Horrez gainera, xede bereko nazioarteko beste akordio batzuk ere sinatu ditu. Hori dela eta, alderdi anitzeko akordioa sinatu duten jurisdikzioei informazio trukea errazteko, ELGAN lankidetzako ekonomiaren eta noizbehinkako lanaren ekonomiaren eremuko plataforma eragileek saltzaileei buruzko informazioa emateko ereduak arau batzukonetsi dira. Arau horiek funtsean bat datoz DAC 7an ezarritakoekin, batez ere haren eranskinean bildutako arreta egokiarekin jarduteko arauekin eta prozedurekin.

Abenduaren 15eko 24/2023 Foru Arauaren bidez egiten da nazioarteko bi arauen transposizioa ordenamendu juridikora. Foru arau horrek Arabako Zergei buruzko otsailaren 28ko 6/2005 Foru Arau Orokorra aldatzen du, Kontseiluaren 2021eko martxoaren 22ko 2021/514 (EB) Zuzentarauaren transposizioan (zuzentzarau horren bidez, Fiskalitate arloko Administrazio Lankidetzari buruzko 2011/16/EB Zuzentzarua aldatzen da, bai eta Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko azaroaren 27ko 33/2013 Foru Araua ere). Aipatutako 24/2023 Foru Arauak hogeita zazpigarren xedapen gehigarri berri bat sartzen du Arabako Zergei buruzko otsailaren 28ko 6/2005 Foru Arau Orokorrean, zeinak elkarrekiko laguntzaren esparruan behartuta dauden plataforma eragileek informazioa, arreta egoki eta erregistro betebeharren oinarritzko jarraibideak ezartzen baititu.


Aipatutako hogeita zazpigarren xedapen gehigarriaren erregelamendu garapena Foru Gobernu Kontseiluarenotsailaren 27ko 3/2024 Foru Dekretuan dago, zeinaren bidez onespena ematen baitzaio plataforma eragileek ematen duten informazioa modu automatikoan nahitaez trukatzeari arreta egokiarekin jarduteko arauak eta prozedurak garatzeari, eta zeinaren bidez aldatzen baitira urtarrilaren 25eko 3/2011 Foru Dekretua, azaroaren 3ko 35/2020 Foru Dekretua, abenduaren 23ko 111/2008 Foru Dekretua eta utzailaren 8ko 71/2008 Foru Dekretua.

3/2024 Foru Dekretu horretan, arautzen dira plataforma eragileek erregistratzeko eta jarduerak jakin batzuei buruzko informazioa emateko dituzten betebeharrak.

Hala, informazio betebeharrak berri bat ezartzen da, eta, horren arabera, "Informazioa ematera behartuta dauden plataforma eragileak" diren entitateek "Informazioa eman behar izatera lotuta dauden saltzaileek" egindako "Jarduera egokiak" "Erreferentzia aldia"ri buruzko informazio zehatza eman behar diote zerga administrazioari.

Horregatik guztiagatik, 040 ereduaren onetsi behar da, zeinaren bidez errolda aitorpena egiten baita informazioa ematera behartutako beste plataforma eragile batzuen erregistroan alta emateko, aldaketak egiteko eta baja emateko. 040 ereduaren Foru Agindu honen I. eranskinean dago.

Era berean, beharrezkoa da onestea lehen aipatutako informazio aitorpen berria aurkezteko gaitu behar den aitorpen ereduaren, hau da, 238 ereduaren "Plataforma eragileek informazioa emateko informazio aitorpena", kasuan kasuko erregistro diseinuekin batera, zeinaren bidez eman beharreko informazioa normalizatzen baita. Informazio aitorpenaren edukia eta erregistro diseinuak foru agindu honen II. eranskinean daude.

BOTH A — N.º 058 — 24/05/2024 — (NFGT, IRPF) — 

ORDEN FORAL 278/2024, DE LA SEGUNDA TENIENTE DE DIPUTADO GENERAL Y DIPUTADA FORAL DEL DEPARTAMENTO DE HACIENDA, FINANZAS Y PRESUPUESTOS, DE 16 DE MAYO. APROBAR EL MODELO 040 'DECLARACIÓN CENSAL DE ALTA, MODIFICACIÓN Y BAJA EN EL REGISTRO DE OTROS OPERADORES DE PLATAFORMA OBLIGADOS A COMUNICAR INFORMACIÓN' Y EL MODELO 238 'DECLARACIÓN INFORMATIVA PARA LA COMUNICACIÓN DE INFORMACIÓN POR PARTE DE OPERADORES DE PLATAFORMAS', Y ESTABLECER LAS CONDICIONES Y EL PROCEDIMIENTO PARA SU PRESENTACIÓN.

La Directiva (UE) 2021/514 del Consejo, de 22 de marzo de 2021, por la que se modifica la Directiva 2011/16/UE relativa a la cooperación administrativa en el ámbito de la fiscalidad, en adelante DAC 7, tiene como principales objetivos mejorar el marco existente para el intercambio de información y la cooperación administrativa en la Unión Europea, así como ampliar la cooperación administrativa a ámbitos nuevos, con el fin de abordar los desafíos que plantea la digitalización de la economía y ayudar a las administraciones tributarias a recaudar los impuestos de una forma mejor y más eficiente. En este sentido, se establece una nueva obligación de información respecto de los operadores de las plataformas digitales.

Asimismo, en un contexto internacional de fortalecimiento de los mecanismos de intercambio de información, hay que tener en cuenta la suscripción por parte de España del Acuerdo Multilateral entre Autoridades Competentes sobre intercambio automático de información relativa a ingresos obtenidos a través de plataformas digitales en el ámbito de la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico, en adelante OCDE, así como otros acuerdos internacionales suscritos con el mismo objetivo. En este sentido, a efectos de facilitar a las jurisdicciones firmantes el intercambio de información al socaire del citado acuerdo multilateral, se han aprobado en el seno de la OCDE unas normas tipo de comunicación de información por operadores de plataformas respecto de los vendedores en el ámbito de la economía colaborativa y la economía de trabajo esporádico y por encargo, sustancialmente similar al contenido de la DAC 7, en particular, a las normas y procedimientos de diligencia debida de su anexo.

La transposición de ambas normas internacionales al ordenamiento jurídico se realiza mediante la Norma Foral 24/2023, de 15 de diciembre, de modificación de la Norma Foral 6/2005, de 28 de febrero, General Tributaria de Álava, en transposición de la Directiva (UE) 2021/514 del Consejo de 22 de marzo de 2021, por la que se modifica la Directiva 2011/16/UE relativa a la cooperación administrativa en el ámbito de la fiscalidad y de modificación de la Norma Foral 33/2013, de 27 de noviembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas. La mencionada Norma Foral 24/2023 introduce una nueva disposición adicional vigesimoséptima en la Norma Foral 6/2005, de 28 de febrero, General Tributaria de Álava, que establece las directrices básicas de las obligaciones de información, de diligencia debida y registro de los operadores de plataforma obligados en el ámbito de la asistencia mutua.

El desarrollo reglamentario de la mencionada disposición adicional vigesimoséptima se encuentra en el Decreto Foral 3/2024, del Consejo de Gobierno Foral de 27 de febrero, por el que se aprueba el desarrollo de las normas y los procedimientos de diligencia debida en el ámbito del intercambio automático obligatorio de información comunicada por los operadores de plataforma, así como modificar los Decretos Forales 3/2011 de 25 de enero, 35/2020 de 3 de noviembre, 111/2008 de 23 de diciembre y 71/2008 de 8 de julio.

En este Decreto Foral 3/2024 se regulan las obligaciones de registro y de información de determinadas actividades por los operadores de plataformas.

Así, se establece una nueva obligación de información en virtud de la cual los "operadores de plataforma obligados a comunicar información" deberán suministrar a la administración tributaria determinada información respecto al "período de referencia" relativa a las "actividades pertinentes" efectuadas por los "vendedores sujetos a comunicación de información".

Por todo lo expuesto, resulta preciso aprobar un modelo 040, a través del que se realice la declaración censal de alta, modificación y baja en el registro de otros operadores de plataforma obligados a comunicar información. El modelo 040 figura en el anexo I de esta orden foral.

Resulta, asimismo, necesario aprobar el modelo de declaración necesario para habilitar la presentación de la nueva declaración informativa anteriormente mencionada, modelo 238, "Declaración informativa para la comunicación de información por parte de operadores de plataformas", junto con los correspondientes diseños de registro a través de los cuales se normaliza la información a suministrar. El contenido y diseños de registro de la declaración informativa figuran en el anexo II de esta orden foral.





# BOB

## BOLETÍN OFICIAL DE BIZKAIA

BAO — 086 zk. — 2024/05/06 — (BEZ, E-EEZ) — 

3/2024 FORU DEKRETU ARAUEMAILEA, MAIATZAREN 2KOA, ZEINAREN BIDEZ «UEFA CHAMPIONS LEAGUE FEMENINA 2024» ETA «UEFA EUROPA LEAGUE 2025» TXAPELKETETAKO FINALEI APLIKATU BEHARREKO ZERGA-ARAUBIDEA ARAUTZEN BAITEN.

Bilboko San Mames zelaian 2024ko maiatzaren 25ean, larunbata, «UEFA Champions League Femenina 2024» eta 2025eko maiatzaren «UEFA Europa League 2025» txapelketaren finalak jokatu dira. Aldez aurretik, UEFA erakundeak Bilbo eta Donostia hiriek osatutako hautagaitza «UEFA Women's Champions League 2020» lehiaketaren azken fasea bertan hartzeko aukeratu ondoren, San Mames zelaian bi final-laurden eta txapelketa horretako finalerdi bat jokatu ziren.

Kirol-ekitaldi horrek berariazko zerga-araubidea ezartzea eskatu zuen Espainiako Erresumak nazioartean hartutako konpromisoak betetzeko. Izan ere, konpromiso horiek berdin eragiten diete araudi autonomoko tributu itunduei zein araudi erkideko tributu itunduei, eta foru-erakundeei une oro gorde behar dituzte Estatuan indarrean dauden arau substantibo eta formal berak, hala nola Balio Erantsiaren gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga, establezimendu iraunkorrik gabe diharduten zergadunen kasuan, Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia Itunaren 26. eta 21. artikuluetan hurrenez hurren ezarritakoaren arabera.

Horrela 9/2020 Foru Dekretu Arauemaile, abuztuaren 25ekoa, «UEFA Women's Champions League 2020»ren azken fasearen araubide fiskalarena eta COVID-19ren ondorioz Balio Erantsiaren gaineko Zerga egokitzeko neurriei buruzkoa, argitaratu zen, «UEFA Women's Champions League 2020» txapelketaren finalari aplikatu beharreko zerga-araubidea ezarri zuen toki-erakundeei aplikatu beharreko ezohiko eta presazko finantza-neurriei buruzko abuztuaren 4ko 27/2020 Errege Lege Dekretua onartu ondoren presazkoa zelako aipatutako zerga-araubidea arautzea.


2024ko maiatzaren 25ean jokatu den «UEFA Champions League Femenina 2024» txapelketaren finalaren datak hurbil daudela eta aplikagarri den zerga-esparrua edukitzeko beharra kontuan hartuta, segurtasun juridikoaren printzipioa bermatze aldera nabarmena da tresna arauemaile hau erabiltzea justifikatzen duen ezohiko eta presazko egoera.

Kirol-konpromiso horiek betetzeko egin behar den zerga-erregulazioak bere baitan hartzen ditu foru-erakundeek uanean-uean Estatuan indarrean dauden funtsezko eta formazko arau berberei etsi behar dieten zergak, hala nola Balio Erantsiaren gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga, establezimendu iraunkorrik gabe diharduten zergadunen kasuan, eta baita araudi autonomoko zerga itunduak ere, Ekonomia Itunean ezarritakoarekin bat. Horrela, lehenik eta behin, Foru Dekretu Arauemaile honen bidez, aipatutako nazioarteko kirol-lehiaketak garatzeko Espainiako Erresumak UEFA erakundearekin hartutako konpromisoak betetzeko arau zehatzak ezartzen dira, hain zuzen ere Bizkaiko Lurralde Historikoko erakunde eskudunek indarrean dagoen Ekonomia Itunean ezarritakoaren arabera araugintza-autonomia duten zergei dagokien zerga-araubidea arautuz.

Horretarako, alde batetik, onartzen diren neurrien aplikazio-eremu pertsonala zehazten da, «UEFA Champions League Femenina 2024» eta «UEFA Europa League 2025» txapelketen partiden finalak antolatzeak eskakizunetan jasotzen diren pertsona fisiko eta juridikoen kasuak barne.

Beste alde batetik, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga, Sozietateen gaineko Zerga, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga, establezimendu iraunkorrik gabe diharduten zergadunen kasuan, eta tokiko tributuaren nazioarteko kirol-ekitaldia egiteari lotutako errenten salbuespena aurreikuspen da. Era berean, Ogasuneko zuzendari nagusiari ahalmena ematen zaio talde funtzional espezializatu bat eratzeko, zerga-betebehar formalak kudeatzeko eta betetzen direla egiaztatzeko eta bidezko administrazio-likidazioak egiteko.

Eta, azkenik, onartzen diren neurri fiskalen indarraldia ere zehazten da, 2025eko abenduaren 31n amaituko dena. Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergei buruzko martxoaren 10eko 2/2005 Foru Arau Orokorraren 8. artikulua 2. paragrafoan jasotako aurreikuspenek Foru Dekretu Arauemailearen bidea erabiltzea eskatzen dute; izan ere, kasu honetan, testu arauemaile horretan jasotako arau-aldaketak izapidetzeko presazko arrazoiak daude, aldaketa horiek 2024an aplikatu behar baitira.

BOB — N.º 086 — 06/05/2024 — (IVA, IRNR) — 

DECRETO FORAL NORMATIVO 3/2024, DE 2 DE MAYO, POR EL QUE SE REGULA EL RÉGIMEN FISCAL APLICABLE A LAS FINALES DE LA «UEFA CHAMPIONS LEAGUE FEMENINA 2024» Y DE LA «UEFA EUROPA LEAGUE 2025».

El estadio de San Mamés de Bilbao será el escenario de la final de la «UEFA Champions League Femenina 2024» el sábado 25 de mayo de 2024 y de la «UEFA Europa League 2025» en mayo de 2025. Previamente, tras la elección por parte de la UEFA de la candidatura formada por las ciudades de Bilbao y Donostia-San Sebastián para albergar en ellas la fase final de la «UEFA Women's Champions League 2020», San Mamés albergó dos cuartos de final y una semifinal de dicha competición.

El mencionado evento deportivo requirió el establecimiento de un régimen fiscal específico, a fin de dar cumplimiento a los compromisos internacionales adquiridos por el Reino de España, que afectaban tanto a tributos concertados de normativa autónoma como a tributos concertados de normativa común sobre los que las Instituciones Forales deben mantener en cada momento las mismas normas sustantivas y formales que las que estén vigentes en el Estado, como el Impuesto sobre el Valor Añadido y el Impuesto sobre la Renta de no Residentes para contribuyentes que operen sin mediación de establecimiento permanente, en virtud de lo establecido en los artículos 26 y 21 del Concierto Económico con la Comunidad Autónoma Vasca, respectivamente.

Así, se dictó el Decreto Foral Normativo 9/2020, de 25 de agosto, de Régimen Fiscal de la fase final de la «UEFA Women's Champions League 2020» y de medidas de reajuste en el Impuesto sobre el Valor Añadido como consecuencia de la COVID-19, dada la urgencia en la regulación del régimen fiscal mencionado tras la aprobación del Real Decreto-ley 27/2020, de 4 de agosto, de medidas financieras, de carácter extraordinario y urgente, aplicables a las entidades locales, que estableció el régimen fiscal aplicable a la final de la «UEFA Women's Champions League 2020».

La proximidad de las fechas de la final de la «UEFA Champions League Femenina 2024», a celebrarse el 25 de mayo de 2024, y la necesidad de que se disponga del marco tributario de aplicación, en aras a garantizar el principio de seguridad jurídica, pone de manifiesto la situación extraordinaria y urgente que justifica la utilización de este instrumento normativo.

La regulación fiscal que se debe acometer para dar cumplimiento a esos compromisos deportivos abarca tanto a impuestos sobre los que las instituciones forales deben mantener en cada momento las mismas normas sustantivas y formales que las que estén vigentes en el Estado, como el Impuesto sobre el Valor Añadido y el Impuesto sobre la Renta de No Residentes para contribuyentes que operen sin mediación de establecimiento permanente, como a aquellos impuestos concertados de normativa autónoma de acuerdo con lo previsto en el Concierto Económico. Así, primeramente mediante este Decreto Foral Normativo se procede a establecer las normas precisas para cumplir los compromisos adquiridos por parte del Reino de España con la UEFA para el desarrollo de las competiciones deportivas internacionales citadas, regulando el correspondiente régimen fiscal en relación con aquellos impuestos sobre los que las instituciones competentes del Territorio Histórico de Bizkaia disponen de autonomía normativa conforme a lo previsto en el Concierto Económico vigente.

Para ello, se determina, por una parte, el ámbito de aplicación personal al que resultan de aplicación las medidas que se aprueban, incluyendo los diferentes supuestos de personas físicas y jurídicas que se contemplan en los requerimientos para la organización de las finales de la «UEFA Champions League Femenina 2024» y de la «UEFA Europa League 2025».

Por otra parte, se prevé la exención de rentas vinculadas a la celebración del acontecimiento deportivo internacional en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, el Impuesto sobre Sociedades, el Impuesto sobre la Renta de No Residentes para contribuyentes que operan con mediación de establecimiento permanente y en los tributos locales. Asimismo, se habilita al director general de Hacienda para que configure un equipo funcional especializado para la gestión y comprobación del cumplimiento de las obligaciones tributarias formales y para la práctica de las liquidaciones administrativas correspondientes.

Y, por último, se determina igualmente la vigencia temporal de las medidas fiscales que se aprueban, que concluirá el 31 de diciembre de 2025. Las previsiones contenidas en el apartado 2 del artículo 8 de la Norma Foral 2/2005, de 10 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia, exigen la utilización de la vía del Decreto Foral Normativo, radicando en este caso las razones de urgencia para la tramitación de la modificación normativa recogida en la presente disposición en la necesidad de que la misma se aplique en 2024.

ALHAO — 095 zk. — 2024/05/17 — (ZZBB) — 

OGASUN ETA FINANTZEN FORU DIPUTATUAREN 178/2024 FORU AGINDUA, MAIATZAREN 8KOA, ZEINAREN BIDEZ TABAKO-LABORE GUZTIETARAKO EZARRITAKO MARKA FISKALAK GARATZEKO ARAUAK ONARTZEN DIREN.

Maiatzaren 23ko 12/2002 Legearen bidez onetsitako Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia Itunaren 33. artikularekin bat, zerga bereziak itundutako zergak dira eta lurralde erkidean une bakoitzean ezarrita dauden edukizko eta formazko arau berberak erabiliko dira haiek eraentzeko, foru-aldundiek zerga bereziak aitortzeko ereduak eta haiek ordaintzeko epeak zehazteko duten eskumena gorabehera. Lege horrek ezartzen du, halaber, zerga bereziok foru-aldundiek ordainaraziko dituztela, zergen sortzapena EAEn gertatzen bada.

Estatu kideen tabako-produktuen eta haiekin erlazionatutako beste produktuen fabrikazioaren, aurkezpenaren eta salmentaren arloko lege-, arau- eta administrazio-xedapenak gerturatzeari buruzko Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren 2014ko apirilaren 3ko 2014/40 EB Zuzentaraua indarrean jartzearen ondorioz (zuzentarau horrek 2001/37/EE Zuzentaru derogatu zuen), tabako-produktuen ontziratze-unitateak modu bakar eta seguruan identifikatu behar dira eta haien mugimenduak erregistratu egin behar dira, produktu horien trazabilitatea errazteko eta segurtasuna indartzeko Europar Batasunaren barnean. Horretarako, estatu kideek bermatu behar dute tabako-produktuak ontziratze unitate guztiak identifikatzailerik bakar batez markatuta daudela. Horrez gainera, estatu kideek eskatu beharko dute merkaturatzen diren ontzi guztietan segurtasun-neurri ikusgai, ezabaezin eta mugiezin bat sartzeko. Araudi hori indarrean jarri zenean, hasiera batean, trazabilitate-sistema eta segurtasun-neurri berriak zigarretei eta tabako xeheari baino ez zitzaizkien aplikatu behar, 2019ko maiatzaren 20tik aurrera, baina 2014/40/EB Zuzentaruak berak ezarri zuen 2024ko maiatzaren 20tik aurrera nahitaezkoak izango direla mota guztietako tabako-produktuentzat.

Tabako-produktuei aplikatzen zaizkien segurtasun-neurrien arau teknikoek buruzko Batzordearen 2017ko abenduaren 15eko 2018/576/EB Beteazpen Erabakian oinarritutako ezintasunaren ondorioz, estatu kideei aukera ematen zaie tabako-laboreen gaineko zerga dela-eta eskatu beharreko marka fiskaletan segurtasun-neurriak osorik edo partez sartzeko, eta Tabako-produktuak eta haiekin lotutako produktuak fabrikatu, aurkeztu eta merkaturatzearekin zerikusia duten zenbait alderdi arautzen dituen 2017ko ekainaren 9ko 579/2017 Errege Dekretuaren 21.13 eta 22.2 artikuluetan Ogasun eta Funtzio Publikoaren Ministerioari ematen zaizkion ahalmenak kontuan hartuta, 2018ko abenduaren 12ko HAC/1365/2018 Agindua onetsi da. Haren bidez, tabako-produktuen trazabilitatearekin eta segurtasun-neurriekin loturiko arau teknikoak onartzen dira.

HAC/1365/2018 Aginduaren 13. artikulua —marka fiskalak segurtasun-neurri gisa erabiltzea— ezartzen du Espainian segurtasun-neurri gisa eskatutako autentifikazio-elementu guztiak sartu behar direla tabako-produktuen marka fiskaletan, eta Diruaren eta Zerga-zigiluen Fabrika Nazionala (Diruaren Errege Etxea) enpresa-erakunde publikoa izendatzen du tabakoaren marka fiskaletan sartu beharreko autentifikazio-elementu horien hornitzaile ofizial.

Aipatutako araudi horren ondorioz, aldaketa garrantzitsuak egin behar izan dira 1995eko uztailaren 7ko 1165/1995 Errege Dekretuaren bidez onetsitako Zerga Berezien Erregelamenduaren 26. artikuluan araututako marka fiskalari buruzko sistemari; horrek marka fiskalen derrigortasuna edari eratorrietan, zigarretetan eta tabako xehean baino ez zuen ezartzen.

Spainiako araua Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren 2014ko apirilaren 3ko 2014/40/EB Zuzentaruaren ezarritako eskakizunetara egokitzeko marka fiskalak atxikitzeko betebeharrak hori zabaltzea dakar eta horietan mota guztietako tabako-laboreetarako segurtasun-neurriak sartzeko, berrikuntza moduan gainerako tabako-produktuak sartuta (zigarroak, zigarrotxoak eta gainerako tabako-laboreak) 2024ko maiatzaren 20tik aurrera Zerga Berezien Erregelamendua aldatuta, eta horrek Erregelamendu horren 26. artikuluan idazketa berria eragin du.

Portuetan eta aireportuetan kokatutako txikizkako establezimenduetan egindako bidaierantzako salmentetan, helmuga edozein dela ere (Europar Batasunaren barnean edo hirugarren herrialdeetan) segurtasun-neurriko elementuak marka fiskalean sartzearen ondorioz, edo ontzietan edo aireontzietan egindako salmenta horiek edo horien kontsumoa ere hirugarren herrialde edo lurraldeetarako hegaldian edo itsas-bidaian, 2024ko maiatzaren 20tik aurrera, tabako-produktu guztien ontzi unitario guztiak segurtasun-neurri horiek barne hartzen dituen marka fiskal bat eraman beharko dute itsatsita.

Erabaki da segurtasun-neurri berriak erregimen etengarririk kanpo zirkulatzen duten tabako-labore guztiei atxikitzen zaizkien marka fiskaletan txertatu behar direla eta, ondorioz, beharrezkotzat jotzen da Bizkaiko Lurralde Historikoan zerga marka berri horiek arautzeko foru agindu espezifiko bat onartzea.

BOB — N.º 095 — 17/05/2024 — (IIEE) — 

ORDEN FORAL 178/2024, DE 8 DE MAYO, DE LA DIPUTADA FORAL DE HACIENDA Y FINANZAS, POR LA QUE SE APRUEBAN LAS NORMAS DE DESARROLLO DE LAS MARCAS FISCALES PREVISTAS PARA TODAS LAS LABORES DEL TABACO.

De conformidad con el artículo 33 del Concierto Económico con la Comunidad Autónoma del País Vasco aprobado por la Ley 12/2002, de 23 de mayo, los Impuestos Especiales, tienen carácter de tributos concertados que se regularán por las mismas normas sustantivas y formales establecidas en el territorio de régimen común, sin perjuicio de la competencia de las Diputaciones Forales para aprobar los modelos de declaración de los impuestos especiales y señalar los plazos de ingreso, atribuyendo la competencia para la exacción de los mismos a las Diputaciones Forales cuando el devengo se produzca en el País Vasco.

La Directiva 2014/40/UE del Parlamento Europeo y del Consejo, de 3 de abril de 2014, relativa a la aproximación de las disposiciones legales, reglamentarias y administrativas de los Estados miembros en materia de fabricación, presentación y venta de los productos del tabaco y los productos relacionados y por la que se deroga la Directiva 2001/37/CE, prevé que las unidades de envasado de los productos del tabaco se identifiquen de forma única y segura y registren sus movimientos con el objeto de facilitar la trazabilidad y reforzar la seguridad de estos productos en la Unión Europea. Para ello, todos los Estados miembros se asegurarán de que todas las unidades de envasado de productos del tabaco estén marcadas con un identificador único, y además los Estados miembros deberán exigir que se integre en todos los envases que se comercializan una medida de seguridad que sea visible, indeleble e inamovible. En un primer momento temporal de entrada en vigor de esta normativa, solo estaban sujetos al sistema de trazabilidad y a las nuevas medidas de seguridad los cigarrillos y la picadura para liar, a partir del 20 de mayo de 2019, pero la propia Directiva 2014/40/UE estableció que a partir del 20 de mayo de 2024 serán obligatorios para todo tipo de productos de tabaco.

En base a la posibilidad amparada en la Decisión de ejecución (UE) 2018/576, de la Comisión, de 15 de diciembre de 2017, sobre las normas técnicas de las medidas de seguridad que se aplican a los productos del tabaco, se permite a los Estados miembros incluir, total o parcialmente, las medidas de seguridad en las marcas fiscales exigibles por la normativa del Impuesto sobre las Labores del Tabaco, y en base a las habilitaciones al Ministerio de Hacienda y Función Pública, previstas en los artículos 21.13 y 22.2 del Real Decreto 579/2017, de 9 de junio, por el que se regulan determinados aspectos relativos a la fabricación, presentación y comercialización de los productos del tabaco y los productos relacionados, se ha aprobado la Orden HAC/1365/2018, de 12 de diciembre, por la que se aprueban las normas técnicas relativas a la trazabilidad y las medidas de seguridad de los productos del tabaco.

El artículo 13 de la Orden HAC/1365/2018, relativo al uso de marcas fiscales como medida de seguridad, prevé que todos los elementos de autenticación exigidos en España como medida de seguridad se incluirán en las marcas fiscales de productos del tabaco, designándose a la Entidad Pública Empresarial Fábrica Nacional de Moneda y Timbre (Real Casa de la Moneda) como suministradora oficial de dichos elementos de autenticación a incluir en las marcas fiscales del tabaco.

Esta normativa citada obliga a cambios en el sistema previsto para marcas fiscales, reguladas en el artículo 26 del Reglamento de los Impuestos Especiales, aprobado por el Real Decreto 1165/1995, de 7 de julio, que sólo establecía la obligatoriedad de las marcas fiscales en bebidas derivadas, cigarrillos y picadura para liar.

La adaptación de la norma española a las exigencias establecidas en la Directiva 2014/40/UE, del Parlamento Europeo y del Consejo, de 3 de abril de 2014, supone la ampliación de esta obligación de adhesión de marcas fiscales, e incluir en las mismas las medidas de seguridad, para todo tipo de labores del tabaco, incorporando como novedad al resto de productos de tabaco (cigarros, cigarrillos y demás labores del tabaco) a partir del 20 de mayo de 2024, mediante la modificación del Reglamento de los Impuestos Especiales, que ha dado una nueva redacción al artículo 26 de dicho Reglamento.

La inclusión en la marca fiscal de los elementos de la medida de seguridad, implicará que en las ventas a viajeros, cualquiera que sea su destino (dentro de la Unión Europea o terceros países), efectuadas en los establecimientos minoristas situados en puertos y aeropuertos, así como estas mismas ventas o el consumo realizadas a bordo de buques o aeronaves, durante el vuelo o travesía marítima con destino a terceros países o territorios, a partir del 20 de mayo de 2024, todos y cada uno de los envases unitarios de todos los productos del tabaco deberán llevar adherida una marca fiscal que incorpore estas medidas de seguridad.

habiéndose decidido que las nuevas medidas de seguridad deben ir incorporadas en las marcas fiscales que se adhieran a todas las labores del tabaco que circulen fuera del régimen suspensivo se considera necesaria la aprobación en el Territorio Histórico de Bizkaia de una Orden Foral específica para regular estas nuevas marcas fiscales.



GAO — 087 zk. — 2024/05/07 — (ZZBB) — 

187/2024 FORU AGINDUA, APIRILAREN 26KOA, ZEINAREN BIDEZ «BEROTEGI EFETUKO GAS FLUORDUNEN GAINEKO ZERGA. AUTOLIKIDAZIOA» IZENA DUEN 587 EREDU BERRIA ONESTEN BAITA, HURA AURKEZTEKO ETA ZERGAREN ITZULKETA ESKATZEKO MODUA ETA PROZEDURA ZEHAZTEN BAITIRA, ETAB.

Abenduaren 5eko 564/2022 Foru Aginduaren bidez onetsita geratu zen «Berotegi efektuko gas fluordunen gaineko zerga. Autolikidazioa» izena duen 587 eredu, hura aurkezteko eta zergaren itzulketa eskatzeko modua eta prozedura zehaztu ziren, baita berotegi efektuko gas fluordunen gaineko zergaren erregistroan inskribatzea eta izakinen kontabilitatea eramatea arautu ere.


Agindu hori onetsi eta behin indarrean jarri ondoren, onespena eman zitzaion Berotegi efektuko gas fluordunen gaineko zergari buruzko uztailaren 26ko 12/2023 Foru Dekretu Arauemaileari, zeinaren bidez foru araudira ekarri baita zerga horren erregulazioa, Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia Itunak, maiatzaren 23ko 12/2002 Legearen bidez onetsiak, 34. artikuluan xedatutakoarekin bat. Erregulazio hori gure araudira ekartzeko, aintzat hartu zen uztailaren 8ko 14/2022 Legearen bidez aldatutako urriaren 29ko 16/2013 Legeak 5. artikuluan jasotakoa (16/2013 Legea, ingurumen fiskalitatearen arloan zenbait neurri ezarri eta beste tributu eta finantza neurri batzuk onesten dituen).

Kontuan hartuta 564/2022 Foru Agindu horrek uztailaren 8ko 14/2022 Legearen bidez aldatutako urriaren 29ko 16/2013 Legeari egiten diola erreferentzia, beharrezkoa da aginduan egiten diren igorpenak eguneratzea Berotegi efektuko gas fluordunen gaineko zergari buruzko uztailaren 26ko 12/2023 Foru Dekretu Arauemaileara eraman dezaten.

Bestalde, 2024ko otsailaren 20an argitara eman da Europar Batasunaren Aldizkari Ofizialean Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren 2024ko otsailaren 7ko 2024/573 (EB) Erregelamendua, berotegi efektuko gas fluordunei buruzkoa, 2019/1937 (EB) Zuzentaraua aldatu eta 517/2014 (EB) Erregelamendua indargabetzen duena.

564/2022 Foru Aginduak indargabetu den erregelamendura ere igortzen duenez, komeni da igorpen hori indarrean dagoen Europako araudira ere egitea.

Gainerakoan, 564/2022 Foru Aginduaren edukia ez du aldaketa garrantzitsurik, 2024/573 (EB) Erregelamendu berritik eratorritakoak izan ezik, zergaren eremu objektiboari eta zerga tasari eragiten dietenak hain zuzen. Aldaketa horiek I. eranskinean jasotzen dira.

GAO — 095 zk. — 2024/05/17 — (ZFAO, PFEZ, SZ, OZ, ODZ, OHZ, H-LB-GZ, TMIZ) — 

1/2024 FORU ARAUA, MAIATZAREN 10EKOA, 2024. URTERAKO ZENBAIT ZERGA-ALDAKETA ONESTEN DITUENA.

Foru arau honek aldaketa ugari sartzen ditu Gipuzkoako Lurralde Historikoko zergen esparruan, hainbat helbururekin.

Zerga araudia egokitzen da tributuz kanpoko beste arau eremu batzuetan egindako aldaketekin bat etor dadin. Aldaketa horiek zerga sistemarekin zer ikusirik ez duten arau substantiboetan egindakoak badira ere, badute, zuzenean edo zeharka, eragina tributazioaren araudian, eta, horregatik, komeni da haren barruan beharrezko egokitzapenak egitea koherentzia eta egitura gorde daitezen.

Horrez gain, esan beharra dago zergen aplikazioaz arduratzen diren organoek modu jarraituan aplikatzeak zerga araudia, zenbait kasutan agerian uzten du beharrezkoa dela aldaketak egitea lurralde historikoko erakundeek eskumena duten tributu batzuen erregulazioan.

BOG — N.º 087 — 07/05/2024 — (IIEE) — 

ORDEN FORAL 187/2024, DE 26 DE ABRIL, POR LA QUE SE APRUEBA EL NUEVO MODELO 587 «IMPUESTO SOBRE LOS GASES FLUORADOS DE EFECTO INVERNADERO. AUTOLIQUIDACIÓN», SE DETERMINA LA FORMA Y PROCEDIMIENTOS PARA SU PRESENTACIÓN, ASÍ COMO PARA LA SOLICITUD DE DEVOLUCIÓN DEL IMPUESTO, ETC.

Por Orden Foral 564/2022, de 5 de diciembre, se aprobó el modelo 587 –Impuesto sobre los gases fluorados de efecto invernadero. Autoliquidación– se determina la forma y procedimientos de su presentación, así como la forma y procedimiento para la solicitud de devolución del impuesto y se regulan la inscripción en el registro del impuesto sobre los gases fluorados de efecto invernadero y la llevanza de la contabilidad de existencias.


Con posterioridad a su aprobación y entrada en vigor se aprobó el Decreto Foral Normativo 12/2023, de 26 de julio, del Impuesto sobre los gases fluorados de efecto invernadero, que recoge la regulación foralizada del citado impuesto de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 34 del Concerto Económico con la Comunidad Autónoma del País Vasco, aprobado por la Ley 12/2002, de 23 de mayo. Dicha foralización se realizó tomando en consideración el contenido del artículo 5 de la Ley 16/2013, de 29 de octubre, por la que se establecen determinadas medidas en materia de fiscalidad medioambiental y se adoptan otras medidas tributarias y financieras, modificada por la Ley 14/2022, de 8 de julio.

Teniendo en cuenta que la mencionada Orden Foral 564/2022 hace referencia a la Ley 16/2013, de 29 de octubre, modificada por la Ley 14/2022, de 8 de julio, procede actualizar dichas remisiones y centrarlas en el Decreto Foral Normativo 12/2023, de 26 de julio, del Impuesto sobre los gases fluorados de efecto invernadero.

Por otra parte, el 20 de febrero de 2024 se publicó en el Diario Oficial de la Unión Europea el Reglamento (UE) 2024/573 del Parlamento Europeo y del Consejo de 7 de febrero de 2024, sobre los gases fluorados de efecto invernadero, por el que se modifica la Directiva (UE) 2019/1937, y se deroga el Reglamento (UE) n.º 517/2014.

Teniendo en cuenta que la Orden Foral 564/2022 hace remisión al reglamento derogado, procede también actualizar dicha remisión a la normativa europea vigente.

Por lo demás, el contenido de la Orden Foral 564/2022 no sufre modificaciones sustanciales, salvo las derivadas del nuevo Reglamento (UE) 2024/573 que afectan al ámbito objetivo y al tipo impositivo del impuesto, y se recogen en su anexo I.

BOG — N.º 095 — 17/05/2024 — (NFGT, IRPF, IS, IP, ISD, IBI, IVTNU, IVTM) — 

NORMA FORAL 1/2024, DE 10 DE MAYO, POR LA QUE SE APRUEBAN DETERMINADAS MODIFICACIONES TRIBUTARIAS PARA EL AÑO 2024.

La presente norma foral aborda un amplio abanico de modificaciones en el marco tributario del Territorio Histórico de Gipuzkoa con objetivos diversos.

Cabe citar la adecuación de la normativa tributaria a las modificaciones operadas en otros ámbitos normativos distintos a los tributarios: se trataría de cambios efectuados en normativas sustantivas ajenas al sistema tributario que, directa o tangencialmente, inciden en la regulación tributaria, lo cual exige realizar las debidas adaptaciones de la normativa tributaria a dichos cambios, a fin de guardar su coherencia y estructura.

Apuntar además, que la aplicación continuada de la normativa tributaria por los órganos encargados de la misma evidencia la necesidad, en algunos casos, de realizar modificaciones en distintas regulaciones de los tributos en los que las instituciones del territorio histórico tienen

Aurreko guztiaren ondorioz, hainbat zerga figura aldatzen dira, besteak beste, hauek: Zergen Foru Arau Orokorra, pertsona fisikoen errentaren gaineko zerga, sozietateen gaineko zerga, ondarearen gaineko zerga, oinordetzen eta dohaintzen gaineko zerga, ondasun higiezinen gaineko zerga, hiri-lurren balio gehikuntzaren gaineko zerga, trakzio mekanikoko ibilgailuen gaineko zerga, eta irabazi-asmorik gabeko entitateen zerga erregimenari eta mezenasgoaren aldeko zerga-pizgarriei buruzko foru araua.

Aldaketetako batzuek zerga figura batean baino gehiagotan dute eragina. Aldaketa guztietan zeharkakotasun gehien duena izateko bikoteak maila fiskalean aintzat hartzeari dagokiona da, honako hauek ukitzen baititu: zergen foru arau orokorra, irabazi-asmorik gabeko entitateen zerga erregimenari eta mezenasgoaren aldeko zerga-pizgarriei buruzko foru araua, eta kultur mezenasgoaren aldeko pizgarri fiskalak arautzen dituen foru araua, bai eta pertsona fisikoen errentaren gaineko zerga, sozietateen gaineko zerga, ez-egoiliarren errentaren gaineko zerga, ondarearen gaineko zerga, ondare eskualdaketen eta egintza juridiko dokumentatuen gaineko zerga eta hiri-lurren balio gehikuntzaren gaineko zerga ere. Ildo horretan, ukitutako zerga figuretan zerga bikotearen izaeraren arauketa homogeneizatzeaz gain –izateko bikoteak arautzen dituen Eusko Legebiltzarraren maiatzaren 7ko 2/2003 Legearen arabera eraturakoak halakotzat hartzeko irizpidearekin homogeneizatzen da–, espresuki gehitzen dira beste autonomia erkidego batzuetako, Europar Batasuneko beste estatu kide batzuetako, Europako Esparru Ekonomikoko edo hirugarren herrialdeetako erregistro publikoetan modu analogoan eraturakoak eta inskribaturakoak, Europako Batzordeak zentzu horretan egindako errekerimenduari jarraituz.

Desgaitasun maila aitortu, deklaratu eta kalifikatzeko prozeduraren araudian urriaren 18ko 888/2022 Errege Dekretuaren bidez sartu diren aldaketek ere hainbat zerga figurari eragiten diete. Dekretu horrek abenduaren 23ko 1971/1999 Errege Dekretua indargabetu zuen, ordu arte gai hori arautzen zuena. Arau substantiboa aldatu izanak berekin ekarri du sakon erreformatzea desgaitasun maila aitortu, deklaratu eta kalifikatzeko prozedura, eta, horrek eskatzen du pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren araudia egokitzea lan etekinen hobariari eta desgaitasunaren eta mendekotasunaren kenkariari dagokienez (azken honetan, abenduaren 28ko 2/2023 Foru Dekretu-Arauan egokitu zena, hobekuntza tekniko bat sartu da), baita trakzio mekanikoko ibilgailuen gaineko zergaren araudia ere, desgaitasunagatik salbuesteak dagokionez. Egindako aldaketekin, orain arte indarrean zegoen zergen araudia tratamenduei eutsi nahi zaie, ahal den neurrian. Gainera, beharrezko egiten du araubide iragankorrek ezartzea zerga onura horiek aurreko baremoen arabera egindako balorazioen bidez aplikatzea ahalbidetzeko, betiere desgaitasunaren beste balorazio bat egiten ez den bitartean.

Zerga bat baino gehiago ukitzen dituen beste aldaketa bat sorrrera berriko entitate berritzaileak (star-up direlakoak) sortzen ditzutenei zuzendutako araubide berezi berria da, pertsona fisikoen errentaren gaineko zergan sartu eta ondarearen gaineko zergan salbuespen bat aplikatzea dakarrena. Araubide berezia pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren zergadunek aplikatu ahal izango dute, baldin eta sorrrera berriko entitate berritzaileak sortzen badituzte eta entitate horrek inplikazio pertsonal bat badute, dela lan harreman arrunt edo berezi baten bidez dela kontseilari edo administratzaile modura. Araubide berezi horrek aukera emango dio entitatearen sortzaileari pertsona fisikoen errentaren gaineko zergan 100eko 30eko salbuespena aplikatzeko lehen aipatutako harremanetatik eratorritako lan etekin osoen gainean, hamaika zergaldietan gehienez, eraketakoa eta hurrengo hamarretan hain zuzen. Aldaketa horrek eskatzen du artikulu berri bat sartzea eta araubide bereziak arautzen dituen kapituluaren izenburua aldatzea, bai eta autoliquidazioa aurkeztean egin beharrek aukerak arautzen dituen artikulu aldatzea ere, aukera hori haren barruan sartzeko.

Horrez gain, ondarearen gaineko zergan ezartzen da entitatea sortzeko baliatutako akzioak edo partaidetzak salbuespita geratzen direla eta salbuespen hori ezkontideari edo izateko bikotekideari ere aplikatu dakiokela, baldin eta, ezkontzaren edo izateko bikotearen araubide ekonomikoa aplikatuta, akzioak edo partaidetzak bienak badira.

Era berean, pertsona fisikoen errentaren gaineko zergan eta ondarearen gaineko zergan eragina duen beste aldaketa bat da araudian sartzen direla banakako pensioen produktu paneuroparrak, Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren 2019ko ekainaren 20ko 2019/1238 (EB) Erregelamenduan arautuak. Produktu horiei borondatezko gizarte aurreikuspeneko entitateentzat eta pensio planentzat bi zergetan aurreikusita dagoen tratamendu bera aplikatuko zaie.

Badago, era berean, beste aldaketa bat pertsona fisikoen errentaren gaineko zerga eta sozietateen gaineko zerga ukitzen dituen, eta Norbere Konturako Langileen edo Langile Autonomoen Gizarte Segurantzako Araubide Bereziari egindako kotizazioaren erregularizazioetik datorrena (Gizarte Segurantzaren Lege Orokorren testu bateginaren 308. artikuluan aurreikusitako erregularizazio hori). Alde horretatik, bi zergetan erregela berezi bana ezartzen da denbora egozpenari begira, kotizazio horiek erregularizatzeke. Araubide berezi horretan kotizatzeko sistema berriari erantzuteko egiten den aldaketa da hori; izan ere, sistema horretan aurreikusten da aurrenik behin-behineko kotizazio bat egitea kotizazioei dagokien urtean zehar, eta gero erregularizazio bat aplikatzea, behin-behineko kotizazioaren aldean gehikuntzak edo murriztapenak ekar ditzakeena. Pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren erregela bereziaren arabera, zergadunak diru-sarrerara gehigarria egiten duen edo kotizazioaren itzulketa jasotzen duen zergaldiari egotzi behar zaio, lehen-lehenik, kotizazioaren gehikuntza edo murriztapena. Hala ere, ahalbidetzen da kotizazio gehikuntza edo murriztapen horiek dagozkien zergaldiei egotzi ahal izatea, autoliquidazio zuzentzaile edo osagarri bat aurkeztuz, zehapenik edo

competencia para la regulación.

Como resultado de todo lo anterior, se modifican diversas figuras tributarias, entre ellas la Norma Foral General Tributaria, el impuesto sobre la renta de las personas físicas, el impuesto sobre sociedades, el impuesto sobre el patrimonio, el impuesto sobre sucesiones y donaciones, el impuesto sobre bienes inmuebles, el impuesto sobre el incremento de valor de los terrenos de naturaleza urbana, el impuesto sobre vehículos de tracción mecánica y la norma foral reguladora del régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos y de los incentivos fiscales al mecenazgo.

Algunas de las modificaciones que se introducen afectan a varias de las figuras tributarias. La modificación más transversal de todas es la relativa a la consideración de parejas de hecho a nivel fiscal, que afecta a la norma foral general tributaria, la norma foral reguladora del régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos y de los incentivos fiscales al mecenazgo y la norma foral reguladora de los incentivos fiscales al mecenazgo cultural, así como a los impuestos sobre la renta de las personas físicas, sobre sociedades, sobre la renta de no residentes, sobre el patrimonio, sobre transmisiones patrimoniales y actos jurídicos documentados y sobre el incremento de valor de los terrenos de naturaleza urbana. En este sentido, además de homogeneizar la regulación de dicha consideración de pareja de hecho en las distintas figuras tributarias afectadas, en el sentido de considerar como pareja de hecho a las constituidas conforme a lo dispuesto en la Ley del Parlamento Vasco 2/2003, de 7 de mayo, reguladora de las parejas de hecho, se incorporan expresamente las parejas de hecho constituidas e inscritas de forma análoga en registros públicos tanto de otras comunidades autónomas como de otros Estados miembros de la Unión Europea, del Espacio Económico Europeo o de países terceros, dando así respuesta al requerimiento efectuado por la Comisión Europea a tales efectos.

También afectan a varias figuras tributarias las modificaciones operadas en la normativa reguladora del procedimiento para el reconocimiento, declaración y calificación del grado de discapacidad, mediante la aprobación del Real Decreto 888/2022, de 18 de octubre, y consiguiente derogación del Real Decreto 1971/1999, de 23 de diciembre, que lo regulaba anteriormente. Esta modificación de la normativa sustantiva ha supuesto una reforma profunda del procedimiento de reconocimiento, declaración y calificación del grado de discapacidad, lo cual requiere adecuar la normativa del impuesto sobre la renta de las personas físicas, en lo relativo a la bonificación del rendimiento del trabajo y a la deducción por discapacidad y dependencia (en esta última, que ya se adecuó en el Decreto Foral-Norma 2/2023, de 28 de diciembre, se introduce una mejora técnica), y la normativa del impuesto sobre vehículos de tracción mecánica, en lo relativo a la exención por discapacidad. Con las modificaciones realizadas se pretende mantener, en lo posible, los tratamientos tributarios que hasta ahora se encontraban vigentes. Exige además incluir regímenes transitorios para posibilitar la aplicación de dichos beneficios tributarios por medio de las valoraciones efectuadas con arreglo a los antiguos baremos, siempre que no se produzca una nueva valoración de la discapacidad.

Otra modificación que afecta a varios impuestos es la inclusión del nuevo régimen especial dirigido a personas fundadoras de entidades innovadoras de nueva creación o «start-ups», régimen especial que se incluye en el impuesto sobre la renta de las personas físicas y que lleva aparejada una exención en el impuesto sobre el patrimonio. Podrán aplicar el régimen especial las o los contribuyentes del impuesto sobre la renta de las personas físicas que funden entidades innovadoras de nueva creación y se impliquen personalmente con la misma a través de una vinculación laboral, ordinaria o especial, o la propia de una consejera o un consejero o de una administradora o un administrador. El régimen especial permitirá a la fundadora o al fundador de la entidad aplicar en el impuesto sobre la renta de las personas físicas una exención del 30 por 100 de los rendimientos íntegros del trabajo derivados de las relaciones antes citadas, con una duración máxima de once periodos impositivos que comprende el de constitución y los diez siguientes. Esta modificación requiere la inclusión de un nuevo artículo y la modificación de la rúbrica del capítulo que regula los regímenes especiales, además de la modificación del artículo regulador de las opciones a ejercitar al presentar la autoliquidación, para incluir esta opción.

Además, en el impuesto sobre el patrimonio se establece la exención de las acciones o participaciones que dieron lugar a la fundación de la entidad, extensible incluso a la o al cónyuge o miembro de la pareja de hecho cuando las acciones o participaciones sean comunes por aplicación del régimen económico matrimonial o de la pareja de hecho.

Igualmente afecta al impuesto sobre la renta de las personas físicas y al impuesto sobre el patrimonio, la inclusión de los productos paneuropeos de pensiones individuales regulados en el Reglamento (UE) 2019/1238 del Parlamento Europeo y del Consejo, de 20 de junio de 2019, a los cuales se extiende también el tratamiento previsto en ambos impuestos para las entidades de previsión social voluntaria y los planes de pensiones.

Asimismo, afecta a varios impuestos (los impuestos sobre la renta de las personas físicas y sobre sociedades) la modificación derivada de la regularización de la cotización al Régimen Especial de la Seguridad Social de los Trabajadores por Cuenta Propia o Autónomos, prevista en el artículo 308 del texto refundido de la Ley General de la Seguridad Social. En este sentido, se incluyen sendas reglas especiales en materia de imputación temporal de ambos impuestos, para regularizar dichas cotizaciones. Esta modificación responde al nuevo sistema de cotización a dicho régimen especial, que prevé una cotización provisional a lo largo del año al que corresponden las cotizaciones, y una regularización posterior que puede dar lugar a incrementos o disminuciones respecto a la cotización provisional. La regla especial del impuesto sobre la renta de las personas físicas establece, en primer término, la imputación del incremento o disminución de cotización al período impositivo en el que la o el contribuyente efectúe el correspondiente ingreso adicional u obtenga la correspondiente devolución de la cotización. No obstante, se habilita la posibilidad de optar por imputar dichos incrementos o disminuciones de cotización a aquellos períodos impositivos a los que correspondan, mediante una autoliquidación rectificativa



errekargurik ezarri gabe, eta berandutze interesik sortu gabe. Azken aukera hori baliatuko bada, beharrekoa da autoliquidazioa aurkeztean egin beharrekoi aukerei buruzko artikulua aldatzea, aukera berri hori haren barruan sartzeko.

Sozietateen gaineko zergan antzeko erregelak bat ezartzen da gastuak denboran egotzeko: kotizazio gastu handiagoa edo txikiagoa entitateak diru-sarrerara gehigarriak egiten dituen edo itzulketak jasotzen dituen zergaldiari egotzen zaizkio, baina entitateari aukera ematen zaio, baita ere, erregularizazioetatik eratorritako gastu gehikuntzak edo murriztapenak kotizazioak dagozkien zergaldiei egotzeko, autoliquidazio zuzentzaile edo osagarri bat aurkeztuz, zehapenik edo errekargurik ezarri gabe, eta berandutze interesik sortu gabe. Gainera, pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren kasuan bezala, autoliquidazioa aurkeztean egin behar diren aukerei buruzko artikulua aldatzen da, bigarren alternatiba horren aldeko aukera bertan sartzeko.

Azkenik, pertsona fisikoen errentaren gaineko zergan eta sozietateen gaineko zergan egiten den beste aldagaitza bat da bi zerga horiek konkurtsu legerian egindako erreforma substantibora egokitzeko. Egokitzapen horrek beharrezko egiten du, batetik, denbora egokipenaren erregulazioa bi zergetan aldatzea, eta, bestetik, konkurtsu prozeduretan zordunak lortutako errenten salbuespena arautzen duen xedapen gehigarria pertsona fisikoen errentaren gaineko zergan egokitzea.

Jarraian, foru arau honetan sartzen diren beste aldagaitza batzuk azalduko ditugu, denak ere nabarmendu beharrekoiak.

## II

Zergen Foru Arau Orokorrean, aldatzen dira aitorpena epea kanpo eta alde aurreko errekerimendurik gabe aurkezteagatik aplikatzen diren errekarguak, arinagoak diren ez-betetzak gutxiago zigortzeko. Neurri horrek proportzionaltasun handiagoa aplikatzea du helburu; izan ere, gaur egun, aitorpenak bitarteko elektronikoen bidez aurkezteko modalitatea orokortu dela eta, zenbait kasutan atzerapen txikiak izaten ari dira, ordu edo minutu batzuetakoak, eta bidezkoa da haien errekarguak atzerapen horiekiko proportzionalak izatea. Horregatik, nahiz eta zigor tarteak orain arte bezala mantentzen diren (hiru tarte dira), lehen tarte errekargua 100eko Setik 2ra murrizten da, eta haren iraupena 6 hilabetekoa izatetik 3 hilabetekoa izatera pasatzen da. Horrez gain, kalkuluan berandutze interesak sartzen dira, orain arte indarrean izan den araudian ez bezala. Bigarren tarte laugarren hilabetetik hamabigarrenera doa (zazpigarrenetik aurrera hasten zen lehen), baldintza berberetan, eta hirugarren tarte ez da aldatzen.

Informazioa emateko beste betebeharrak bat ezartzen zaie pertsona juridikoei edo entitateei. Kasu honetan, esaten da behartuta daudela Zerga Administrazioari komunikatzea zeintzuk diren haien benetako titularrak. Gainera, ezartzen da kapitalak zuritzea eta terrorismoa finantzatzea eragozteari buruzko apirilaren 28ko 10/2010 Legearen 4. artikuluan 2. apartatuaren arabera definitutakoak hartuko direla halakotzat.

Zerga arloan garrantzia duten datu erreserbatuak hirugarrenei lagatzea arautzen duen artikuluan, ahalbidetzen da datuak laga ahal izatea helburua denean Suspertze, Eraldatze eta Erresilientzia Planaren exekuzioarekin lotutako kontratuak adjudikatu eta dirulaguntzak emateko prozeduren entitate arduradunekin elkarlanean jardutea, interes gatazkaren arriskuaren analisi sistematiakoari dagokionez. Horrez gain, datuen lagapen kasuak hobetzen dira, haien xedea honako hau denean: alde batetik, Administrazio publikoekin lankidetzan jardutea, laguntza publikoak lortzean delitu fiskala eta iruzurra prebenitu eta haien aurka egiteko, eta, bestetik, Aktiboak Berreskuratu eta Kudeatzeko Bulegoarekin lankidetzan jardutea, zigor prozesu batean enbargatu edo konfiskatu daitezkeen ondasunak eta eskubideak aurkitzeko.

Hobetu egiten da Zerga Administrazioak kontabilitatearen kopia eskatu eta aztertzeke dituen eskumeneren erregulazioa, hala zerga kudeaketako prozeduretan oro har, nola egiaztapen mugatuko prozeduretan bereziki.

## III

Pertsona fisikoen errentaren gaineko zergan, errenta salbuesiekin lotutako aldagaitzak sar-tzen dira: horietako batzuk izatera teknikoak dira, bizitzeko gutxieneko diru-sarreraren ondorioz jasotzen den prestazio ekonomikoan esate baterako, zeina artikuluan barruan berrantolatatu eta araudi substantibora egiten den igorpena eguneratzen baita, edo ordainketa bakarrek modalitatean jasotzen den langabezia prestazioan, zeinaren igorpenak osatzen baitira; bestetik, ezartzen da Europar Batasuneko nekazaritza politikatik datozen laguntzak salbuesita geratzen direla klimaren eta ingurumenaren aldeko erregimenei (ekoerregimenei) emandakoak direnean. Azken salbuespen hori Sozietateen gaineko Zergaren Foru Arauan ere jasotzen da, diru-sarrearen arloko zuzenketa gisa.

Gauzen bidezko lan etekintzat hartzen ez diren gauzako kontraprestazio edo utilitateen erregulazioan, kontu bat argitzen da sorrera berriko entitate berritzaileetako partaidetzak stock-option bidez eskuratzen diren kasurako; izan ere, ezartzen da ezen eskurapenaren unean gauzako ordainsaritzat hartu ez diren partaidetzak gerorago eskualdatzeari begira, haien eskurapen balioa eskurapen balioa izango dela, eta ez aukera baliatzean merkatuan duten balioa. Horrela, zehazten da ezen partaidetzaren geroko eskualdaketa batean sortzen den ondare irabazi edo galera kalkulatzeko kontuan hartuko den eskurapen balioa aukera baliatzean ordaindutako balio erreala izango dela, hau da, akzioen gaineko aukera emateko unean ezarritakoa.

Lan etekinen gaiarekin jarraituz, haien barruan sartuta geratzen dira bai ikastaro, hitzaldi, solasaldi, mintegi eta antzekoak emateagatik lortzen diren etekinak eta bai literatura, arte edo

o complementaria, sin imposición de sanciones ni de recargos, y sin devengo de intereses de demora. Esta última opción exige modificar el artículo regulador de las opciones a ejercitar al presentar la autoliquidación para incluir esta nueva opción.

En el impuesto sobre sociedades se establece una regla de imputación temporal similar: se imputa un mayor o menor gasto de cotización al periodo impositivo en que la entidad efectúe los correspondientes ingresos adicionales u obtenga las correspondientes devoluciones; aunque se habilita también la posibilidad de que la entidad impute los incrementos o disminuciones de gasto derivados de las regularizaciones a aquellos períodos impositivos a los que correspondan las cotizaciones, mediante una autoliquidación rectificativa o complementaria, sin imposición de sanciones ni de recargos, y sin devengo de intereses de demora. Además, de la misma forma que en el impuesto sobre la renta de las personas físicas, se modifica el artículo regulador de las opciones que deben ejercitarse con la presentación de la autoliquidación, para incluir la opción por esta segunda alternativa.

Por último, también afecta a los impuestos sobre la renta de las personas físicas y sobre sociedades la adecuación de ambos impuestos a la reforma operada a nivel sustantivo en la legislación concursal. Dicha adecuación requiere modificar la regulación de la imputación temporal en ambos impuestos y la disposición adicional reguladora de la exención de las rentas obtenidas por la persona deudora en procedimientos concursales, en el impuesto sobre la renta de las personas físicas.

A continuación, se muestran otras modificaciones incluidas en esta norma foral que cabe destacar.

## II

En la Norma Foral General Tributaria, se modifican los recargos por declaración extemporánea sin requerimiento previo, al objeto de reducir los recargos en los incumplimientos más leves. El objetivo de esta medida es aplicar una mayor proporcionalidad, debido a que, en la actualidad, con la generalización de la presentación de declaraciones a través de medios electrónicos, empiezan a darse casos de retrasos leves de horas o incluso minutos, cuyos recargos deben ser igualmente proporcionales a dichos retrasos. Por ello, aun manteniendo tres tramos de penalización como hasta ahora, se reducen el tipo de recargo del primer tramo, que pasa del 5 al 2 por 100, y su duración, que pasa de 6 a 3 meses, además de incluirse, respecto a la normativa vigente hasta el momento, los intereses de demora en el cálculo. El segundo tramo pasa a ser desde el cuarto mes, en vez desde el séptimo, hasta el duodécimo, con las mismas condiciones, y el tercer tramo permanece inalterado.

Se impone una nueva obligación de información para las personas jurídicas o entidades, que deberán comunicar a la Administración tributaria quiénes son sus titulares reales, teniendo tal consideración las definidas y los definidos conforme al apartado 2 del artículo 4 de la Ley 10/2010, de 28 de abril, de prevención del blanqueo de capitales y de la financiación del terrorismo.

En el artículo regulador de la cesión de datos reservados con trascendencia tributaria a terceros, se habilita la cesión de datos para colaborar con las entidades responsables de los procedimientos de adjudicación de contratos y concesión de subvenciones vinculadas a la ejecución del Plan de recuperación, transformación y resiliencia, en relación con el análisis sistemático de riesgo de conflicto de interés, además de perfeccionar los supuestos de cesión de datos para colaborar, por una parte, con las Administraciones públicas para la prevención y lucha contra el delito fiscal y contra el fraude en la obtención de ayudas públicas y, por otra parte, con la Oficina de Recuperación y Gestión de Activos para la localización de elementos patrimoniales susceptibles de ser embargados o decomisados en un determinado proceso penal.

Se mejora la regulación relativa a las competencias de la Administración tributaria en relación con la solicitud y examen de la copia de la contabilidad, tanto en los procedimientos de gestión tributaria en general, como en los de comprobación limitada en particular.

## III

En el impuesto sobre la renta de las personas físicas, se incluyen diversas modificaciones en materia de rentas exentas: por una parte, de carácter técnico, como en la prestación económica por ingreso mínimo vital, que se reordena dentro del artículo y en la que se actualiza la remisión a su normativa sustantiva, o en la prestación por desempleo percibida en la modalidad de pago único, en la que se completan las remisiones. Por otra parte, se establece la exención de las ayudas de la política agraria comunitaria otorgadas a los regímenes en favor del clima y del medio ambiente (eco-regímenes). Esta última exención se recoge también en la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades en forma de corrección en materia de ingresos.

En la regulación de las contraprestaciones o utilidades en especie que no tiene la consideración de rendimientos del trabajo en especie, se introduce una aclaración respecto a las participaciones de entidades innovadoras de nueva creación adquiridas mediante el ejercicio de stock options, en el sentido de que el valor de adquisición de cara a una futura transmisión de dichas participaciones que en el momento de adquisición no han tenido consideración de retribución en especie, será el valor de adquisición de las mismas y no el valor de mercado en el momento del ejercicio de la opción. Así pues, se explicita que para el cálculo de la ganancia o pérdida patrimonial que se genere en una futura transmisión de las participaciones, el valor de adquisición a considerar será el realmente satisfecho al ejercitar la opción, esto es, el que se estableció en el momento de concesión de la stock option.

Continuando con los rendimientos del trabajo, se incluyen con la consideración de rendimiento del trabajo los rendimientos derivados de impartir cursos, conferencias, coloquios, seminarios y

zientzia lanak egiteagatik eskuratzen direnak, betiere horiek ustiatzeko eskubidea lagatzen bada eta jarduera ekonomikoan etekintzat hartzen ez badira. Lan etekinetan sartzen diren berritasun horiekin batera, atxikipen espezifiko araubide iragankor bat ere ezartzen da, foru arau honetan xedapen iragankor gisa jasotzen dena erregelamenduz arautu bitartean.

Enpresak edo akzio zein partaidetzak langileen alde eskualdatzean ondare irabazi edo galerarik ez dagoela uste den kasuetan, enpleguan izandako antzinasunari eta entitatean parte hartzeari buruzko baldintzak homogeneizatzen dira langileek beren entitate enplegatuaren parte hartzeagatik araututako kenkarirako lehendik ezarritako beharkizunekin.

Nahi ez den aplikazio bat saiheste aldera, zehazten da ezen, bazkideak banantzen diren kasuetan, ondare irabaziaren edo galeraren kalkulua –hau da, sozietatearen likidazio kuotaren balioa edo jasotako ondasunen merkatuko balioa ken kasuan kasuko tituluaren edo kapital partaidetzaren eskurapen balioa– bakar-bakarrik aplikatuko dela banaketa hori merkataritza legerian banantze kasuetarako aurreikusten diren legezko arrazoiengatik gertatzen denean.

Pertsona lekualdatuaren araubide berezian, aukera ahalbidetzen da administratzaile edo kontseilari kargua Gipuzkoan betetzeko lekualdatuaren pertsonak araubide hori aplikatu dezaten, araubidearen gainerako baldintzak betetzen badituzte. Era berean, aurreikusten da hura ez aplikatzea entitate enplegatuaren edo zuzendaritza eta gerentzia eginkizunak betetzen diren entitatearen ondare sozietatetzat hartzen denean.

Errenten integrazioan eta konpentsazioan, konpentsazio muga 100eko 10etik 100eko 25era igotzen da zerga oinarri orokorraren ondare irabaziak eta galerak zergaldi bakoitzean elkarren artean bakarrik integratzea ematen duen saldo negatiboa konpentsatzea errazteko.

Ohiko etxebizitzaren eguzki energia elektriko fotovoltaikoa hornitzeko inbertsioen kenkarian, argitzen da ezen eguzki energia elektriko fotovoltaikoa ekoizteko ekipetan egiten diren inbertsioek (Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Foru Arauko 87 bis artikuluan aurreikusten dira ekipo horiek) foru arau horren VII. tituluko IV. kapituluan araututako kenkarietako bat aplikatzeko eskubidea baino ez dutela emango.

Jarduera ekonomikoak sustatzeko kenkarietan, inbertsioak ordaintzeko modua homogeneizatzen da, haietako batzuetan inbertsioa eskudirutan egiteko eskakizuna ezabatuz.

Xedapen gehigarri bat gehitzen da progresibitatearekin salbuetsitako errentak arautzeko. Zerga tratamendu hori lotuta dago errenta horiek aurreikusten dituzten zergapetze bikoizteko hitzarmenekin, eta haren helburua da nazioarteko zergapetze bikoitza arintzea errenta zerga oinarrian konputatuz baina karga tasa kalkulatzeko soil-soilik.

#### IV

Sozietateen gaineko zergan, hobekuntza tekniko batzuk sartu eta diru-sarreraren zuzenketarekin zerikusia duen erregulazioan ekoerregimenen aldeko laguntzak jasotzeaz gainera, beste aldekako batzuk ere sartzen dira. Esate baterako, hobetu egiten da entitateetako partaidetzak eskualdatzeagatik lortutako errenten zergapetze bikoitza ez aplikatzeko erregulazioa, eskualdatutako partaidetza bat-egitean, zatiketen eta abarren araubide bereziko erregelaren arabera baloratu izan denean, eta erregela horien aplikazioak berekin ekarri duenean ez sartzea errentarik zerga honen zerga oinarrian, ez-egoiliarren errentaren gaineko zergaren zerga oinarrian edo pertsona fisikoen errentaren gaineko zergarenean. Horretarako, tratamendua aldatzen da integratu gabeko errenta sortu zuen pertsona edo entitateari zein zerga aplikatzen zaion begirata, eta, zentzu horretan, batetik bereizten dira sozietateen gaineko zerga eta ez-egoiliarren errentaren gaineko zerga, eta, bestetik, pertsona fisikoen errentaren gaineko zerga.

Kostu gabeko eskualdaketatik eta sozietate eragiketetatik, balorazio erregelen erregulazioa zehazten da «kontabilitate balioa» erreferentziaren ordez «balio fiskala» erreferentzia erabiliz.

Bestalde, zergaren foru arauaren 48. artikuluko 1. apartatua aldatzen da. Manu horretan aurreikusten den errenta egizpenak eragina du bai zergadunak gehiengo partaidetutako entitateek lortutako errentetan eta bai atzerriko establezimendu iraunkorren bidez lortutakoetan, izan establezimendu horiek zergadunarenak berarekin, izan zergaduna partaide nagusia den entitatearekin.

Alde horretatik, eta Kontseiluaren 2016ko uztailaren 12ko 2016/1164 (EB) Zuzentarauaren 7.1 artikuluan ezarritakoarekin bat etorriz, zehazten da ezen, baldin eta gehiengo partaidetutako entitateek egoitza duten jurisdikzioek ez badituzte zergapetzen edo salbuesten badituzte beren establezimendu iraunkorrei egoggarri zaizkien errentak, entitate bereziaren ikuspegia aplikatuko dela, halako moduz non errenta horien tributazio efektiboa bereizita zehaztuko baita bai entitate partaidetuaren jurisdikzioan eta bai haren establezimendu iraunkorrenean, jurisdikzio bakoitzean ordaindutako zergak eta lortutako errentak soilik kontuan hartuta.

Aldiz, gehiengo partaidetutako entitateen establezimendu iraunkorrei egoggarri zaizkien errentak entitate horien zerga oinarrian sartzen badira, ulertu behar da establezimendu iraunkor horiek lortutako errentak eta ordaindutako zergak gehiengo partaidetutako entitate horiek lortu eta ordaindu dituztela.

similares, así como los derivados de la elaboración de obras literarias, artísticas o científicas, cuando se ceda el derecho a su explotación, y siempre que no tengan la consideración de rendimientos de actividades económicas. Estas novedades en los rendimientos del trabajo van acompañadas de un régimen transitorio de retención específico sobre los mismos, que se incluye como disposición transitoria de la norma foral, en tanto dicho régimen de retención no se recoja reglamentariamente.

En las transmisiones de empresas o de acciones y participaciones a favor de las personas trabajadoras en las que se estima que no existe ganancia o pérdida patrimonial, se homogeneizan las condiciones de antigüedad en el empleo y de participación en la entidad con las que previamente se establecieron en la deducción por participación de las personas trabajadoras en su entidad empleadora.

A los efectos de evitar una aplicación no deseada, se especifica que, en los casos de separación de las socias o los socios, el cálculo de la ganancia o pérdida patrimonial por diferencia entre el valor de la cuota de liquidación social o el valor de mercado de los bienes recibidos y el valor de adquisición del título o participación en el capital que corresponda es aplicable exclusivamente cuando la separación se debe a las causas legales de separación previstas en la legislación mercantil.

En el régimen especial para personas desplazadas, se incorpora la posibilidad de su aplicación a las personas que se trasladen a Gipuzkoa para desempeñar el cargo de administrador o consejero, siempre que cumplan el resto de requisitos del régimen. Asimismo, se excluye su aplicación cuando la entidad empleadora o la entidad en la que se desempeña las funciones de dirección y gerencia tenga la consideración de sociedad patrimonial.

En la integración y compensación de rentas, se facilita la compensación del saldo negativo resultante de integrar, exclusivamente entre sí, en cada periodo impositivo, las ganancias y pérdidas patrimoniales de la base imponible general, incrementando el límite de compensación del 10 al 25 por 100.

En la deducción por inversiones para el suministro de energía eléctrica solar fotovoltaica en la vivienda habitual, se aclara que las inversiones efectuadas en la adquisición de los equipos aptos para la producción de dicha energía eléctrica solar fotovoltaica previstos en el artículo 87 bis de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, no darán derecho a aplicar más de una de las deducciones reguladas en el capítulo IV del título VII de la citada norma foral.

Se homogeneiza la forma de satisfacer las inversiones objeto de las deducciones para el fomento de las actividades económicas, suprimiendo en varias de ellas la exigencia de que la inversión se efectúe en metálico.

Se añade una disposición adicional para regular las rentas exentas con progresividad, tratamiento tributario vinculado con los Convenios de Doble Imposición que así lo determinen, y que tiene por finalidad paliar la doble imposición internacional mediante el cómputo de la renta en la base imponible a los solos efectos de calcular el tipo de gravamen.

#### IV

En el impuesto sobre sociedades, además de diversas mejoras de carácter técnico y de incluir en la regulación relacionada con la corrección en materia de ingresos las ayudas a eco-regímenes citada anteriormente, se incluyen también otras modificaciones como el perfeccionamiento de la regulación relativa a la eliminación de la doble imposición en rentas obtenidas por la transmisión de la participación en entidades, cuando la participación transmitida hubiera sido valorada conforme a las reglas del régimen especial de fusiones, escisiones, etc., y la aplicación de dichas reglas hubiera supuesto la no integración de rentas en la base imponible de este impuesto, del impuesto sobre la renta de no residentes o del impuesto sobre la renta de las personas físicas. A tal fin, se diferencia el tratamiento en función del impuesto al que se someta la persona o entidad aportante que originó la renta no integrada, distinguiendo el impuesto sobre sociedades y el impuesto sobre la renta de no residentes por un lado y el impuesto sobre la renta de las personas físicas por otro.

Se precisa la regulación de las reglas de valoración en supuestos de transmisiones lucrativas y operaciones societarias, sustituyendo la referencia a «valor contable» por «valor fiscal».

Por otro lado, se modifica el apartado 1 del artículo 48 de la Norma Foral del Impuesto. La imputación de rentas prevista en dicho precepto afecta no solamente a las rentas obtenidas por entidades mayoritariamente participadas por el contribuyente, sino también a las obtenidas a través de establecimientos permanentes en el extranjero, tanto los del propio contribuyente como los de sus entidades mayoritariamente participadas.

En este sentido, y conforme a lo establecido por el artículo 7.1 de la Directiva (UE) 2016/1164 del Consejo de 12 de julio de 2016, se puntualiza que, si las jurisdicciones donde residen las entidades mayoritariamente participadas eximen o no someten a tributación las rentas atribuibles a sus establecimientos permanentes, se aplicará un enfoque de entidad separada, de forma que la tributación efectiva de tales rentas se determine separadamente, en la jurisdicción de la entidad participada y en la de su establecimiento permanente, respectivamente, tomando en consideración únicamente los impuestos satisfechos y las rentas obtenidas en cada jurisdicción.

En cambio, si las rentas atribuibles a los establecimientos permanentes de las entidades mayoritariamente participadas se incluyen en la base imponible de estas últimas, dichas rentas y los impuestos satisfechos por los establecimientos permanentes deben considerarse, respectivamente, rentas obtenidas e impuestos satisfechos por las entidades mayoritariamente participadas.

Kautela horren helburua da saihestea establezimendu iraunkorriari eta gehiengoz partaidetutako entitateari aplikatu beharreko tasen konbinazioak ez eartzeari berekin entitate partaidetuaren errentak egotzi gabe geratzea Espainiako zergadunaren zerga oinarrian.

Azkenik, malgutu egiten da ikerketa eta garapeneko edo berrikuntza teknologikoko proiektuetan parte hartzeagatik aplikatzen den kenkaria, eta, horretarako, erregulazioan izaera orokorrean txertatzen dira pandemiagatik eta Ukrainaren inbasioagatik azken urteotan aplikatu diren aldi baterako neurrietako batzuk.

Mikroenpresek eta enpresa txikiak oro har egiten dituzten ikerketa eta garapeneko eta berrikuntza teknologikoko proiektuei aplikatuko zaie araubidea, horiek baitira horrelako jarduerak egiteko finantzaketa zailtasun handienak dituztenak. Horiez gain, sorrera berriko enpresa ertain berritzaileek garatutako proiektuei ere aplikatuko zaie. Enpresa onuradunek 2 milioi euroko finantzaketa jaso ahal izango dute gehienez proiektu bakoitzeko.

Era berean, izaera txikiko zenbait baldintza ere malgutzen dira, hala nola Zerga Administrazioari komunikazioa aurkezteko moduari eta epeei dagozkienak, kenkaria aplikatzeko bete beharrekoak.

V

Ondarearen gaineko zergan, ahalbidetzen da Gipuzkoan azpiko aktibo higiezinak dituzten entitate ez-egoiliarretako partaidetza akzionarialak zergapetzea, egoiliarreko betebeharrak errealean justifikaziorik ez duen diskriminazio bat zuzentzeko; izan ere, ez-egoiliarrek, pertsona juridiko ez-egoiliar bat tartekatze hutsagatik, ihes egiten dio aipatutako zergaren kargari.

Gainera, hobetu egiten da zergaren foru arauaren 6. artikuluko zazpigarren apartatuan aurreikusitako salbuespenak duen irismenaren erregulazioa, entitateen kapital edo ondareko partaidetzei aplikagarria (merkatu antolatuetan negoziatuak izan edo ez), baldin eta zergadunak zerbitzuak ematen baditu entitate horientzat, dela lan harreman baten barruan, dela jarduera ekonomiko baten esparruan.

Oinordetzen gaineko zergan badago aipatzeko moduko hobekuntza tekniko bat, ondorengo ahaideen alde doan eta «inter vivos» egiten diren eskurapenetan izan beharreko kautelari eragiten diona, ondasun edo eskubide berberak azken lau urteetan eskuratu direnean. Aldaketak berekin dakar kautela autolikidaziorako erregela gisa arautzea eta ez presuntzio gisa, Euskal Autonomia Erkidegoko Justizia Auzitegi Nagusiaren 238/2022 epaian xedatutakoarekin bat.

Ondare eskualdaketen eta egintza juridiko dokumentatuen gaineko zergan, salbuespen gaitan sartzen diren aldaketak dira aipatzekoak; horrela, Tren Azipiegituren Administrazioarekin Orokorreari eta Renfe-Operadoreari Estatuarentzat eta administrazio publikoentzat aurreikusita dagoen araubidea aplikatuko zaie, eta SME Nekazaritzako Kauzioaren Estatu Sozietate Anonimoak elkarren bermerako sozietateak dituzten zerga onurak aplikatu ahal izango ditu.

Ondasun higiezinaren gaineko zergan, 100eko 50etik 100eko 99ra igotzen da abenduaren 23ko 466/2013 Dekretuaren bidez araututako «Bizigune» Etxebizitza Hutsen Programaren esparruan Eusko Jaurlaritzaren programen harian erabiltzeko lagatzen diren ondasun higiezinak zergan aplikatzen zaien hobaria. Gainera, hobari horren barruan sartzen dira Eusko Jaurlaritzaren «ASAP (Alokairu Segurua, Arrazoizko Prezioa) merkatu libreko etxebizitzaren alokairurako bitartekaritza programari» lagatutako higiezinak.

Jarduera ekonomikoaren gaineko zergan, akats bat zuzentzen da enpresa jardueren 504.8 epigrafean sailkatutako jarduerak duen izendapenaren euskarazko bertsioan.

Hiri-lurren balio gehikuntzaren gaineko zergan, eguneratu egiten da zergaren zerga oinarria zehazteko garaian aplikatu beharreko gehieneko koefizienteen taula, zerga onesten duen foru arauan bertan ezarritakoarekin bat.

Abenduaren 16ko 17/2014 Foru Arauan, zeinaren bidez zenbait zuzenketa tekniko eta beste zerga egokitzapen batzuk egiten baitira Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen gaineko Zergari buruzko urtarillaren 17ko 2/2014 Foru Arauan, aldaketa bat sartzen da banku fundazioen zerga araubidean, argitzeko ezen, aurrezki kutxek bezala, horiek ez dituztela beren zerga oinarrian sartuko haien ongintza eta gizarte ekintzari lotutako inbertsioak eskualdatzetik datozen errentak.

2023. urterako zenbait zerga aldaketa onesten dituen urtarillaren 17ko 1/2023 Foru Arauan doikuntza bat sartzen da hirugarren xedapen gehigarriak ikerketa eta garapeneko edo berrikuntza teknologikoko proiektuetan parte hartzeagatik aurreikusten duen kenkariari dagokion epean, foru arau honek sartutako aldaketaren ildotik.

Azkenik, foru arauak hiru xedapen iragankor jasotzen ditu, xedapen indargabetzaile bat, eta azken bi xedapen, arauak emateko ahalmenari buruzkoa bata eta foru araua indarrean jartzeko egunari eta haren ondorioei buruzkoa bestea.

Xedapen iragankorrei dagokienez, lehenengo biek pertsona fisikoaren errentaren gaineko zergan sartutako aldaketei eragiten diete: lehenengoak arautzen du ikastaro, hitzaldi, solasaldi, mintegi eta antzekoak emateagatik eta literatura, arte edo zientzia lanak egiteagatik lortzen diren lan etekinak atxikitzeko araubide iragankorra, lehenago ere aipatu dena; eta bigarrenak ezartzen du zer baldintza bete behar diren desgaitasuna urriaren 18ko 888/2022 Errege Dekretuan

El objetivo de esta cautela es evitar que la combinación de los tipos aplicables al establecimiento permanente y a la entidad mayoritariamente participada pudiera permitir eludir la imputación de las rentas de la entidad participada en la base imponible del contribuyente español.

Por último, se flexibiliza la deducción por participación en proyectos de investigación y desarrollo o innovación tecnológica, incorporando con carácter general algunas de las medidas que han sido de aplicación a lo largo de los últimos años como medidas coyunturales derivadas de la pandemia y de la invasión de Ucrania.

El régimen será así de aplicación a proyectos de investigación y desarrollo e innovación tecnológica realizados por microempresas y pequeñas empresas con carácter general, que son las que más dificultades de financiación tienen para realizar este tipo de actividades. Además, también será aplicable a proyectos desarrollados por medianas empresas innovadoras de nueva creación. Las empresas beneficiarias podrán recibir una financiación máxima de 2 millones de euros por proyecto.

Asimismo, se flexibilizan algunos requisitos de carácter menor, como los plazos y la forma de presentar la comunicación a la Administración tributaria, para poder aplicar la deducción.

V

En el impuesto sobre el patrimonio, se habilita la potestad de gravar las participaciones accionariales en entidades no residentes con activos inmobiliarios subyacentes radicados en Gipuzkoa, corrigiendo así una discriminación injustificada en la obligación real respecto de la persona residente, por cuanto la no residente, por el hecho de interponer una persona jurídica no residente, elude el gravamen del citado impuesto.

Además, se perfecciona la regulación del alcance de la exención prevista en el apartado siete del artículo 6 de la norma foral del impuesto, aplicable a las participaciones en el capital o patrimonio de entidades, con o sin cotización en mercados organizados, para las que el contribuyente preste sus servicios bien en un marco laboral, bien en el marco de una actividad económica.

En el impuesto sobre sucesiones se ha efectuado una mejora reseñable de carácter técnico, que afecta a la cautela en relación con las adquisiciones a título gratuito e «inter vivos» a favor de descendientes, precedida de otra adquisición de los mismos bienes o derechos, realizada dentro de los últimos cuatro años. La modificación supone regular la cautela como regla de autoliquidación en lugar de como presunción, de conformidad con lo dispuesto en la sentencia 238/2022 del Tribunal Superior de Justicia del País Vasco.

En el impuesto sobre transmisiones patrimoniales y actos jurídicos documentados cabe mencionar las modificaciones en materia de exenciones, al extender a los Administradores Generales de Infraestructuras Ferroviarias y a Renfe-Operadora el mismo régimen previsto para el Estado y las Administraciones públicas, y a la Sociedad Anónima Estatal de Caución Agraria SME los beneficios fiscales de que gozan las sociedades de garantía recíproca.

En el impuesto sobre bienes inmuebles se incrementa del 50 al 99 por 100 la bonificación del impuesto aplicable a los bienes inmuebles cuyo uso sea objeto de cesión en programas del Gobierno Vasco en el marco del «Programa de Vivienda Vacía «Bizigune»» regulado por el Decreto 466/2013, de 23 de diciembre. Además, se incluyen en dicha bonificación los inmuebles cedidos al «Programa de Intermediación en el mercado de Alquiler de Vivienda libre ASAP (Alokairu Segurua, Arrazoizko Prezioa)» del Gobierno Vasco.

En el impuesto sobre actividades económicas se corrige un error en la denominación en la versión en euskara de la actividad ejercida bajo el epígrafe 504.8 de las actividades empresariales.

En el impuesto sobre el incremento de valor de los terrenos de naturaleza urbana se actualiza la tabla que recoge los importes de los coeficientes máximos a aplicar para la determinación de la base imponible del impuesto, de conformidad con lo que se establece en la propia norma foral que aprueba el impuesto.

En la Norma Foral 17/2014, de 16 de diciembre, de correcciones técnicas y otras adaptaciones tributarias de la Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, sobre el Impuesto de Sociedades del Territorio Histórico de Gipuzkoa, se incluye una modificación en el régimen fiscal de las fundaciones bancarias, para aclarar que al igual que las cajas de ahorro, no integran en su base imponible las rentas derivadas de la transmisión de inversiones afectas a la obra benéfico-social de las mismas.

En la Norma Foral 1/2023, de 17 de enero, por la que se aprueban determinadas modificaciones tributarias para el año 2023, se incorpora un ajuste en el plazo previsto en su disposición adicional tercera, relativa a la deducción por participación en proyectos de investigación y desarrollo o innovación tecnológica, en línea con la modificación incorporada por esta Norma Foral.

Por último, la norma foral incluye tres disposiciones transitorias, una disposición derogatoria y dos disposiciones finales, que regulan la habilitación normativa y la entrada en vigor y efectos de la norma foral.

Por lo que respecta a las disposiciones transitorias, las dos primeras afectan a modificaciones introducidas en el impuesto sobre la renta de las personas físicas: la primera regula el régimen transitorio de retención de los rendimientos del trabajo derivados de impartir cursos, conferencias, coloquios, seminarios y similares, así como de los derivados de la elaboración de obras literarias, artísticas o científicas, al que ya se ha hecho referencia anteriormente; y la

aurrekuisitako prozedura berriaren arabera aitortua duten zergadunek desgaitasunagatik edo mendekotasunagatik araututa dagoen kenkaria 2023ko zergaldian aplikatzeko.

Bere aldetik, hirugarren xedapenak zer ikusia du Kontseiluaren 2016/1164 (EB) Zuzentarauaren transposizioa hobetze aldera sozietateen gaineko zergan sartu den aldaketarekin. Izan ere, bertan xedatzen da aldaketa hori 2023ko urtarrilaren 1etik aurrera hasten diren zergaldietarako ere aplikatuko dela.

## GAO — 095 zk. — 2024/05/17 — (SZ) —

2/2024 FORU ARAUA, MAIATZAREN 10EKOA, KULTURA SUSTATZEKO ZERGA-PIZGARRIAK EGUNERATU ETA ZABALTZEN DITUENA.

Otsailaren 11ko 1/2019 Foru Arauak, sozietateen gaineko zergan kultura sustatzeko pizgarriak aldatzen dituenak, eta abenduaren 27ko 57/2019 Foru Dekretuak, zeinaren bidez Sozietateen gaineko Zergaren Erregelamendua aldatzen baita kultura sustatzea helburu duten pizgarriak garatzeko, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen gaineko Zergari buruzko urtarrilaren 17ko 2/2014 Foru Arauaren hamabosgarren xedapen gehigarrian aurrekuisitako erregulazioa egokitu zuten, estatuak obra zinematografikoei eta ikus-entzunezkoen sektoreko beste ekoizpen batzuei ematen dien laguntzari buruz Europako Batzordeak argitaratutako 2013/C 332/01 Komunikazioarekin bat etor zedin.

Komunikazio horren arabera, «Ikus-entzunezko lanak ondasun ekonomikoak dira, aberastasuna eta enplegua sortzeko aukera handiak eskaintzen dituztelako, baina baita kultur ondasunak ere, gure gizarteak islatzen eta eratzen dituztelako».

Premisa horretatik abiatuta, bere onespeneran unean berritzailea eta aurreratua gertatu zen erregulazio bat ezarri zen, zeina geroago egokituz joan baita zenbait aldaketa tarteko. Aldaketa guztien artean azpimarragarriena 2022. urterako zenbait zerga aldaketa onetsi zituen martxoaren 10eko 1/2022 Foru Arauaren bidez egindakoa da, arau horren bidez, 5 puntu gehitu baitziren kenkari portzentajeak, kenkariaren muga igotzeaz gainera.

Une honetan, etengabeko berrikuspenean eta azterketa prozesu horri segida emate aldera, dagokiona da kultura sustatzeko pizgarriek beste bultzada bat ematea zergen foru ordenamenduan, gure lurraldean hain errotuta dagoen kulturaren sektoreak eta bertan diharduten operadoreek laguntza jasotzen jarraitu dezaten, are gehiago «España, Hub Audiovisual de Europa» izena duen planaren onarpena kontuan hartuta, 2025aren amaieran Espainian egindako ikus-entzunezko ekoizpena %30 handitzea baitu helburu.

Testuinguru hori delarik, azken urteotan eraldaketa handia gertatu da ikus-entzunezkoen sektorean, streaming plataformen agerpena duena ezaugarri, eta bi ondorio izan dituenak: sektorea dinamizatzea eta teknologia eta negozio eredu berrietara zabaltzea; horrek exijitzen du lurraldeko industria sarearen sendotasuna areago finkatzea, haren lehiakortasuna eta profesionalizazioa sustatzeko eta sektorea eszenatoki berri horretara egokituz.

Bere aktiboen izaera ukiezinetik eta arriskuak esperimentatu eta hartzeko premia intrinsekotik ondorioztatzen diren eronka ekonomikoak egin behar die aurre ikus-entzunezkoen sektoreak, prototipoak sortzea eta horien eskubideak ustiatzea baitu jarduera nagusi. Horregatik, une honetan pizgarri fiskalak funtsezko tresna dira sektoreak muskulu finantzarioa izateko eta bere eskubideen ustiapenetik datozen etekinak lortzeko dakarren eronkari aurre egiteko, hori baita, azken finean, sektoreari egonkortasun finantzario iraunkor bat emango diona.

Helburu horrekin onesten da foru arau hau, 2 artikuluz eta azken xedapen batez osatuta dagoena.

1. artikulua Sozietateen gaineko Zergari buruzko urtarrilaren 17ko 2/2014 Foru Araua aldatzen du, haren barruan 66 bis eta 66 ter artikulua berriak sartzeko, «Kultura sustatzeko pizgarriak» eta «Ikus-entzunezko lanen eta arte eszeniko eta musikalen zuzeneko ikuskizunen finantzaketan parte hartzea» izenekoak, hurrenez hurren. Artikulu horiek Europako Batzordeari komunikatu zaizkio, aginduta dagoen bezala, Europar Batasunaren Funtzionamenduari buruzko Tratatuaren 108.3 artikuluan aurrekuisitakoaren ondorioetarako, eta haren baimen espresua jaso dute SA 107200 gaian emandako 2023ko azaroaren 24ko C (2023) 8103 Erabakiaren bidez, zeinean Batzordeak erabaki baitu ez jartzea inolako eragozpenik laguntzari, Europar Batasunaren Funtzionamenduari buruzko Tratatuaren 107. artikuluko 3. apartatuaren d) letraren arabera barne merkatuarekin bateragarria dela iritzita.

Artikulu horietako lehenengoak kultura sustatzeko kenkariaren baldintza berriak jasotzen ditu. 66 bis artikuluan hiru pizgarri diferente arautzen dira. Lehen apartatuak kenkari bat ezartzen du ikus-entzunezko lanen ekoizpenetan egiten diren inbetsio eta gastuetarako, eta hamabosgarren xedapen gehigarrian jasotzen zen kenkaria ordezten du (edukirik gabe uzten da xedapen hori). Bigarren apartatuak arte eszeniko eta musikalen zuzeneko ikuskizunengatik aplikatuko den kenkari berria jasotzen du. Eta, azkenik, hirugarren apartatuak liburuak argitaratzeagatik ezarritako kenkaria arautzen du.

Zehazki, 66 bis artikuluko lehen apartatuan esaten da ikus-entzunezko lanen ekoizpenetan egindako inbetsio eta gastuetarako kenkariaren kasuan, haren oinarria ekoizpenaren kostua izango dela, baita ekoizlearen kargura izandako publikitate eta sustapen gastuak eta kopiatarako

segunda regula la aplicación en el periodo impositivo 2023 de la deducción por discapacidad o dependencia por parte de contribuyentes cuya discapacidad haya sido reconocida con arreglo al nuevo procedimiento previsto en el Real Decreto 888/2022, de 18 de octubre.

Por su parte, la tercera afecta a la modificación introducida en el impuesto sobre sociedades al objeto de perfeccionar la transposición de la Directiva (UE) 2016/1164 del Consejo, en ella se dispone que la modificación también será de aplicación para los periodos impositivos que se inicien a partir de 1 de enero de 2023.

## BOG — N.º 095 — 17/05/2024 — (IS) —

NORMA FORAL 2/2024, DE 10 DE MAYO, POR LA QUE SE ACTUALIZAN Y AMPLÍAN LOS INCENTIVOS FISCALES PARA EL FOMENTO DE LA CULTURA.

La Norma Foral 1/2019, de 11 de febrero, por la que se modifican los incentivos para el fomento de la cultura en el impuesto sobre sociedades, y el Decreto Foral 57/2019, de 27 de diciembre, por el que se modifica el Reglamento del Impuesto sobre Sociedades para desarrollar los incentivos para el fomento de la cultura, adaptaron la regulación prevista en la disposición adicional decimoquinta de la Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre Sociedades del Territorio Histórico de Gipuzkoa, a la Comunicación de la Comisión n.º 2013/C 332/01 sobre la ayuda estatal a las obras cinematográficas y otras producciones del sector audiovisual.

La citada Comunicación recoge que «Las obras audiovisuales son tanto bienes económicos, que ofrecen importantes oportunidades para la creación de riqueza y empleo, como bienes culturales que reflejan y configuran nuestras sociedades».

Partiendo de dicha premisa, se estableció una regulación novedosa y avanzada en el momento de su aprobación, que posteriormente, se ha ido adecuando a través de diversas modificaciones. Entre todas las modificaciones incluidas, la más destacable es la realizada a través de la Norma Foral 1/2022, de 10 de marzo, por la que se aprueban determinadas modificaciones tributarias para el año 2022, que incrementa los porcentajes de deducción, en 5 puntos adicionales, así como el límite de deducción.

En este momento, siguiendo con ese mismo proceso de revisión y estudio continuo, procede dar un impulso adicional a los incentivos para el fomento de la cultura en el ordenamiento tributario foral, para seguir así apoyando al sector cultural y a las y los operadores de este sector, con amplio arraigo en el territorio, máxime teniendo en cuenta la aprobación del plan «España, Hub Audiovisual de Europa», que tiene como meta aumentar un 30% la producción audiovisual realizada en España al final del 2025.

En este contexto, en los últimos años se ha producido una gran transformación en el sector audiovisual, caracterizada por la irrupción de las plataformas en streaming, dinamizando el sector y abriéndolo a nuevas tecnologías y modelos de negocio, lo que requiere apuntalar aún más la solidez del tejido industrial del territorio, fomentando su competitividad, su profesionalización y su adaptación a este nuevo escenario.

El sector audiovisual afronta los desafíos económicos derivados del carácter intangible de sus activos y de la necesidad intrínseca de experimentar y asumir riesgos, pues su actividad consiste, esencialmente, en la elaboración de prototipos y la explotación de los derechos de los mismos. Por ello, los incentivos fiscales constituyen, en este momento, una herramienta fundamental para dotar al sector de músculo financiero para que pueda afrontar el reto de obtener rendimientos derivados de la explotación de sus derechos, ya que esto es, en definitiva, lo que otorgará al sector de una estabilidad financiera sostenible en el tiempo.

Con tal objetivo se aprueba la presente norma foral, que se compone de 2 artículos y una disposición final.

El artículo 1 modifica la Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre Sociedades para introducir los nuevos artículos 66 bis y 66 ter, que regulan, respectivamente, los «Incentivos para el fomento de la cultura» y la «Participación en la financiación de obras audiovisuales y de espectáculos en vivo de artes escénicas y musicales». Estos artículos han sido objeto de la preceptiva comunicación a la Comisión Europea, a efectos de lo previsto en el artículo 108.3 del Tratado de Funcionamiento de la Unión Europea, y han obtenido la autorización expresa de la misma mediante la Decisión C (2023) 8103, de 24 de noviembre de 2023, dictada en el asunto SA 107200, por la cual la Comisión ha decidido no formular objeciones respecto de la ayuda al entender que es compatible con el mercado interior con arreglo al artículo 107, apartado 3, letra d) del Tratado de Funcionamiento de la Unión Europea.

El primero de dichos preceptos recoge las nuevas condiciones de las deducciones para el fomento de la cultura. El artículo 66 bis regula tres incentivos diferenciados. Su apartado uno establece una deducción cuyo objeto son las inversiones y gastos en producciones de obras audiovisuales, que sustituye a la deducción contenida en la disposición adicional decimoquinta, la cual se deja sin contenido. El apartado dos contempla la nueva deducción por espectáculos en vivo de artes escénicas y musicales. Y por último, el apartado tres regula la deducción por edición de libros.

En concreto, en el artículo 66 bis apartado uno se establece una deducción aplicable por inversiones y gastos en producciones de obras audiovisuales, cuya base de deducción estará compuesta por el coste de producción, así como por los gastos para la obtención de copias y los



gastuak ere. Kenkari hori entitate ekoizle exekutiboak aplikatu ahal izango du bakar-bakarrik baldin eta ikus-entzunezko lanaren ekoizlea ez bada egoiliarra lurralde espainiarrean eta lurralde horretan establezimendu iraunkorren bidez jarduten ez badu, eta, kasu horretan, entitate horrek jasandako ekoizpen kostuak soilik osatuko du kenkariaren oinarria.

Kenkariaren portzentajeari dagokionez, 100eko 60 edo 100eko 50 aplikatuko da aintzat hartuta kenkariaren oinarria osatzen duten inbertsio eta gastuak zein portzentajetan egin diren Euskal Autonomia Erkidegoko Lurralde Historikoetan. Horrela, 100eko 50eko kenkaria aplikatzeko, exijituko da inbertsio eta gastu horien zenbateko osoaren gutxienez 100eko 35 lurralde historikoetan egitea, eta 100eko 60 aplikatzeko, 100eko 50 gainditu beharko du lurralde horietan guztira inbertitu eta gastatutakoak. Jatorrizko bertsio bakarra euskara hutsean duten obren kasuan, kenkariaren portzentajea 10 puntu igoko da. Alde horretatik, ez da bereizketarik egiten Espainiako eta atzerriko ekoizpenen artean, eta kenkari portzentaje bera ezartzen da ekoizpen mota guztietarako.

Gainera, kontuan hartu beharreko elementu garrantzitsu bat da inbertsio eta gastuen lurraldetasunari buruzko eskakizuna eta mugatzen Gipuzkoako Lurralde Historikora. Esan bezala, Euskal Autonomia Erkidegoko hiru Lurralde Historikoak hartzen dira orain kontuan, eta, beraz, kenkari portzentajea eta haren aplikagarritasuna zehazteko garaian, Euskal Autonomia Erkidegoan egindako gastu eta inbertsioaren portzentajeari erreparatuko zaio.

Bestalde, aurreko araubidearekiko elementu bereizgarri gisa, adierazi behar da kenkaria sortuzat joko dela eta aplikatu egingo dela ordainketak egiten diren zergaldietan eta horien zenbatekoagatik, eta, beraz, ez da itxaron beharko ekoizpena kalifikatu arte edo produkzioa amaitu arte kenkaria aplikatzeko.

Azkenik, esan behar da kenkari horrek ezingo duela gainditu, oro har, 10 milioi euroko zenbatekoa produkzio bakoitzeko, eta ikus-entzunezko serieen kasuan, muga hori 3 milioi eurokoa izango da atal bakoitzeko.

66 bis artikuluko bigarren apartatuan kenkari berri bat ezartzen da arte eszeniko eta musikalen zuzeneko ikuskizunen ekoizpena eta erakusketa sustatzeko; zehazki, izandako gastuen 100eko 30eko kenkaria aplikatzen da, eta kenkari hori 100eko 40koa izango da ikuskizuna euskaraz egiten denean.

Zergaldi bakoitzean sortutako kenkaria ezin izango da milioi bat eurotik gorakoa zergadun bakoitzeko, eta hura aplikatzeko eskubidea finkatze aldera, zergadunak ezinbestean bideratu behar du jardueraren garapenean lortutako etekinaren gutxienez 100eko 50 kenkari horretarako eskubidea ematen duten jarduerak egiteko.

«66 bis artikuluko hirugarren apartatuan, arautzen da liburuen argitalpenaren inbertitzeagatik aplikatzen den kenkaria kuota likidoaren 100eko 50koa dela hasiera batean. Hala ere, kenkari hori 100eko 15era igoko da baldin eta aurreko zergaldian euskaraz argitaratutako eta euskaratik itzultitako liburuak edo aleak guztira argitaratutako liburuen gutxienez 100eko 50 badira.»

Gainera, aipatu behar da 66 bis artikuluko kenkariaren kuota likidoaren 100eko 50eko mugaren barruan sartzen direla, eta haien tratamendua parekatu egiten dela garapen jasangarria, ingurumenaren zaintza eta hobekuntza eta energia iturrien aprobetxamendu eraginkorragoa lortzea bilatzen duten proiektuetan egindako inbertsio eta gastuen kenkariak jasotzen duenaren; horrez gain, kenkari horiek gutxienezko tributazioaren erregelaren aplikaziotik kanpo geratzen dira.

Araubide berria 66 ter artikuluan aurreikusten den kenkari berritzaile batekin osatzen da, eta ikus-entzunezko lanen eta arte eszeniko eta musikalen zuzeneko ikuskizunen finantzaketan parte hartzeagatik aplikatzen da.

Zehazki, kenkari berriak ahalbidetzen du 66 bis artikuluko lehen eta bigarren apartatuak aipatutako kenkari fiskala osorik edo zati batean transferitzea ikus-entzunezko obren eta arte eszeniko eta musikalen zuzeneko ikuskizunen kenkariaren oinarria osatzen duten inbertsio eta gastuen finantzaketan parte hartzen duten inbertitzaile pribatuei.

Era horretan, lankidetzaren publiko-privatua errazten da ikus-entzunezkoen sektorean, horrekin ahalbidetzen baita ekoizleak behar duen momentuan lortzea finantzaketa, ekoizpenaren edo ikuskizunaren gastua edo inbertsioa ordaintzeko unera iritsi baino lehen. Eta finantzaketa hori lortzen du kasuan kasuko zergaren aitortzea aurkeztu arte aplikatuko ez zuen kenkari baten transferentzia dela medio.

Ondorio horietarako, inbertitzaile pribatuak dira sozietateen gaineko zergaren zergadunak eta establezimendu iraunkor bidez jarduten duten ez-egoiliarren errentaren gaineko zergaren zergadunak.

Kenkari hau aplikatzeko, exijitzen da zergadunak (inbertitzaile pribatua) eta pertsona edo entitate ekoizleak (finantzaketaren hartzailea) finantzaketa kontratu bat formalizatzea elkarren artean, eta kontratu horrek zenbait baldintza formal eta material betetzea.

Beharrezkoa da kontratua sinatzen dutenen artean loturarik ez egotea. Gainera, inbertitzaile pribatuek ezin dute jabetza intelektualeko edo beste ezin eratako eskubiderik eskuratu ekoizpen edo ikuskizunaren emaitzei dagokionez.

Bukatzeko, finantzaketan parte hartzen duen zergadunak kuotan gehienez aplikatu dezakeen kenkaria zergadunak berak proiektua finantzatzeko ordaindutako zenbatekoa 1,20rekin

gastuak de publicidat y promoci3n a cargo de la entidad productora. Esta deducci3n podr1 ser de aplicaci3n por la entidad productora ejecutiva 3nicamente en aquellos supuestos en los que la productora de la obra audiovisual sea no residente en territorio espa1ol y no opere en dicho territorio a trav1s de establecimiento permanente, en cuyo caso la base de deducci3n estar1 constituida exclusivamente por el coste de la producci3n soportada por esta 3ltima.

En lo que al porcentaje de deducci3n se refiere, ser1 aplicable el 60 por 100 o el 50 por 100, en atenci3n al porcentaje que representen las inversiones y los gastos que componen la base de deducci3n realizados en los Territorios Hist3ricos de la Comunidad Aut3noma del Pa3s Vasco, exigi3ndose una territorializaci3n m3nima del 35 por 100 del importe total de dichas inversiones y gastos para aplicar la deducci3n del 50 por 100, y superar el 50 por 100 de territorializaci3n para aplicar el 60 por 100. En el supuesto de obras cuya 3nica versi3n original sea en euskera el porcentaje de deducci3n se elevar1 10 puntos porcentuales. En este sentido, no se hace distinci3n entre producciones espa1olas y extranjeras, sino que se establece el mismo porcentaje de deducci3n para todo tipo de producciones.

Adem1s, un elemento importante a considerar es que el nivel de territorializaci3n de las inversiones y gastos no se limita al Territorio Hist3rico de Gipuzkoa. Como ya se ha indicado, comprende los tres Territorios Hist3ricos de la Comunidad Aut3noma del Pa3s Vasco, as3 pues se atender1 al porcentaje del gasto e inversi3n realizado en la Comunidad Aut3noma Vasca al objeto de determinar el porcentaje de deducci3n, as3 como su aplicabilidad.

Por otra parte, como elemento diferenciador respecto al r1gimen anterior, hay que indicar que la deducci3n se entender1 generada y se practicar1 en los periodos impositivos en que se efect3en los pagos y por la cuant3a de estos, por lo que no habr1 que esperar a la calificaci3n ni a la conclusi3n de la producci3n para la aplicaci3n de la deducci3n.

Por 3ltimo, hay que indicar que esta deducci3n no podr1 superar, con car1cter general, el importe de 10 millones de euros por producci3n; siendo el l3mite en el caso de series audiovisuales de 3 millones de euros por episodio.

En el art3culo 66 bis, apartado dos, se establece una nueva deducci3n que fomenta la producci3n y exhibici3n de espect1culos en vivo de artes esc1nicas y musicales, se trata de una deducci3n del 30 por 100 del importe de los gastos realizados, que se elevar1 hasta el 40 por 100 cuando el espect1culo sea en euskera.

La deducci3n generada en cada periodo impositivo no podr1 superar el importe de 1 mill3n de euros por contribuyente, y para consolidar el derecho a su aplicaci3n, la o el contribuyente deber1 destinar, al menos, el 50 por 100 de los beneficios obtenidos en el desarrollo de estas actividades, a la realizaci3n de actividades que den asimismo derecho a la aplicaci3n de esta deducci3n.

«En el art3culo 66 bis, apartado tres, la deducci3n a la inversi3n en la edici3n de libros se regula inicialmente en un 5 por 100 de la cuota l3quida. Sin embargo, esta deducci3n se incrementar1 al 15 por 100 si en el periodo impositivo anterior, los libros o ejemplares editados en euskera y traducidos del euskera representan al menos el 50 por 100 del total de los editados.»

Adem1s, hay que mencionar que las deducciones del art3culo 66 bis se incluyen dentro del l3mite del 50 por 100 de la cuota l3quida, equiparando su tratamiento con el que ya recibe la deducci3n por inversiones y gastos vinculados a proyectos que procuren el desarrollo sostenible, la conservaci3n y mejora del medio ambiente y el aprovechamiento m1s eficiente de fuentes de energ3a, y se les excluye de la aplicaci3n de la regla de la tributaci3n m3nima.

El nuevo r1gimen se completa con una novedosa deducci3n, prevista en el art3culo 66 ter, cuya base es la participaci3n en la financiaci3n de obras audiovisuales y de espect1culos en vivo de artes esc1nicas y musicales.

En concreto, esta deducci3n permite transferir todo o parte de la deducci3n fiscal referida en los apartados uno y dos del art3culo 66 bis a las y los inversores privados que participen en la financiaci3n de las inversiones y de los gastos que componen la base de la deducci3n de las obras audiovisuales y de espect1culos en vivo de artes esc1nicas y musicales.

De esta forma, se facilita la colaboraci3n p3blico-privada en el sector audiovisual, pues se permite que la productora obtenga financiaci3n justo cuando la necesita, con car1cter previo al momento en que ha de sufragar el gasto o la inversi3n de la producci3n o espect1culo. Y la obtiene a cambio de la transferencia de una deducci3n que no hubiera podido aplicar hasta presentar la declaraci3n del impuesto correspondiente.

A estos efectos, son inversores privados las y los contribuyentes del impuesto sobre sociedades y del impuesto sobre la renta de no residentes que operen con establecimiento permanente.

Para la aplicaci3n de esta deducci3n se exige la formalizaci3n de un contrato de financiaci3n entre la o el contribuyente (que act3a como inversor privado) y la persona o entidad productora (receptora de la financiaci3n), que deber1 cumplir determinados requisitos formales y materiales.

Es necesario que entre las partes firmantes del contrato no exista vinculaci3n. Adem1s, se exige que las y los inversores privados no puedan adquirir derechos de propiedad intelectual o de otra3ndole respecto de los resultados de la producci3n o espect1culo.

Por 3ltimo, la o el contribuyente que participa en la financiaci3n no podr1 aplicar una deducci3n superior al importe correspondiente, en t1rminos de cuota, resultante de multiplicar por 1,20 el

biderkatuz ateratzen den zenbatekoa izango da. Soberakina 66 bis artikuluko lehen eta bigarren apartatuetan aurreikusitako kenkariak aplikatzeko eskubidea sortzen duten zergadunek aplikatu ahal izango dute.

Araubide berria araubide iragankor batekin osatzen da, eta bertan ezartzen da zer tratamendu aplikatuko zaien foru arau honek ondorioak izan baino lehen hasi eta data horretara arte bukatu ez diren ikus-entzunezko lanen produkzioei.

Kasu horietan, zergadunak bi aukera izango ditu: Sozietateen gaineko Zergaren Foru Arauaren 66 bis artikuluko berria xedatutako kenkaria aplikatzea, edo arau horren hamabosgarren xedapen gehigarria aplikatzea, 2022ko abenduaren 31n indarrean zegoen idazketa aintzat hartuta.

66 bis artikuluko berria aplikatzea aukeratzen badu, sortuta dauden kenkariak artikuluko horrek ondorioak dituen lehen zergaldiari egotziko zaizkio. Aldiz, 2022ko abenduaren 31n indarrean zegoen idazketa aplikatzea aukera-tuz gero, foru arau honek ondorioak izan aurretik indarrean zegoen idazketan aurreikusi-tako gehieneko kenkariak eta gutxieneko tributazioaren mugak aplikatuko dira.

2. artikuluko arturrilaren 17ko 3/2014 Foru Araua aldatzen du, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergarena, eta helburua da bertan aldaketa tekniko bat besterik ez sartzea Sozietateen gaineko Zergaren Foru Arauaren hamabosgarren xedapen gehigarriari egiten zaion erreferentzia ezabatzeke.

Azkenik, foru arauak bi xedapen gehigarri ditu bukaeran, xedapen iragankor bat eta azken xedapen bat, foru araua indarrean noiz jarriko den eta zer ondorio izango dituen arautzen duena.

importe de las cantidades desembolsadas para la financiación, pudiendo ser aplicado el exceso por las y los contribuyentes que generen el derecho a la aplicación de las deducciones previstas en los apartados uno y dos del artículo 66 bis.

El nuevo régimen se completa con un régimen transitorio que establece el tratamiento aplicable a producciones de obras audiovisuales iniciadas con anterioridad a la fecha de efectos de la presente norma foral y que aún no hayan finalizado a dicha fecha.

En estos supuestos, la o el contribuyente podrá optar entre aplicar la deducción prevista en el nuevo artículo 66 bis de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades, o bien aplicar la disposición adicional decimoquinta, en la redacción vigente a 31 de diciembre de 2023.

Si opta por aplicar el nuevo artículo 66 bis, las deducciones ya generadas se imputarán al primer periodo impositivo en que surta efectos dicho artículo. Por el contrario, si opta por aplicar la redacción vigente a 31 de diciembre de 2023, resultarán de aplicación los límites de deducción y tributación mínima previstos en la redacción vigente con anterioridad a la fecha de efectos de la presente norma foral.

El artículo 2 modifica la Norma Foral 3/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del Territorio Histórico de Gipuzkoa, para introducir una modificación de carácter meramente técnico, por la cual se suprime la referencia a la disposición adicional decimoquinta de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades.

Por último, la norma foral incluye una disposición adicional única y una disposición final única, que regula la entrada en vigor y efectos de la norma foral.

## GAO — 097 zk. — 2024/05/21 — (ZZBB) —

213/2024 FORU AGINDUA, MAIATZAREN 16KOA, "HONDAKINAK ZABORTEGIETAN UZTEAGATIK ETA HAIEN ERRAUSKETA EDO KOERRAUSKETAGATIK ORDAINDU BEHARREKO ZERGA. AUTOLIKIDAZIOA" IZENA DUEN 593 EREDU BERRIA ONETSI, HURA AURKEZTEKO ERA ETA PROZEDURA EZARRI, ETA ZERGAREN ZERGAPEKOAK LURRALDE ERREGISTROAN INSKRIBATZEA ARAUTZEN DUENA.

Apirilaren 5eko 153/2023 Foru Aginduaren bidez, 593 eredu onetsi zen –Hondakinak zabortegietan uzteagatik eta haien errausketa edo koerrausketagatik ordaindu beharreko zerga. Autolikidazioa– izenekoa, hura aurkezteko era eta prozedura ezarri zen, bai eta zergaren zergapekoak lurralde erregistroan inskribatzeko modua arautu ere.

Agindu hori onetsi eta indarrean jarri ondoren, onespena eman zitzaion hondakinak zabortegietan uzteagatik eta haien errausketa edo koerrausketagatik ordaindu beharreko zergari buruzko maiatzaren 9ko 2/2023 Foru Dekretu Arauemaileari, zeinean foru lurraldeko araudira ekarri baita zergaren erregulazioa, Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia Itunak, maiatzaren 23ko 12/2002 Legearen bidez onetsiak, 34 quater artikuluan xedatutakoarekin bat. Erregulazio hori gure araudira ekartzeko, Ekonomia zirkular baterako hondakinei eta lurzoru kutsatuei buruzko apirilaren 8ko 7/2022 Legearen 84tik 97ra bitarteko artikulua hartu ziren kontuan.

Maiatzaren 9ko 2/2023 Foru Dekretu Arauemaile horren bigarren xedapen iragankorrak dio foru dekretu arauemailearen 10. artikuluko a) letraren 4. zenbakian tona metriko aurreikusituen den 20 euroko zerga tasa 10 eurokoa izango dela 2023an, eta 15 eurokoa 2024an. Aurreikuspen hori ez dagoenez jasota 153/2023 Foru Aginduan, beharrezkoa da hura barruan sartzea foru agindu hau dela medio.

Kontuan hartuta aipatutako 153/2023 Foru Aginduak Ekonomia zirkular baterako hondakinei eta lurzoru kutsatuei buruzko apirilaren 8ko 7/2022 Legea igortzen duela, beharrezkoa da igorpen horiek eguneratzea Hondakinak zabortegietan uzteagatik eta haien errausketa edo koerrausketagatik ordaindu beharreko zergari buruzko maiatzaren 9ko 2/2023 Foru Dekretu Arauemailean eraman dezaten.

Gainerakoan, 153/2023 Foru Aginduaren edukia ez du aldaketarik, hondakinak zabortegietan uzteagatik eta haien errausketa edo koerrausketagatik ordaindu beharreko zerga autolikidatzeko 593 ereduaren jarraibideetan izan ezik. Izan ere, bertan 2024ko ekitaldirako aplikatuko diren zerga tasak aldatzen dira, maiatzaren 9ko 2/2023 Foru Dekretu Arauemailearen bigarren xedapen iragankorrean aurreikusitakoarekin bat.

## BOG — N.º 097 — 21/05/2024 — (IIEE) —

ORDEN FORAL 213/2024, DE 16 DE MAYO, POR LA QUE SE APRUEBA EL NUEVO MODELO 593 "IMPUESTO SOBRE EL DEPÓSITO DE RESIDUOS EN VERTEDEROS, LA INCINERACIÓN Y LA COINCINERACIÓN DE RESIDUOS. AUTOLIQUIDACIÓN", SE ESTABLECE LA FORMA Y PROCEDIMIENTO PARA SU PRESENTACIÓN Y SE REGULA LA INSCRIPCIÓN EN EL REGISTRO TERRITORIAL DE LOS OBLIGADOS TRIBUTARIOS POR EL CITADO IMPUESTO.

Por Orden Foral 153/2023, de 5 de abril, se aprobó el modelo 593 –Impuesto sobre el depósito de residuos en vertederos, la incineración y la coincineración de residuos. Autoliquidación–, por el que se establece la forma y procedimiento para su presentación y se reguló la inscripción en el registro territorial de los obligados tributarios por el citado impuesto.

Con posterioridad a su aprobación y entrada en vigor se aprobó el Decreto Foral Normativo 2/2023, de 9 de mayo, del Impuesto sobre el depósito de residuos en vertederos, la incineración y la coincineración de residuos, que recoge la regulación foralizada del citado impuesto de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 34 quater del Concerto Económico con la Comunidad Autónoma del País Vasco, aprobado por la Ley 12/2002, de 23 de mayo. Dicha foralización se realizó tomando en consideración los artículos 84 a 97 de la Ley 7/2022, de 8 de abril, de residuos y suelos contaminados para una economía circular.

La disposición transitoria segunda del citado Decreto Foral Normativo 2/2023, de 9 de mayo, regula que el tipo impositivo de 20 euros por tonelada métrica previsto en la letra a) 4.º artículo 10 del mencionado decreto foral normativo, será de 10 euros para el año 2023 y de 15 euros para el año 2024. No obstante, dicha previsión no se encuentra recogida en la Orden Foral 153/2023 siendo necesaria su inclusión por medio de la presente orden foral.

Teniendo en cuenta que la mencionada Orden Foral 153/2023 hace remisión a la Ley 7/2022, de 8 de abril, de residuos y suelos contaminados para una economía circular, procede actualizar dichas remisiones y centralizarlas en el Decreto Foral Normativo 2/2023, de 9 de mayo, del Impuesto sobre el depósito de residuos en vertederos, la incineración y la coincineración de residuos.

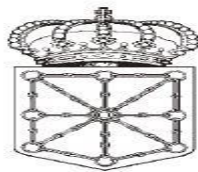
Por lo demás, el contenido de la Orden Foral 153/2023 no sufre modificaciones, salvo la sustitución, en las instrucciones del modelo 593 de autoliquidación del impuesto sobre el depósito de residuos en vertederos, la incineración y la coincineración de residuos, de los tipos impositivos aplicables para el ejercicio 2024 en virtud de lo previsto en la disposición transitoria segunda del Decreto Foral Normativo 2/2023, de 9 de mayo.

**BOPV**




**BOLETÍN OFICIAL DEL  
PAÍS VASCO**

**NO·HAY·NORMATIVA·TRIBUTARIA·PUBLICADAꝰ**



# Boletín Oficial

## DE NAVARRA

NAO — 090 zk. — 2024/05/02 — (HAINBAT) — 

51/2024 FORU AGINDUA, APirilAREN 15EKOA, EKONOMIA ETA OGASUNeko KONTSEILARIAK EMANA, ZEINAREN BIDEZ PARTZIALKI GARATZEN BAITA NAFARROAKO FORU KOMUNITATEKO DIRU BILKETAREN ERREGELAMENDUA, ZERGEN AITORPEN LIKIDAZIO EDO AUTOLIKIDAZIO BATZUEI DAGOZKIEN ORDAINKETAK BANKUAN HELBIDERATZEARI DAGOKIOEZ.

Nafarroako Foru Komunitateko Diru bilketaren Erregelamendua, uztailaren 2ko 177/2001 Foru Dekretuak onartu zuenak, besteak beste xedatzen ditu bilketa kudeaketan laguntzen duten kreditu erakunde jarduketaren oinarriko ildoak eta erregulatzen ditu zerga zorrak eta zergaz besteko zorrak ordaintzeko balizko moduak.

Erregelamendu horretan ezarritakoa garatzeko, eman zen Ekonomia eta Ogasuneko kontseilariaren apirilaren 23ko 80/2008 Foru Agindua, zeinaren bidez partzialki garatu baitzen Nafarroako Foru Komunitateko Diru bilketaren Erregelamendua, zergen aitorpen likidazio edo autolikidazio batzuei dagozkien ordainketak bankuan helbideratzeari dagokionez.

Azken urteetango eta gehiago erabili da banku helbideratzea zorrak ordaintzeko modu gisa, zergapekoek gehien aukeratzen dutenetako bat izateraino.

Apirilaren 23ko 80/2008 Foru Aginduan araututako helbideratze prozedurak izan duen funtzionamendu ona ikusita, eta pertsonen zorrak ordaintzea ahal den neurrian errazten jarraitzeko, komenigarritzat jotzen da ordainbide hori erabiltzeko aukera ematea baita pertsonak zordunketa helbideratzeko izendatu duen kontua irekia badago ere diru bilketaren kudeaketan laguntzaile ez den kreditu erakunde batean, betiere erakunde hori Eurotan Ordaintzeko Eremu Bakarraren barnean badago (hemendik aurrera, SEPA eremua).

Hala, erantzunen dira bai Zerga administrazioarekiko zorren ordainketa helbideratu nahi duten eta atzerrian daudenen kasuak, bai erakunde laguntzailearen batean kontua irekita ez dutenena, Espainian bizi diren zergapekoak izan ala ez.

Oso komenigarritzat jo da ordainketa modu hori zabaltzea, batetik, SEPA araudia betez eta, bestetik, zerga berrien sorreragatik, ordaintzaile ez-egoiliarren potentzial nabarmena dutenengatik.

Foru agindu honen xedea da helbideratze bidezko ordainketen baldintzak eta prozedura biltzea, bai erakunde laguntzaileetan irekitako kontuetarako, bai Europar Batasuneko herrialde kideetako bateko erakunde ez-kolaboratzaileetan irekitako kontuetarako. Ondorioz, indargabetu da apirilaren 23ko 80/2008 Foru Agindua.

NAO — 091 zk. — 2024/05/03 — (E-EEZ) — 

48/2024 FORU AGINDUA, APirilAREN 11KOA, EKONOMIA ETA OGASUNeko KONTSEILARIAK EMANA, 193, 210 ETA 296 EREDUAK ONESTEN DITUZTEN FORU AGINDUAK ALDATZEN DITUENA.

Zerga administrazioak oztupoak aurkitzen ditu Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren konturako dibidenduei egindako atxikipenak itzultzeko eskaerak kudeatzeko eta kontrolatzeko; batzuetan, arazoak izaten direlako zergadunak zein horien bizilekua identifikatzeko eta,

BON — N.º 090 — 02/05/2024 — (VARIOS) — 

ORDEN FORAL 51/2024, DE 15 DE ABRIL, DEL CONSEJERO DE ECONOMÍA Y HACIENDA POR LA QUE SE DESARROLLA PARCIALMENTE EL REGLAMENTO DE RECAUDACIÓN DE LA COMUNIDAD FORAL DE NAVARRA EN MATERIA DE DOMICILIACIÓN BANCARIA DE PAGOS RELATIVOS A DETERMINADAS DECLARACIONES-LIQUIDACIONES Y AUTOLIQUIDACIONES TRIBUTARIAS.

El Reglamento de Recaudación de la Comunidad Foral de Navarra, aprobado por Decreto Foral 177/2001, de 2 de julio, establece, entre otras materias, las líneas básicas de actuación de las entidades de crédito que actúan como colaboradoras en la gestión recaudatoria y regula los posibles medios de pago de las deudas tributarias y no tributarias.

En desarrollo de lo establecido en el citado texto reglamentario se dictó la Orden Foral 80/2008, de 23 de abril, del consejero de Economía y Hacienda, por la que se desarrolla parcialmente el Reglamento de Recaudación de la Comunidad Foral de Navarra en materia de domiciliación bancaria de pagos relativos a determinadas declaraciones-liquidaciones y autoliquidaciones tributarias.


A lo largo de los últimos años, la utilización de la domiciliación bancaria como medio de pago de deudas tributarias ha experimentado un constante crecimiento hasta consolidarse como uno de los más utilizados por los obligados tributarios.

A la vista del satisfactorio funcionamiento que ha venido ofreciendo el procedimiento de domiciliación regulado en la Orden Foral 80/2008, de 23 de abril, y con el fin de continuar facilitando en lo posible a las personas obligadas la realización del pago de sus deudas, se considera conveniente posibilitar la utilización de este medio de pago también en aquellos casos en los que la cuenta designada por la persona obligada al pago para efectuar el adeudo de la domiciliación se encuentre abierta en una entidad de crédito que no ostente la condición de colaboradora en la gestión recaudatoria, siempre que dicha entidad se encuentre dentro de la Zona Única de Pagos en Euros (en adelante, Zona SEPA).

De esta forma, se da respuesta a aquellos casos en los que quienes pretenden domiciliar el pago de las deudas frente a la Administración Tributaria se encuentran en el extranjero o, simplemente, no tienen abierta una cuenta de pago en alguna de entidad colaboradora, se trate o no de obligados residentes en España.

El cumplimiento de la normativa SEPA, por un lado, y la creación de nuevos impuestos con un potencial de pagadores no residentes considerable, por otro, hacen muy conveniente la ampliación de esta vía de pago.

La presente orden foral tiene por objeto recoger los requisitos y el procedimiento de los pagos mediante domiciliación tanto en cuentas abiertas en entidades colaboradoras como en entidades no colaboradoras situadas en algún estado miembro de la Unión Europea. Se deroga, en consecuencia, la Orden Foral 80/2008 de 23 de abril.

BON — N.º 091 — 03/05/2024 — (IRNR) — 

ORDEN FORAL 48/2024, DE 11 DE ABRIL DEL CONSEJERO DE ECONOMÍA Y HACIENDA, POR LA QUE SE MODIFICAN LAS ÓRDENES FORALES QUE APRUEBAN LOS MODELOS 193, 210 Y 296.

La Administración tributaria se encuentra con dificultades en la gestión y control de las solicitudes de devolución de retenciones sobre dividendos a cuenta del Impuesto sobre la Renta de no Residentes, motivadas unas veces por problemas en la identificación del contribuyente o



besteetan, itzultzeko eskatzen diren atxikipenen sarreraren efektibotasuna egiaztatzeko.

Halako zailtasunak saihesteko eta itzulketen izapidetzea arintzeko, Zerga administrazioak informazio gehiago lortu behar du Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren konturako dibidenduei egindako atxikipen horien gainean. Xede horrekin, foru agindu honek 193, 210 eta 296 ereduak aldatuko ditu horien edukia gehitzeko.

193 ereduari dagokionez, "Bitartekari bati ordaintzea" eremua ordeztu da "Bitartekari jasotzailea" eremuarekin, eta horren edukia egokitu da. Bestalde, beste eremu berri batzuk erantsi dira, hala nola "Ordena zenbakia", "Ordaintzailearen IFZ", "Sortzapen data" eta "Merkatu gakoa".

296 ereduari dagokionez, egindako aldaketek batez ere eragiten diete nola Espainian, hala atzerrian dauden bitartekari kate bateko balore negoziagarrietatik eratorritako etekinei. Xedea da etekin mota horiek berezko dituzten kateko ordaintzen trazabilitatea hobetzea, deklaratuak bakoitzak informa dezan, batetik, aurreko ordaintzaileari buruz eta, "Hartzailea" eremuan, ordaintza katearen hurrengo katebegiaz.

Atzerriko bitartekariak ordainduz jarraitzen duen ordaintza kate baten kasuan, Espainiako azken bitartekariak informatuko du atzerriko bitartekariari egindako ordaintza, eta "Hartzailea" eremuan atzerriko bitartekaria agertuko da. Espainian amaitzen den kate baten kasuan, azken bitartekariak "Hartzailea" eremuan jakinaraziko ditu errenta eskuratzen duen zergadunari buruzko datuak.

Halaber, 2. erregistro motarako bi eranskin sortu dira –"Balore negoziagarriak. Zergadunentzako ordaintzen zerrenda (A' orri mota)" eta "Balore negoziagarriak. Ordaintza ziurtagiriaren zerrenda (B' orri mota)"–, erabiliko dituztenak Espainiako azken bitartekariak, baldin eta 296 ereduak aitortzaile badira eta zergadunentzako atxikipen itzulketa eskatzeko araudi bidez gaituta badaude. Gainera, atxikipen itzulketa eskaera egiten badute zergadunek zein horien ordezkariak, atzerriko bitartekariak baloreen errentak ordaintzen dizkieten Espainiako bitartekariak eranskin horietan sartzen ahaliko dituzte zergadun horien erregistroak. Eranskin horiek ez dira aurkeztuko, 296 ereduaren 1. motako eta 2. motako erregistroekin batera, baizik eta ondoren, 210 ereduaren bidez egiten den itzulketa eskaerarekin batera.

Etekin horiek ordaintzeko erabili bada atxikipenak doitzeko prozedura berezia, prozedura horretan parte hartzen duen erakunde diruzainak, 296 ereduak aitortzaile gisa, zergadunaren datuak jarriko ditu "Hartzailea" eremuan. Prozedura berezia erregulatu da 2000ko apirilaren 13ko Aginduan, zeinaren bidez zehazten baita kasuan kasu dagokion tasari atxikipena efektiboki ezartzeko prozedura, edo atxikipena ezartzeko salbuespena, establezimendu iraunkorren bitartekaritzarik gabe Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren zergadunek lortutako interesen eta dibidenduen gainean, balore negoziagarrien igorpenetik eratorritakoak (Zor Publikoko zenbait baloretik deribatutako interesen gainean salbu).

Azkenik, eta 210 ereduari dagokionez, alde batetik, ezarri da finantza bitartekariaren kate baten ondorengo ordaintzen trazabilitatea egiaztatzeko aukera, 296 ereduaren eranskin berriak aurkeztuz; bestetik, epeak finkatu dira eranskin horiek aurkezteko eta betebehartzat jo da itzulketa eskaerarekin 210 ereduari dagokion autolikidazioa identifikatzea, zeina baliagarria izanen baita atzerriko ordaintza katearen frogagiri bezala.

Hori horrela, martxoaren Seko 5/2004 Legegintzako Errege Dekretuaren bidez onetsi zen Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari buruzko Legearen testu bateginaren azken xedapenetako bigarrenak ezartzen duenez, zerga honen aitortpena eta haren konturako ordaintzak egiteko ereduak Ogasuneko ministroak onetsiko ditu, eta hark ezarriko ditu, halaber, aurkezteko modua, tokia eta epeak, bai eta modu telematikoa aurkezteko kasuak eta baldintzak ere. Tributuari buruzko abenduaren 14ko 13/2000 Foru Lege Orokorraren 6. artikuluari jarraikiz, ulertu behar da gaikuntza hori ematen zaiola Nafarroako Gobernuan zerga arloko eskumena duen departamentuko titularrari.

de su residencia, y otras por la comprobación de la efectividad del ingreso de las retenciones cuya devolución se solicita.

Para salvar estas dificultades y agilizar la tramitación de las devoluciones, la Administración tributaria precisa obtener más información en relación con estas retenciones sobre dividendos a cuenta del Impuesto sobre la Renta de no Residentes. Con esta finalidad, la presente orden foral modifica los modelos 193, 210 y 296 para ampliar su contenido.

En lo que refiere al modelo 193, se sustituye la denominación del campo "Pago a un mediador", por "Perceptor mediador", adaptando su contenido, y se introducen otros campos nuevos: como "Número de orden", "NIF del pagador", "Fecha de Devengo" y "clave de mercado."

En cuanto al modelo 296, las modificaciones introducidas se refieren fundamentalmente a los rendimientos derivados de valores negociables que transitan por una cadena de intermediarios, situados tanto en España como en el extranjero. El objetivo es mejorar la trazabilidad de estos pagos en cadena propios de este tipo de rendimientos, de forma que cada declarante informe del pagador anterior y, en el campo "Perceptor", del siguiente eslabón de la cadena de pago.

En el caso de una cadena de pago que continúa con el pago a intermediarios en el extranjero, el último mediador en España informará del pago al mediador en el extranjero, figurando en el campo "Perceptor" el mediador extranjero. En el caso de una cadena que finalice en España, el último mediador informará en el campo "Perceptor" de los datos relativos al contribuyente que obtiene la renta.

Asimismo, se han creado dos anexos al tipo de registro 2: "Valores negociables. Relación de pago a contribuyentes (Tipo de Hoja "A")" y "Valores negociables. Relación de certificados de pago (Tipo de Hoja "B")", que serán utilizados por los últimos mediadores en España que sean, a la vez, declarantes del modelo 296 y habilitados normativamente para solicitar la devolución de retenciones para los contribuyentes. Asimismo, en el caso de que la solicitud de devolución de retenciones se realice por contribuyentes o sus representantes, los mediadores en España que realicen los pagos de rentas de valores a intermediarios en el extranjero podrán incluir en estos anexos los registros de estos contribuyentes. Estos anexos no se suministran en el momento de la presentación de los registros de tipo 1 y tipo 2 del modelo 296, sino posteriormente con la solicitud de devolución realizada a través del modelo 210.


En el caso de que en el pago de esos rendimientos se haya utilizado el procedimiento especial de ajuste de retenciones regulado en la Orden de 13 de abril de 2000, por la que se establece el procedimiento para hacer efectiva la práctica de retención al tipo que corresponda en cada caso, o la exclusión de retención, sobre los intereses y dividendos obtenidos sin mediación de establecimiento permanente por contribuyentes del Impuesto sobre la Renta de no Residentes derivados de la emisión de valores negociables, a excepción de los intereses derivados de determinados valores de la Deuda Pública, la entidad depositaria interviniente en dicho procedimiento, como declarante del modelo 296, hará constar en el campo "Perceptor" los datos del contribuyente que obtiene la renta.

Finalmente y en lo que se refiere al modelo 210, por un lado se establece la posibilidad de acreditar la trazabilidad de los pagos sucesivos de una cadena de intermediarios financieros a través de la presentación de los nuevos anexos del modelo 296 y, por otro, se establece el plazo de presentación de dichos anexos y el deber de identificar la correspondiente autoliquidación del modelo 210 con la solicitud de devolución, pudiendo servir, a su vez, como acreditación de trazabilidad de la cadena de pago en el extranjero.

La disposición final segunda del texto refundido de la Ley del Impuesto sobre la Renta de no Residentes, aprobado por Real Decreto Legislativo 5/2004, de 5 de marzo, establece que los modelos de declaración de este impuesto y los de sus pagos a cuenta se aprobarán por el ministro de Hacienda, que establecerá la forma, lugar y plazos para su presentación, así como los supuestos y condiciones de su presentación por medios telemáticos. En virtud del artículo 6 de la Ley Foral 13/2000, de 14 de diciembre, General Tributaria, esta habilitación debe entenderse conferida a la persona titular del departamento del Gobierno de Navarra que es competente en materia tributaria.

# BOE

## BOLETÍN OFICIAL DEL ESTADO

EOB — 106 zk. — 2024/05/01 — (HAINBAT) — 

436/2024 ERREGE DEKRETUA, APIRILAREN 30EKOA, ZEINAREN BIDEZ ALDATZEN BAITA KANARIETAKO EKONOMIA- ETA ZERGA-ARAUBIDEA ALDATZEN DUEN UZTAILAREN 6KO 19/1994 LEGEA GARATZEKO ERREGELAMENDUA, ZEHARKAKO ZERGETAKO ZERGA-PIZGARRIEI, KANARIETAKO ETA KANARIETAKO EREMU BEREZIKO INBERTSIOETARAKO ERRESERBARI BURUZKO GAETAN. ERREGELAMENDU HORI ABENDUAREN 28KO 1758/2007 ERREGE DEKRETUAREN BIDEZ ONARTU ZEN.

Europar Batasunaren Funtzionamenduari buruzko Tratatuaren 349. artikulua araberako Kanariak Europar Batasuneko eskualde ultraperiferiko gisa aitortzearen helburua da Kanarietako herritarrak, urrutetasuna, uhartetetasuna eta egitura-muga iraunkorrak izan arren, aukeraberdintasunean egotea Europar Batasuneko herritar guztien aurrean, eta horretarako modulatu behar da Estatuaren jardura ekonomia-politikan.

Hori dela eta, Europar Batasunaren Funtzionamenduari buruzko Tratatuaren 107. artikuluko 3. paragrafoa a) idatz-zatiarekin bat etorritik, barne-merkatuarekin bateragarritzat jo daitezke Kanariak bezalako eskualdeen garapen ekonomikoa bultzatzeko laguntzak, haien egiturazko egoera, egoera ekonomikoa eta soziala kontuan hartuta.

Aurrekoaren ildotik, Batzordearen 2014ko ekainaren 17ko 651/2014 (EB) Erregelamendua, Tratatuaren 107. eta 108. artikulua aplikatuz zenbait laguntza-kategoria barne-merkatuarekin bateragarritzat jotzen dituenak, aurrerantzean kategorien araberako salbuespenen Erregelamendu Orokorra, III. kapituluaren 1. atalean, eskualde-helburuko laguntzen garapena ezartzen du. Horri dagokionez, eskualde ultraperiferikoetan, hala nola Kanarietan, eskualdeko funtzionamendu-laguntzen araubideek konpentsatuko dituzte Tratatuaren 349. artikuluan jasotako desabantaila iraunkor baten edo batzuen zuzeneko ondorio gisa horietan izandako funtzionamendu-kostu gehigarriak, onuradunek beren jardura ekonomikoa eskualde ultraperiferiko batean garatzen dutenean.

Bestalde, Batzordearen Komunikazioak (2021/C 153/01), eskualde-helburuko estatu-laguntzei buruzko Gidalerroak onartzen dituenak, zazpigarren puntuan zenbait irizpide jasotzen ditu Tratatuaren 107. artikuluko 3. paragrafoa a) eta c) idatz-zatietako baldintzak betetzen dituzten eremuak zehazteko. Baldintza horiek betetzen dituzten zonak eskualde-laguntzen mapa batean jasota daude, eta mapa hori Batzordeari jakinarazi behar zaio eta Batzordeak onartu egin behar du, izendatutako eremuetan kokatutako enpresei eskualde-laguntza eman ahal izan baino lehen. Batzordearen Komunikazioa (2021/C 153/01) aldatu egin da eskualde-laguntzen mapen bitarteko berrikuspenari dagokionez, Komunikazio bidez (2023/C 194/05), eta Kanarietan inbertitzeko laguntzen intentsitate handiagoa ahalbidetu du.

Ekoiaren zinematografikoei dagokienez, Kanarietako artxipelagoan garatutako produkzioek araubide duala dute. Araubide horren barruan sartzen dira, batetik, mota horretako jardueretarako kenkaria, Espainiako gainerako lurraldean aplikagarria den eta sektore-laguntza gisa ezaugarritzen den jarduerarekin bat datorrena, eta, bestetik, Kanarietako ekoiaren zinematografikoetan edo ikus-entzunezko lanetan egindako inbertsioengatikoen kenkariak aplikatu beharreko diferentziala, sozietateen gaineko zergaren araubide orokorrean aplikatu beharreko kenkari-tasari dagokionez. Kenkari hori berrikusi egin behar da, eta eskualdeko funtzionamendu-laguntzat hartu behar da, haren helburua baita Kanarietako lan zinematografikoen edo ikus-entzunezkoen kultura-produkzioen egindako gastu gehigarriak konpentsatzea.

Aurreko horrek aldatuta bat eskatzen du Kanarietako ekonomia- eta zerga-araubidea aldatzen duen uztailearen 6ko 19/1994 Legea garatzeko Erregelamenduan, zeharkako zergatiko zerga-pizgarriei, Kanarietako inbertsioetarako erreserbari eta Kanarietako Eremu Bereziari buruzko gaian (abendua 28ko 1758/2007 Errege Dekretuaren bidez onartu zen), kenkariaren diferentziala funtzionamenduko eskualde-laguntza gisa kalifikatzeko, eta ez sektore-laguntza gisa.

Era berean, Batzordearen 2023ko ekainaren 23ko 2023/1315 (EB) Erregelamenduen bidez onartu berri den Kategorien araberako Salbuespenen Erregelamendu Orokorren aldatuta (651/2014 (EB) Erregelamendua aldatzen du, zeinak zenbait laguntza-kategoria barne-merkatuarekin bateragarritzat jotzen baititu, Tratatuaren 107. eta 108. artikulua aplikatuz, eta 2022/2473 (EB) Erregelamendua, arrantzako eta akuikulturako produktuak ekoizten, eraldatzen

BOE — N.º 106 — 01/05/2024 — (VARIOS) — 

REAL DECRETO 436/2024, DE 30 DE ABRIL, POR EL QUE SE MODIFICA EL REGLAMENTO DE DESARROLLO DE LA LEY 19/1994, DE 6 DE JULIO, DE MODIFICACIÓN DEL RÉGIMEN ECONÓMICO Y FISCAL DE CANARIAS, EN LAS MATERIAS REFERENTES A LOS INCENTIVOS FISCALES EN LA IMPOSICIÓN INDIRECTA, LA RESERVA PARA INVERSIONES EN CANARIAS Y LA ZONA ESPECIAL CANARIA, APROBADO POR EL REAL DECRETO 1758/2007, DE 28 DE DICIEMBRE.

El reconocimiento de Canarias como región ultraperiférica de la Unión Europea, en virtud del artículo 349 del Tratado de Funcionamiento de la Unión Europea, tiene como finalidad que los ciudadanos canarios, pese a la lejanía, insularidad y limitaciones estructurales permanentes, estén en igualdad de oportunidades frente al conjunto de ciudadanos de la Unión Europea, debiéndose modular a tal fin la actuación estatal en las políticas económicas.

Por ello, de acuerdo con el artículo 107, apartado 3, letra a), del Tratado de Funcionamiento de la Unión Europea, pueden considerarse compatibles con el mercado interior las ayudas destinadas a favorecer el desarrollo económico de regiones como, entre otras, Canarias, habida cuenta de su situación estructural, económica y social.

En línea con lo anterior, el Reglamento (UE) núm. 651/2014 de la Comisión, de 17 de junio de 2014, por el que se declaran determinadas categorías de ayudas compatibles con el mercado interior en aplicación de los artículos 107 y 108 del Tratado, en adelante, el Reglamento General de exención por categorías, establece en la sección 1 de su capítulo III el desarrollo de las ayudas de finalidad regional. Al respecto, en las regiones ultraperiféricas, como Canarias, los regímenes de ayudas regionales de funcionamiento compensarán los costes adicionales de funcionamiento incurridos en ellas como efecto directo de una o varias de las desventajas permanentes contempladas en el artículo 349 del Tratado, cuando los beneficiarios desarrollen su actividad económica en una región ultraperiférica.

Por su parte, la Comunicación de la Comisión (2021/C 153/01) que aprueba las Directrices sobre las ayudas estatales de finalidad regional recoge en su punto séptimo una serie de criterios para determinar las zonas que cumplen las condiciones del artículo 107, apartado 3, letras a) y c), del Tratado. Las zonas que cumplan estas condiciones están señaladas en un mapa de ayudas regionales que debe ser notificado a la Comisión y aprobado por esta antes de que pueda concederse ayuda regional a empresas situadas en las zonas designadas. La Comunicación de la Comisión (2021/C 153/01) ha sido modificada en relación con la revisión intermedia de los mapas de ayudas regionales mediante Comunicación (2023/C 194/05) posibilitando una mayor intensidad para las ayudas a la inversión en Canarias.

En lo que a las producciones cinematográficas se refiere, las producciones desarrolladas en el archipiélago canario cuentan con un régimen dual que comprende tanto la deducción para este tipo de actividades, coincidente con la aplicable en el resto del territorio español, y que está caracterizada como ayuda sectorial, como el diferencial aplicable a las deducciones por inversiones en producciones cinematográficas u obras audiovisuales canarias, con respecto al tipo de deducción aplicable en el régimen general del Impuesto sobre Sociedades que, por sus propias características, debe ser revisado y considerarse como ayuda regional de funcionamiento, ya que el objetivo de la misma es la compensación de los gastos adicionales incurridos en la producción cultural de obras cinematográficas o audiovisuales en Canarias.

Lo anterior exige una modificación en el Reglamento de desarrollo de la Ley 19/1994, de 6 de julio, de modificación del Régimen Económico y Fiscal de Canarias, en las materias referentes a los incentivos fiscales en la imposición indirecta, la reserva para inversiones en Canarias y la Zona Especial Canaria, aprobado por Real Decreto 1758/2007, de 28 de diciembre, que permita calificar el diferencial de deducción canario como ayuda regional de funcionamiento y no como ayuda sectorial.

Asimismo, la modificación del Reglamento General de exención por categorías, recientemente aprobada mediante el Reglamento (UE) 2023/1315 de la Comisión de 23 de junio de 2023, por el que se modifican el Reglamento (UE) núm. 651/2014, por el que se declaran determinadas categorías de ayudas compatibles con el mercado interior en aplicación de los artículos 107 y 108 del Tratado, y el Reglamento (UE) 2022/2473, por el que se declaran determinadas categorías de

eta merkaturatzen dituzten enpresentzako laguntza-kategoria jakin batzuk Tratatuaren 107. eta 108. artikulua aplikatuz. Erregelamendu hori 2022ko abenduaren 31 baino lehen hasi zen izapidetzen), itxaropen batzuk sortu zituen zergadunengan, errege-dekretu honetan txertatutako aldaketan ondorioak eragin zitzaizkienak, abiarazitako zergaldietarako.

## II

Errege-dekretu honek artikulua bakarra, xedapen iragankor bakarra eta azken xedapen bakarra ditu.

Artikulu bakarrak aldatu egiten du uztailaren 6ko 19/1994 Legea garatzeko erregelamendua, Kanarietako ekonomia- eta zerga-araubidea aldatzen duena, honako gai hauei dagokienez: zeharkako zergapetzearen zerga-pizgarriak, Kanarietako inbertsioetarako erreserba eta Kanarietako Eremu Berezia. Erregelamendu hori abenduaren 28ko 1758/2007 Errege Dekretuaren bidez onartu zen, estatu-laguntzen kategorien arloan.

Zehazki, aipatutako artikulua bakarraren lehenengo paragrafoan uztailaren 6ko 19/1994 Legea garatzeko Erregelamenduaren 36. artikulua aldatu da, Kanarietan zinema- edo ikus-entzunezko ekoizpenak egiteagatik aplikatu beharreko kenkari-diferentziala eskualdeko funtzionamendulaguntza gisa sailkatzeko.

Bestalde, artikulua bakar bereko bigarren paragrafoan, aipatutako Erregelamenduaren 37. artikulua aldatzen da, Kanarietako zerga-araubide berezia aplikatzearen ondoriozko kenkariaren eta Sozietateen gaineko Zergaren edo Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren araubide orokorraren arabera aplikatu denaren arteko aldearen ondoriozko eskualdeko funtzionamendulaguntza hori zenbatzeko.

Azkenik, artikulua bakarraren hirugarren paragrafoak aipatutako Erregelamenduaren 38. artikulua aldatzen du, Kanarietan egindako ekoizpen zinematografikoetan eta ikus-entzunezko serieetan egindako inbertsioengatik kenkari dagozkien laguntzen metatze-muga kuantifikatzeko, kontuan hartuta haien kategoriazioa funtzionamendurako eskualde-laguntza gisa hartzen dela, eta ez laguntza sektorial gisa.

Hala, onuradunaren negozio-bolumen gisa zenbatuko dira ekoizpenaren kostu osoa eta ekoizlearen konturako publizitate- eta sustapen-gastuak eta kopiak lortzeko gastuak, betiere ekoizpen-kostuaren ehuneko 40ko mugarekin, film luze eta labor zinematografikoak eta fikziozko, animaziozko edo dokumentalezko ikus-entzunezko serieen Espainiako produkzioen kasuan, Sozietateen gaineko Zergari buruzko azaroaren 27ko 27/2014 Legearen 36. artikulua 1. paragrafoan aipatzen direnak, betiere produkzioak Kanarietako ikus-entzunezko obraren dagokion ziurtagiria badu, eta 27/2014 Legearen 36. artikulua 2. paragrafoan aipatzen diren film luze zinematografikoak edo ikus-entzunezko lanen atzerriko produkzioen kasuan, Kanarietako lurraldean egindako gastuak, produkzioarekin zuzenean lotutakoak.

Azkenik, xedapen iragankor bakarrak eta azken xedapen bakarrak, hurrenez hurren, errege-dekretu honen ondorioak sortzea eta indarrean sartzeara arautzen dute.

## III

Erregelamendu honek bete egiten ditu Administrazio Publikoen Administrazio Prozedura Erkidearen urriaren 1eko 39/2015 Legearen 129. artikulua araberako eska daitezkeen erregulazio onaren printzipioak. Araua beharrezkoa da eraginkortasunari eta proportzionaltasunari dagokienez.

Era berean, gardentasun-printzipioa betetzen du, argi eta garbi identifikatzen baitu bere asmoa, eta izapide-faseetako edukiaren azalpen osoa ematen du, Jaurilaritzaren azaroaren 27ko 50/1997 Legearen 26. artikuluan ezarritakoa kontuan hartuta. Bestalde, herritarrek parte hartu dute araua egiteko prozeduran, entzunaldiaren eta jendaurreko informazioaren izapideen bidez.

Era berean, koherentea da Estatuko gainerako ordenamendu juridikoarekin eta Europako Erkidegoko ordenamendurekin, eta eraginkortasun-printzipioa betetzen du; izan ere, haren aplikazioak ez du ezartzen beharrezkoak ez diren administrazio-kargarik edo karga osagarriak, baizik eta arauaren inplementazio egokia bermatzeko behar-beharrezkoak direnak soilik.

Erregelamendu hau Kanarietako Ekonomia eta Zerga Araubidea aldatzen duen uztailaren 6ko 19/1994 Legearen azken xedapen bakarraren 2. paragrafoan ezarritako erregelamenduzko gaikuntzak eta, Estatuaren laguntzen kontrolari dagokienez, Kanarietako Ekonomia eta Zerga Araubidea aldatzen duen abenduaren 19ko 15/2014 Errege Lege Dekretuaren laugarren xedapen gehigarria erabiliz eman da.

ayuda a las empresas dedicadas a la producción, transformación y comercialización de productos de la pesca y de la acuicultura compatibles con el mercado interior en aplicación de los artículos 107 y 108 del Tratado, y cuya tramitación se inició con anterioridad a 31 de diciembre de 2022, generó unas expectativas en los contribuyentes que justifican la producción de efectos de las modificaciones incorporadas al presente real decreto para períodos impositivos iniciados a partir de 1 de enero de 2022.

## II

El presente real decreto se estructura en un único artículo, una disposición transitoria única y una disposición final única.

El artículo único modifica el Reglamento de desarrollo de la Ley 19/1994, de 6 de julio, de modificación del Régimen Económico y Fiscal de Canarias, en las materias referentes a los incentivos fiscales en la imposición indirecta, la reserva para inversiones en Canarias y la Zona Especial Canaria, aprobado por Real Decreto 1758/2007, de 28 de diciembre, en materia de categorías de ayudas de Estado.

En particular, en el apartado uno del referido artículo único se modifica el artículo 36 del Reglamento de desarrollo de la Ley 19/1994, de 6 de julio, con el fin de categorizar como ayuda regional de funcionamiento el diferencial de deducción aplicable por la realización de producciones cinematográficas o audiovisuales en Canarias.

Por su parte, en el apartado dos del mismo artículo único se modifica el artículo 37 del aludido Reglamento, a efectos de computar la referida ayuda regional de funcionamiento por diferencia entre la deducción que resulte de la aplicación del régimen fiscal especial de Canarias y la que hubiera sido de aplicación conforme al régimen general del Impuesto sobre Sociedades o del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

Por último, el apartado tres del artículo único modifica el artículo 38 del mencionado Reglamento, a efectos de cuantificar el límite de acumulación de ayudas referidas a la deducción por inversiones en producciones cinematográficas y series audiovisuales realizadas en Canarias, teniendo en cuenta su categorización como ayuda regional de funcionamiento y no ya como ayuda sectorial.

Así, se computará como volumen de negocios del beneficiario el coste total de la producción y los gastos para la obtención de copias y gastos de publicidad y promoción a cargo del productor hasta el límite para ambos del 40 por ciento del coste de producción, en el caso de las producciones españolas de largometrajes y cortometrajes cinematográficos y de series audiovisuales de ficción, animación o documental a que se refiere el apartado 1 del artículo 36 de la Ley 27/2014, de 27 de noviembre, del Impuesto sobre Sociedades, siempre que la producción cuente con el correspondiente certificado de obra audiovisual canaria y, en el caso de producciones extranjeras de largometrajes cinematográficos o de obras audiovisuales a que se refiere el apartado 2 del artículo 36 de la Ley 27/2014, los gastos realizados en territorio canario, directamente relacionados con la producción.

Finalmente, la disposición transitoria única y la disposición final única regulan, respectivamente, la producción de efectos y la entrada en vigor de este real decreto.


## III

Este reglamento cumple con los principios de buena regulación exigibles conforme al artículo 129 de la Ley 39/2015, de 1 de octubre, del Procedimiento Administrativo Común de las Administraciones Públicas. Se trata de una norma necesaria en términos de eficacia y proporcionalidad.

Cumple igualmente con el principio de transparencia, ya que identifica claramente su propósito y se ofrece una explicación completa de su contenido en las distintas fases de su tramitación, teniendo en cuenta lo establecido en el artículo 26 de la Ley 50/1997, de 27 de noviembre, del Gobierno. Por otra parte, se ha hecho efectiva la participación de la ciudadanía en el procedimiento de elaboración de norma, a través de los trámites de audiencia e información pública.

De igual manera es coherente con el resto del ordenamiento jurídico nacional y con el ordenamiento comunitario y cumple con el principio de eficacia, dado que su aplicación no impone cargas administrativas innecesarias o accesorias sino únicamente las estrictamente necesarias para garantizar la adecuada implementación de la norma.

Este reglamento se dicta en uso de las habilitaciones reglamentarias establecidas en el apartado 2 de la disposición final única de la Ley 19/1994, de 6 de julio, de modificación del Régimen Económico y Fiscal de Canarias, y respecto del control de las ayudas estatales, en la disposición adicional cuarta del Real Decreto-ley 15/2014, de 19 de diciembre, de modificación del Régimen Económico y Fiscal de Canarias.

EOB — 123 zk. — 2024/05/21 — (OEEJDZ, ODZZGZ) — 

HAC/475/2024 AGINDUA, MAIATZAREN 16KOA, ONDARE-ESKUALDAKETEN ETA EGINTZA JURIDIKO DOKUMENTATUEN GAINEKO ZERGAREN, OINORDETZEN ETA DOHAINTZEN GAINEKO ZERGAREN ETA ZENBAIT GARRAIOBIDEREN GAINEKO ZERGAREN KUDEAKETAN APLIKATU BEHARREKO BATEZ BESTEKO SALMENTA-PREZIOAK ONARTZEN DITUEN ABENDUAREN 26KO HFP/1396/2023 AGINDUAN EGINDAKO HUTSAK ZUZENTZEN DITUENA.

## HUTS-ZUZENKETA

Abenduaren 29ko Estatuko Aldizkari Ofizialean (311. zk.) argitaratu zen abenduaren 26ko HFP/1396/2023 Agindua, ondare-eskualdaketen eta egintza juridiko dokumentatuen gaineko zergaren, oinordetzen eta dohaintzen gaineko zergaren eta zenbait garraio bideren gaineko zergaren kudeaketan aplikatu beharreko batez besteko salmenta-prezioak onartzen dituen. Agindu horretan hutsak atzeman direnez, honako zuzenketa hau egiten da:

175170-175264 orrialdeetan, RENAULT markako ibilgailuen taularen ordez erantsitako taula jarriko da, eta indarrik gabe geratuko da 2023ko abenduaren 29an argitaratutakoa.

EOB — 126 zk. — 2024/05/24 — (PFEZ) — 

HAC/490/2024 AGINDUA, MAIATZAREN 21EKO, APIRILAREN 17KO HAC/348/2024 AGINDUAN EGINDAKO HUTSAK ZUZENTZEN DITUENA. AGINDU HORREN BIDEZ, 2023KO ZERGAALDIRAKO PERTSONA FISIKOEN ERRENTAREN GAINEKO ZERGAREN ZENBATESPEN OBJEKTIBOAREN METODOAN APLIKA DAITEZKEEN ERRENDIMENDU GARBIAREN INDIZEAK ETA MURRIZKETA OROKORRA ALDATZEN DIRA, EZOHIKO HAINBAT INGURUABARREK ERAGINDAKO NEKAZARITZA ETA ABELTZAINTZAKO JARDUERETARAKO.

## HUTS-ZUZENKETA

2024ko apirilaren 19ko Estatuko Aldizkari Ofizialaren 96. zenbakian argitaratu zen apirilaren 17ko HAC/348/2024 Agindua, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zenbatespen objektiboaren metodoari aplikatu dakizkiokeen errendimendu garbiaren indizeak eta murrizketa orokorra murrizten dituen 2023ko zergaldirako. Agindu horretan hutsak atzeman direnez, dagokion zuzenketa egiten da ondoren:

43858. orrialdean, Andaluziako Autonomia Erkidegoan, Almeriako probintzian, Lurralde-eremua: Udalerri guztiak, Jarduera: Zerealak: Sorgo, «Errendimendu garbiaren indizea: 0,09» dioen lekuan, «Errendimendu garbiaren indizea: 0,05» esan behar du.

43861. orrialdean, Andaluziako Autonomia Erkidegoan, Granadako probintzian, Lurralde-eremua: Udalerri guztiak (indize baxuagoarekin zehazten direnak izan ezik), «Jarduera: Zerealak: Garagarra eta garia, Errendimendu garbiaren indizea: 0,09» dioen lekuan, «Jarduera: Zerealak: Garagarra, Errendimendu garbiaren indizea: 0,05» eta «Jarduera: Zerealak: Garia, Errendimendu garbiaren indizea: 0,09» esan behar du.

43861. orrialdean, Andaluziako Autonomia Erkidegoan, Granadako probintzian, Lurralde-eremua: Udalerri guztiak (indize baxuagoarekin zehazten direnak izan ezik), «Jarduera: Zerealak: Triticale, Errendimendu garbiaren indizea: 0,09» gehitu behar da.

43863. orrialdean, Andaluziako Autonomia Erkidegoan, Huelvako probintzian, Lurralde-eremua: Udalerri guztiak, «Jarduera: Zitrikoak: Pomelo, Errendimendu garbiaren indizea: 0,18» gehitu behar da.


43864. orrialdean, Andaluziako Autonomia Erkidegoan, Jaengo probintzian, Lurralde-eremua: Udalerri guztiak, «Jarduera: Olibondoaren produktuak, Errendimendu garbiaren indizea: 0,09» gehitu behar da.

43867. orrialdean, Andaluziako Autonomia Erkidegoan, Sevillako probintzian, honako hau gehitu behar da: «Lurralde-eremua: Lora del Rioko udalerriak, Jarduera: Zitrikoak, Errendimendu garbiaren indizea: 0,13».

43867. orrialdean, Andaluziako Autonomia Erkidegoan, Sevillako probintzian, honako hau gehitu behar da: «Lurralde-eremua: Aznalcázar, Jarduera: Arroza, Errendimendu garbiaren indizea: 0,06».

43933. orrialdean, Kataluniako Autonomia Erkidegoan, Tarragonako probintzian, honako hau gehitu behar da: «Lurralde-eremua: Sant Jaume d'Enveja, Jarduera: Arroza, Errendimendu garbiaren indizea: 0,22».

43940. orrialdean, Valentziako Autonomia Erkidegoan, Alacanteko probintzian, honako hauek gehitu behar dira: «Lurralde-eremua: Alcoyko udalerriak», «Jarduera: zerealak: garagarra eta garia, errendimendu garbiaren indizea: 0,05» eta «Jarduera: fruitu ez-zitrikoak: sagarra, errendimendu garbiaren indizea: 0,13».

BOE — N.º 123 — 21/05/2024 — (ITPYAJD, IDMT) — 

ORDEN HAC/475/2024, DE 16 DE MAYO, POR LA QUE SE CORRIGEN ERRORES EN LA ORDEN HFP/1396/2023, DE 26 DE DICIEMBRE, POR LA QUE SE APRUEBAN LOS PRECIOS MEDIOS DE VENTA APLICABLES EN LA GESTIÓN DEL IMPUESTO SOBRE TRANSMISIONES PATRIMONIALES Y ACTOS JURÍDICOS DOCUMENTADOS, IMPUESTO SOBRE SUCESIONES Y DONACIONES E IMPUESTO SOBRE DETERMINADOS MEDIOS DE TRANSPORTE.

## CORRECCIÓN DE ERRORES

Advertidos errores en la Orden HFP/1396/2023, de 26 de diciembre, por la que se aprueban los precios medios de venta aplicables en la gestión del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados, Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones e Impuesto sobre Determinados Medios de Transporte, publicada en el «Boletín Oficial del Estado» número 311, de 29 de diciembre, se procede a efectuar la oportuna rectificación:

En las páginas 175170 a 175264, se sustituye la tabla de vehículos de la marca RENAULT por la tabla que se adjunta, quedando sin efecto la publicada con fecha 29 de diciembre de 2023.

BOE — N.º 126 — 24/05/2024 — (IRPF) — 

ORDEN HAC/490/2024, DE 21 DE MAYO, POR LA QUE SE CORRIGEN ERRORES EN LA ORDEN HAC/348/2024, DE 17 DE ABRIL, POR LA QUE SE MODIFICAN PARA EL PERÍODO IMPOSITIVO 2023 LOS ÍNDICES DE RENDIMIENTO NETO Y LA REDUCCIÓN GENERAL APLICABLES EN EL MÉTODO DE ESTIMACIÓN OBJETIVA DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS PARA LAS ACTIVIDADES AGRÍCOLAS Y GANADERAS AFECTADAS POR DIVERSAS CIRCUNSTANCIAS EXCEPCIONALES.

## CORRECCIÓN DE ERRORES

Advertidos errores en la Orden HAC/348/2024, de 17 de abril, por la que se reducen para el período impositivo 2023 los índices de rendimiento neto y la reducción general aplicables en el método de estimación objetiva del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas para las actividades agrícolas y ganaderas afectadas por diversas circunstancias excepcionales, publicada en el «Boletín Oficial del Estado» número 96, de 19 de abril de 2024, se procede a efectuar la oportuna rectificación:

En la página 43858, en la Comunidad Autónoma de Andalucía, provincia de Almería, Ámbito territorial: Todos los términos municipales, Actividad: Cereales: Sorgo, donde dice «Índice de rendimiento neto: 0,09» debe decir «Índice de rendimiento neto: 0,05».

En la página 43861, en la Comunidad Autónoma de Andalucía, provincia de Granada, Ámbito territorial: Todos los términos municipales (excepto los que se detallan con un índice inferior), donde dice «Actividad: Cereales: Cebada y trigo, Índice de rendimiento neto: 0,09» debe decir «Actividad: Cereales: Cebada, Índice de rendimiento neto: 0,05» y «Actividad: Cereales: Trigo, Índice de rendimiento neto: 0,09».

En la página 43861, en la Comunidad Autónoma de Andalucía, provincia de Granada, Ámbito territorial: Todos los términos municipales (excepto los que se detallan con un índice inferior), debe añadirse «Actividad: Cereales: Triticale, Índice de rendimiento neto: 0,09».

En la página 43863, en la Comunidad Autónoma de Andalucía, provincia de Huelva, Ámbito territorial: Todos los términos municipales, debe añadirse «Actividad: Cítricos: Pomelo, Índice de rendimiento neto: 0,18».

En la página 43864, en la Comunidad Autónoma de Andalucía, provincia de Jaén, Ámbito territorial: Todos los términos municipales, debe añadirse «Actividad: Productos del olivo, Índice de rendimiento neto: 0,09».

En la página 43867, en la Comunidad Autónoma de Andalucía, provincia de Sevilla, debe añadirse «Ámbito territorial: Términos municipales de: Lora del Río, Actividad: Cítricos, Índice de rendimiento neto: 0,13».

En la página 43867, en la Comunidad Autónoma de Andalucía, provincia de Sevilla, debe añadirse «Ámbito territorial: Términos municipales de: Aznalcázar, Actividad: Arroz, Índice de rendimiento neto: 0,06».

En la página 43933, en la Comunidad Autónoma de Cataluña, provincia de Tarragona, debe añadirse «Ámbito territorial: Términos municipales de: Sant Jaume d'Enveja, Actividad: Arroz, Índice de rendimiento neto: 0,22».

En la página 43940, en la Comunidad Autónoma Comunitat Valenciana, provincia de Alicante, debe añadirse «Ámbito territorial: Términos municipales de: Alcoy», «Actividad: Cereales: Cebada y trigo, Índice de rendimiento neto: 0,05» y «Actividad: Frutos no cítricos: Manzana, Índice de rendimiento neto: 0,13».



EOB — 128 zk. — 2024/05/27 — (SZ, E-EZ) — 

HAC/495/2024 AGINDUA, MAIATZAREN 21EKO, SOZIETATEEN GAINEN ZERGAREN AITORPENA ETA EZ-EGOILIARREN ERRENTAREN GAINEN ZERGAREN AITORPENA (ESTABLEZIMENDU IRAUNKORREI ETA ATZERIAN ERATU ETA LURRALDE ESPAINIARREAN PRESENTZIA DUTEN ERRENTA ESLEIPENEN ERREGIMENERA BILDUTAKO ENTITATEEI DAGOKIENA) EGITEKO EREDUAK ONARTZEN DITUENA, 2023KO URTARRILAREN 1ETIK ABENDUAREN 31RA BITARTEAN HASITAKO ZERGALDIETARAKO, ETA AZAROAREN 22KO HAP/2194/2013 AGINDUA ETA MARTXOAREN 13KO HFP/227/2017 AGINDUA ALDATZEN DITUENA, ETA SOZIETATEEN GAINEN ZERGAREN ETA EZ-EGOILIARREN ERRENTAREN GAINEN ZERGAREN KONTURAKO ORDAINKETA ZATIKATUAK (ESTABLEZIMENDU IRAUNKORREI ETA ATZERIAN ERATU ETA LURRALDE ESPAINIARREAN PRESENTZIA DUTEN ERRENTA ESLEIPENEN ERREGIMENERA BILDUTAKO ENTITATEEI DAGOKIENA) EGITEKO 202 EREDUA ETA SOZIETATEEN GAINEN ZERGAREN KONTURAKO ORDAINKETA ZATIKATUAK EGITEKO 222 EREDUA ONARTZEN DITUENA.

Sozietateen gaineko zergari eta ez-egoiliarren errentaren gaineko zergari buruzko arau-aldaketak, establezimendu iraunkorrei eta atzerian eratuak eta 2023an hasitako aldiatarako Espainiako lurraldean presentzia duten errenta-esleipeneko araubideko erakundeek dagozkienak, agindu honen bidez onartzen diren ereduak eragiten dietenak, jarraian adierazten diren lege-xedapenetan jasotzen dira.


Urriaren 18ko 18/2022 Errege Lege Dekretuak, energia-kontsumitzaileen babesa indartzeko eta gas naturalaren kontsumo murrizten laguntzeko neurriak onartzen dituenak, «Zure energiarako + Segurtasun Plana (+SE)» aplikatuz, hamazazpigarren xedapen gehigarri berri bat sartzen du Sozietateen gaineko Zergari buruzko azaroaren 27ko 27/2014 Legean, aurrerantzean azaroaren 27ko 27/2014 Legea, iturri berriztagarrietatik datozten energiak erabiltzen dituzten eta iturri berriztagarri fosiletatik datozten energia erabiltzen duten instalazioak ordeztzen dituzten inbertsioetan amortizazio-askatasunaren kasu berri bat onartzen duena eta zergadunaren eskura jartzen dituen urriaren 18ko 18/2022 Errege Lege Dekretua indarrean sartzen denetik aurrera, hau da, 2022ko urriaren 20tik aurrera eta 2023an abian jartzen direnetan.

Enpresa emergenteen ekosistema sustatzeari buruzko abenduaren 21eko 28/2022 Legeak, 2022ko abenduaren 23an indarrean jarri zenak, ehuneko 15eko tasa onartzen du sozietateen gaineko zergaren eta ez-egoiliarren errentaren gaineko zergaren zergadunentzat, baldin eta errentak Espainiako lurraldean kokatutako establezimendu iraunkor baten bidez lortzen badituzte eta enpresa emergente badira, izaera hori izanik zerga-oinarria positiboa den lehen zergaldirako eta hurrengo hiruretarako, betiere aipatutako izaerari eusten badiote.

Abenduaren 23ko 31/2022 Legeak, 2023rako Estatuko Aurrekontu Orokorrei buruzkoak, aurrerantzean abenduaren 23ko 31/2022 Legeak, azaroaren 27ko 27/2014 Legearen 29. artikulua aldatzen du, 2023ko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioekin, ehuneko 23ko karga-tasa murriztua sartzeko aurreko zergaldiko negozio-zifra zenbateko garbia milioi bat eurotik beherakoa duten erakundeentzat. Gainera, hemezortzigarren xedapen gehigarri berri bat gehitzen dio azaroaren 27ko 27/2014 Legeari, zeinak jarduera ekonomikoei lotutako ibilgailu jakin batzuen amortizazio bizkorra ezartzen baitu, 2023, 2024 eta 2025. urteetan hasten diren zergaldietan abian jartzen bada.

Era berean, abenduaren 23ko 31/2022 Legeak, 2023ko urtarrilaren 1etik 2028ko abenduaren 31ra arteko zergaldietarako ondorioekin, Balear Uharteetako zerga-araubide berezia onartzen du, uharteetako egitate espezifiko eta diferentziala aitortzeko. Horri esker, sozietateen gaineko zergaren eta ez-egoiliarren errentaren gaineko zergaren zergadunei zerga-oinarri murrizketa bat aplikatu ahal izango zaie, Balear Uharteetan kokatutako establezimenduei dagokienez, baldintza jakin batzuk betetzen dituzten inbertsioetarako erreserbara bideratzen dituzten kopuruei dagokienez. Zergadun horiek inbertsio aurreratuak egin ahal izango dituzte, inbertsioa egiten den zergaldian edo ondorengo hiru zergaldietan lortutako mozkinen kargura ematen diren inbertsioetarako erreserbaren gauzatzetaz hartuko direnak, betiere eskatutako baldintzak betetzen badira. Gauzatzeta eta finantzaketa-sistema inbertsio aurreratuak egiten diren zergaldiko sozietateen gaineko zergaren aitopenarekin batera jakinaraziko dira. Balear Uharteetako zerga-araubide berezi honek ere kuota osoaren ehuneko 10eko hoberia jasotzen du, Balear Uharteetan ekoitzitako gorputz-ondasunen salmentatik eratorritako etekinei dagokienez, nekazaritza-, abeltzaintza-, industria- eta arrantza-jarduerak dagozkienak. Hoberi hori ehuneko 25eraino handitu ahal izango da plantillaren batez besteko gehikuntza gertatzen den aldiatan, aipatutako abenduaren 23ko 31/2022 Legean zehaztutako baldintzetan.

Bestalde, abenduaren 23ko 31/2022 Legeak, 2023ko urtarrilaren 1etik aurrera hasten diren zergaldietarako ondorioekin, aldatu egiten du Kanarietako Eremu Bereziaren araubide berezia (aurrerantzean, KBE), eta idazketa berria ematen dio Kanarietako Ekonomia eta Zerga Araubidea aldatzen duen uztailaren 6ko 19/1994 Legearen 44. artikuluari, karga-tasa berezia aplikatu behar zaion KBEaren eremu geografikoan eta materialki egindako eragiketetatik eratorritako KBEaren entitatearen zerga-oinarriaren zatia zehazteko.

BOE — N.º 128 — 27/05/2024 — (IS, IRNR) — 

ORDEN HAC/495/2024, DE 21 DE MAYO, POR LA QUE SE APRUEBAN LOS MODELOS DE DECLARACIÓN DEL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES Y DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE NO RESIDENTES CORRESPONDIENTE A ESTABLECIMIENTOS PERMANENTES Y A ENTIDADES EN RÉGIMEN DE ATRIBUCIÓN DE RENTAS CONSTITUIDAS EN EL EXTRANJERO CON PRESENCIA EN TERRITORIO ESPAÑOL, PARA LOS PERÍODOS IMPOSITIVOS INICIADOS ENTRE EL 1 DE ENERO Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023, Y POR LA QUE SE MODIFICAN LA ORDEN HAP/2194/2013, DE 22 DE NOVIEMBRE, LA ORDEN HFP/227/2017, DE 13 DE MARZO, Y POR LA QUE SE APRUEBA EL MODELO 202 PARA EFECTUAR LOS PAGOS FRACCIONADOS A CUENTA DEL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES Y DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE NO RESIDENTES CORRESPONDIENTE A ESTABLECIMIENTOS PERMANENTES Y ENTIDADES EN RÉGIMEN DE ATRIBUCIÓN DE RENTAS CONSTITUIDAS EN EL EXTRANJERO CON PRESENCIA EN TERRITORIO ESPAÑOL, Y EL MODELO 222 PARA EFECTUAR LOS PAGOS FRACCIONADOS A CUENTA DEL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES EN RÉGIMEN DE CONSOLIDACIÓN FISCAL Y SE ESTABLECEN LAS CONDICIONES GENERALES Y EL PROCEDIMIENTO PARA SU PRESENTACIÓN ELECTRÓNICA.

Las modificaciones normativas en relación con el Impuesto sobre Sociedades e Impuesto sobre la Renta de no Residentes correspondiente a establecimientos permanentes y a entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en territorio español para los períodos iniciados en 2023 que afectan a los modelos que se aprueban por la presente orden, se contienen en las disposiciones legales que se señalan a continuación.

El Real Decreto-ley 18/2022, de 18 de octubre, por el que se aprueban medidas de refuerzo de la protección de los consumidores de energía y de contribución a la reducción del consumo de gas natural en aplicación del «Plan + seguridad para tu energía (+SE)» introduce una nueva disposición adicional decimoséptima en la Ley 27/2014, de 27 de noviembre, del Impuesto sobre Sociedades, en adelante Ley 27/2014, de 27 de noviembre, que aprueba un nuevo supuesto de libertad de amortización en inversiones que utilicen energías procedentes de fuentes renovables y sustituyan instalaciones que utilicen energía procedente de fuentes no renovables fósiles y que sean puestas a disposición del contribuyente a partir de la entrada en vigor del Real Decreto-ley 18/2022, de 18 de octubre, es decir, a partir del 20 de octubre de 2022 y entren en funcionamiento en 2023.

La Ley 28/2022, de 21 de diciembre, de fomento del ecosistema de las empresas emergentes, que entró en vigor el 23 de diciembre de 2022, aprueba para los contribuyentes del Impuesto sobre Sociedades y del Impuesto sobre la Renta de no Residentes que obtengan rentas mediante establecimiento permanente situado en territorio español y que tengan la condición de empresa emergente, el tipo del 15 por ciento para el primer período impositivo en que, teniendo dicha condición, la base imponible resulte positiva y en los tres siguientes, siempre que mantengan la condición citada.

La Ley 31/2022, de 23 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para 2023, en adelante Ley 31/2022, de 23 de diciembre, modifica el artículo 29 de la Ley 27/2014, de 27 de noviembre, con efectos 1 de enero de 2023, para introducir un tipo de gravamen reducido del 23 por ciento para las entidades cuyo importe neto de la cifra de negocios del período impositivo inmediato anterior sea inferior a 1 millón de euros. Además, añade una nueva disposición adicional decimotercera a la Ley 27/2014, de 27 de noviembre, que establece una amortización acelerada de determinados vehículos, afectos a actividades económicas y que entren en funcionamiento en los períodos impositivos que se inicien en los años 2023, 2024 y 2025.

Asimismo, la Ley 31/2022, de 23 de diciembre, con efectos para los períodos impositivos que se inicien entre el 1 de enero de 2023 y el 31 de diciembre de 2028, aprueba un Régimen fiscal especial de las Illes Balears en reconocimiento del hecho específico y diferencial de su insularidad, que permite aplicar a los contribuyentes del Impuesto sobre Sociedades y del Impuesto sobre la Renta de no Residentes, una reducción en la base imponible de las cantidades que, con relación a sus establecimientos situados en las Illes Balears, destinen de sus beneficios a la reserva para inversiones que cumpla determinadas condiciones. Estos contribuyentes podrán llevar a cabo inversiones anticipadas, que se considerarán como materialización de la reserva para inversiones que se dote con cargo a beneficios obtenidos en el período impositivo en el que se realiza la inversión o en los tres posteriores, siempre que se cumplan requisitos exigidos. La materialización y su sistema de financiación se comunicarán conjuntamente con la declaración del Impuesto sobre Sociedades del período impositivo en que se realicen las inversiones anticipadas. También este Régimen fiscal especial de las Illes Balears incluye una bonificación del 10 por ciento de la cuota íntegra correspondiente a los rendimientos derivados de la venta de bienes corporales producidos en las Illes Balears por ellos mismos, propios de actividades agrícolas, ganaderas, industriales y pesqueras. Esta bonificación se podrá incrementar hasta el 25 por ciento en aquellos períodos en los que se produzca un incremento medio de plantilla en los términos especificados en la citada Ley 31/2022, de 23 de diciembre.

Por otro lado, la Ley 31/2022, de 23 de diciembre, con efectos para los períodos impositivos que se inicien a partir de 1 de enero de 2023, modifica el régimen especial de la Zona Especial Canaria, en adelante ZEC, dando nueva redacción al artículo 44 de la Ley 19/1994, de 6 de julio, de modificación del Régimen Económico y Fiscal de Canarias, a efectos de determinar la parte de la base imponible de la entidad de la ZEC que se derive de las operaciones realizadas material y efectivamente en el ámbito geográfico de la ZEC a la que le resulta de aplicación el tipo especial de gravamen.

Abenduaren 27ko 38/2022 Legeak, aldi baterako energia-kargak eta kreditu-erakundeak eta kredituko finantza-establimenduenak ezartzekoak, eta fortuna handien aldi baterako elkartasun-zerga sortu eta zenbait zerga-arau aldatzen dituenak, kreditu-erakundeak eta kredituko finantza-establimenduen aldi baterako energia-karga eta aldi baterako karga sortzen ditu. Karga horiek izaera publikoko ondare-prestazio ez-tributario gisa erabazten dira, eta ez dira gastu kengarriztat hartzen sozietateen gaineko zergaren zerga-oinarria zehazteko orduan. Gainera, lege honek azaroaren 27ko 27/2014 Legearen hemeretzigarren xedapen gehigarria gehitzen du, 2023an hasten diren zergaldietarako. Xedapen gehigarri horrek adierazten duenez, lege horren 62. artikulua 1. paragrafoaren a) idatz-zatiko lehen tarterekin adierazitakoari dagokionez, oinarrien batura zerga-oinarri positiboei eta talde fiskala osatzen duten entitate gutzietz dagozkien oinarri negatibo individualen ehuneko 50ari buruzkoa izango da, espezialitate jakin batzuk kontuan hartuta. Elkarren segidako zergaldietarako ondorioekin, arestian aipatutakoagatik talde fiskalaren zerga-oinarria sartuta ez dauden banakako zerga-oinarri negatiboen zenbatekoa haren zerga-oinarria sartuko da, zati berdinetan, 2024ko urtarrilaren 1etik aurrera hasten diren lehen hamar zergaldietako bakoitzean, baita talde fiskalaren zerga-oinarria sartuta ez dauden banakako zerga-oinarri negatiboak dituen erakunderen bat baldetarik kanpo geratzen bada ere.

2023ko urtarrilaren 1etik aurrera hasten diren zergaldietarako ondorioekin, abenduaren 27ko 38/2022 Legeak 20 milioi eurora igotzen du Espainiako eta atzerriko zinema-ekoizpenetan egindako inbertsioengatikoen kienariaren gehieneko zenbatekoa, eta ikus-entzunezko serieen kasuan, berriz, zehazten du kienaria gertakari bakoitzeko zehazten dela, eta gertatutako gertakari bakoitzeko 10 milioi euroko muga ezartzen du. Atzerriko ekoizpen zinematografikoengatikoen kienariaren kasuan, kendu egiten da langile sortzaileen gastuetarako kienariaren oinarria zehazteko ezarritako muga.

HFP/115/2023 Aginduak, otsailaren 9koak, kooperatibak ez diren jurisdikzioztat hartzen diren herrialdeak eta lurraldeak eta zerga-arabide kaltegarriak zehazten dituenak, eguneratu egiten du uztailaren 5eko 1080/1991 Errege Dekretuaren 1. artikuluan jasotako jurisdikzio ez-kooperatibotzat hartzen diren herrialdeen eta lurraldeen zerrenda.

Maiatzaren 24ko 13/2023 Legeak, Zergei buruzko abenduaren 17ko 58/2003 Lege Orokorra aldatzen duenak, Kontseiluaren 2021eko martxoaren 22ko 2021/514 (EB) Zuzendaruaren transposizioan (zuzendarau horren bidez aldatu egiten dira zerga-arloko administrazio-lankidetzari buruzko 2011/16/EB Zuzendaraua eta beste tributu-arau batzuk), aldatu egiten du Zergei buruzko abenduaren 17ko 58/2003 Lege Orokorren 93. artikulua, pertsona juridikoek edo erakundeek Zerga Administrazioari horien benetako titularren identifikazioa jakinarazi beharko diotela adierazteko.

HFP/387/2023 Aginduak, apirilaren 18koak, Zerga Administrazioari Estatu Agentziaren diru-bilketaren kudeaketan lankidetzaz-zerbitzua ematen duten kreditu-erakundeetan irekitako kontuen bidez zortu jakin batzuen ordaintza helbidetarako prozedura eta baldintzak ezartzen dituen ekainaren 12ko EHA/1658/2009 Agindua aldatzen duenak, aukera ematen du banku-helbidetazera erabiltzeko, baldin eta helbidetazearen zordunetarako egiteko betebeharrak duenak izendatutako kontua irekita badago estatuen diru-bilketaren kudeaketan laguntzaile ez den erakunde batean, betiere erakunde hori eurotan ordaintzeko eremu bakarraren barruan badago (aurrerantzean, SEPA eremua).

Ekainaren 28ko 5/2023 Errege Lege Dekretuak, Ukrainako Gerraren ondorio ekonomiko eta sozialei erantzuteko, La Palma uhartera berreraikitzen laguntzeko eta beste kalteberatasun-egoera batzuei laguntzeko, eta Europar Batasunaren zuzendaruaren transposizioa egiteko zenbait neurri onartu eta luzatzen dituenak, azaroaren 27ko 27/2014 Legearen hemezortzigarren xedapen gehigarria aldatzen du, 2023ko ekainaren 30etik aurrerako ondorioekin, amortizazio bizkorreko kasu berri bat gehitzeko, ibilgailu elektrikoak kargatzeko azpiegitura berrietan egindako inbertsioekin lotuta, jarduera ekonomikoetara eragiten dietenak eta 2023, 2024 eta 2025. urteetan hasten diren zergaldietan abian jartzen direnak.

Horrez gain, kontuan hartu behar da Konstituzio Auzitegiaren urtarrilaren 18ko 11/2024 Epaia, ISLren hamabosgarren xedapen gehigarria eta hamaseigarren xedapen iragankorren 3. paragrafoa Konstituzioaren aurkakotzat eta baliogabetzat jo baititu, 3. artikulua emandako idazketan. Lehenengoak, abenduaren 2ko 3/2016 Errege Lege Dekretuaren lehen eta bigarren apartatuak (3/2016 Errege Lege Dekretua, abenduaren 2koa, finantza publikoak kontsolidatzeko zerga-arloko neurriak eta gizarte-arloko premiazko beste neurri batzuk onartzen dituenak). Horregatik, zergaldia hasi aurreko hamabi hilabeteetako negozio-zifraen zenbateko garbiari buruzko taula aldatu behar izan da. Hala ere, beharrezkoa da oraindik ere negozio-zifraen zenbateko garbiari buruzko informazio gehigarria eskatzea zergaldia hasi aurreko hamabi hilabeteetan, kooperatiben kasuan, baldin eta zenbateko hori gutxienez 20 milioi eurokoa bada, Kooperatiben Arabide Fiskalari buruzko abenduaren 19ko 20/1990 Legearen zortzigarren xedapen gehigarriaren arabera.

2023 Sozietateen kanpainan, izaera berri bat sartu da 200 ereduaren 1. orrialdean. Horren bidez, jakinarazi ahal izango da interes ekonomikoko elkarte bateko edo aldi baterako enpresa-elkarte bateko (aurrerantzean, ABEE) bazkidea dela, eta 200 ereduaren xehetasun-koordenatzaile aldatutako sartu dira, interes ekonomikoko elkarteetara eta ABEEei aplikatu beharreko arabide bereziari buruz, Zerga Agentziari informazio gehiago izan dezan erakunde horietako partaide diren zergadunen kontrola eta asistentzia hobetzeko, sozietateen gaineko zerga autoliquidatzeko betebeharrari dagokionez, eta, lehen zergaldi honetarako, interes ekonomikoko taldeen eta ABEEen partaideen kasuan, banakatzeko betebeharre barne, borondatezko izanik.

La Ley 38/2022, de 27 de diciembre, para el establecimiento de gravámenes temporales energético y de entidades de crédito y establecimientos financieros de crédito y por la que se crea el impuesto temporal de solidaridad de las grandes fortunas, y se modifican determinadas normas tributarias, crea el Gravamen temporal energético y el Gravamen temporal de entidades de crédito y establecimientos financieros de crédito. Estos gravámenes se configuran como una prestación patrimonial de carácter público no tributario, que no tienen la consideración de gastos fiscalmente deducibles a efectos de la determinación de la base imponible del Impuesto sobre Sociedades. Además, esta ley añade la disposición adicional decimonovena de la Ley 27/2014, de 27 de noviembre, con efecto para los períodos impositivos que se inicien en 2023, que indica que en relación con lo señalado en el primer inciso de la letra a) del apartado 1 del artículo 62 de la mencionada ley, la suma de bases se referirá a las bases imponibles positivas y al 50 por ciento de las bases negativas individuales correspondientes a todas y cada una de las entidades integrantes del grupo fiscal, teniendo en cuenta determinadas especialidades. Con efectos para los períodos impositivos sucesivos, el importe de las bases imponibles negativas individuales no incluidas en la base imponible del grupo fiscal por lo mencionado anteriormente, se integrará en la base imponible del mismo por partes iguales en cada uno de los diez primeros períodos impositivos que se inicien a partir del 1 de enero de 2024, incluso en caso de que alguna de las entidades con bases imponibles individuales negativas no incluidas en la base imponible del grupo fiscal quede excluida del grupo.

Con efectos para los períodos impositivos que se inicien a partir de 1 de enero de 2023, la Ley 38/2022, de 27 de diciembre, incrementa el importe máximo de la deducción por inversiones en producciones cinematográficas españolas y extranjeras a 20 millones de euros y para el caso de series audiovisuales, se especifica que la deducción se determina por episodio siendo el límite de 10 millones de euros por cada episodio producido. En el caso de la deducción por producciones cinematográficas extranjeras se elimina el límite establecido para determinar la base de la deducción a los gastos de personal creativo.

La Orden HFP/115/2023, de 9 de febrero, por la que se determinan los países y territorios, así como los regímenes fiscales perjudiciales, que tienen la consideración de jurisdicciones no cooperativas, actualiza la lista de países y territorios que tienen la consideración de jurisdicciones no cooperativas recogida en el artículo 1 del Real Decreto 1080/1991, de 5 de julio.

La Ley 13/2023, de 24 de mayo, por la que se modifican la Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria, en transposición de la Directiva (UE) 2021/514 del Consejo, de 22 de marzo de 2021, por la que se modifica la Directiva 2011/16/UE relativa a la cooperación administrativa en el ámbito de la fiscalidad, y otras normas tributarias, modifica el artículo 93 de la Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria, para indicar que las personas jurídicas o entidades deberán comunicar a la Administración Tributaria la identificación de los titulares reales de las mismas.

La Orden HFP/387/2023, de 18 de abril, por la que se modifica la Orden EHA/1658/2009, de 12 de junio, por la que se establecen el procedimiento y las condiciones para la domiciliación del pago de determinadas deudas a través de cuentas abiertas en las entidades de crédito que prestan el servicio de colaboración en la gestión recaudatoria de la Agencia Estatal de Administración Tributaria, permite que se utilice la domiciliación bancaria en los casos en los que la cuenta designada por el obligado al pago para efectuar el adeudo de la domiciliación se encontrase abierta en una entidad que no ostente la condición de colaboradora en la gestión recaudatoria estatal, siempre que dicha entidad se encuentre dentro de la Zona Única de Pagos en Euros (en adelante, Zona SEPA).

El Real Decreto-ley 5/2023 de 28 de junio, por el que se adoptan y prorrogan determinadas medidas de respuesta a las consecuencias económicas y sociales de la Guerra de Ucrania, de apoyo a la reconstrucción de la isla de La Palma y a otras situaciones de vulnerabilidad; de transposición de Directivas de la Unión Europea, modifica la disposición adicional decimosexta de la Ley 27/2014, de 27 de noviembre, para añadir, con efectos desde el 30 de junio de 2023, un nuevo supuesto de amortización acelerada relacionado con las inversiones en nuevas infraestructuras de recarga de vehículos eléctricos, afectas a actividades económicas y que entren en funcionamiento en los períodos impositivos que se inicien en los años 2023, 2024 y 2025.

De forma adicional debe tenerse en cuenta la Sentencia del Tribunal Constitucional 11/2024, de 18 de enero, que ha declarado inconstitucional y nula la disposición adicional decimoquinta y el apartado 3 de la disposición transitoria decimosexta de la LIS, en la redacción dada por el artículo 3. Primero, apartados uno y dos del Real Decreto-ley 3/2016, de 2 de diciembre, por el que se adoptan medidas en el ámbito tributario dirigidas a la consolidación de las finanzas públicas y otras medidas urgentes en materia social. Por esta razón ha sido necesario modificar el cuadro relativo al importe neto de la cifra de negocios de los doce meses anteriores a la fecha de inicio del período impositivo. No obstante, sigue siendo necesario solicitar información adicional sobre el importe neto de la cifra de negocios durante los doce meses anteriores a la fecha de inicio del período impositivo, para el caso de entidades cooperativas cuando este sea, al menos, de 20 millones de euros, de acuerdo con la disposición adicional octava de la Ley 20/1990, de 19 de diciembre, sobre Régimen Fiscal de las Cooperativas.

En la campaña de Sociedades 2023 se ha incorporado un nuevo carácter en la página 1 del modelo 200 mediante el que se podrá informar que se trata de un socio de una agrupación de interés económico o de una Unión Temporal de Empresas (en adelante UTE) y se han introducido modificaciones en el cuadro detalle del Modelo 200 sobre el régimen especial aplicable a Agrupaciones de interés económico y UTEs con el objetivo de que la Agencia Tributaria disponga de mayor información para mejorar tanto el control como la asistencia a los contribuyentes, partícipes de estas entidades, en su obligación de autoliquidar el Impuesto sobre Sociedades, incluyendo, con carácter voluntario para este primer período impositivo, la cumplimentación de un desglose para el caso de partícipes de agrupaciones de interés económico y UTEs.

Bestalde, agindu honetan inprimaki berri bat argitaratu da (VI. eranskina) Balear Uharteetako inbertsioetarako erreserbarekin lotuta, inbertsio aurreratuen gauzatzearen eta horien finantzaketa-sistemaren berri emateko, abenduaren 23ko 31/2022 Legearen hirurogeita hamargarren xedapen gehigarriaren Lau.10 atalean ezarritakoaren arabera. Inprimaki hori inbertsio aurreratutako egiten diren zergaldiko sozietateen gaineko zergaren aitortpena egin aurretik aurkeztu beharko da.

Aurreko ekitaldietan bezala, agindu honetan ere argitaratu dira 50.000 euroko edo hortik gorako galdu-irabazien kontuari egindako zuzenketa eta kenketa jakin batzuei buruzko informazioa emateko aurreikusitako formularioak (III. eranskina), gauzatutako jarduera eta proiektuen eta Gizarte Segurantzako hobarien eraginpeko ikertzaileren arteko memoria (IV. eranskina) eta Kanarietako inbertsioetarako erreserba (V. eranskina). Formulario horiek Zerga Administrazioako Estatu Agentziaren egoitza elektronikoa daude, eta ez dute aldaketarik.

Azkenik, aurkezteko moduen ikuspegitik, Sozietateen gaineko Zergaren eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren zergadunen profila kontuan hartuta (establezimendu iraunkorrei eta atzerrian eraturako eta Espainian presentzia duten errentak esleitzeko araubideko erakundeak dagokiena), eredu horiek aurkezteko bidea elektronikoa baino ez da, eta 2023ko ekitaldirako Cl@ve-rekin aurkezteko aukera ematen zaie pertsona fisikotzat jotzen diren zergadunei. Arrazoi beragatik, azaroaren 22ko HAP/2194/2013 Agindua eta martxoaren 13ko HFP/227/2017 Agindua aldatzen dira, zergapekoen kasuan eta 202, 231 eta 232 ereduatarako, aurkezpena Cl@ve sistemaren bidez egin ahal izateko.

Administrazio Publikoaren Administrazio Prozedura Erkidearen urriaren 1eko 39/2015 Legean xedatutakoaren arabera, honako printzipio hauen arabera egin da agindu hau: premia, efikazia, proportzionaltasuna, segurtasun juridikoa, gardentasuna eta efizientzia.

Beharrian eta eraginkortasun juridikoaren printzipioak betetzen dira, lege- eta erregelamendu-arau baten garapena eta garapen horretarako tresna egokia delako.

Proportzionaltasun-printzipioa ere betetzen da, haren onarpena justifikatzen duten helburuak lortzeko behar den erregelazioa jasotzen baitu.

Segurtasun juridikoaren printzipioari dagokionez, testuaren eta gainerako ordenamendu juridiko nazionalaren arteko koherentzia bermatu da, eta arau-esparru egonkorra, aurreikusteko modukoa, integratua, argia eta ziurtasunekoak sortu da, hura ezagutzea eta ulertzea errazten duena, eta, ondorioz, ukitutako subjektuek beharrezkoak ez diren administrazio-kargarik gabe jardutea eta erabakiak hartzea errazten duena.

Gardentasun-printzipioa, Estatu Aldizkari Ofizialean ofizialki argitaratzeari kalterik egin gabe, bermatu egin da agindu-proiektua eta arau-eraginaren azterketari buruzko memoria Ogasun Ministerioaren web-atarian argitaratuta, herritar guztiek testu horien berri izan dezaten entzunaldiaren eta jendaurreko informazioaren izapidean.

Azkenik, efizientzia-printzipioari dagokionez, ahaleginak egin dira arauak herritarrentzako administrazio-karga txikiak sor ditzan, bai eta zeharkako kostu txikiagoak ere, baliabide publikoaren arrazoizko erabilera sustatuz eta aurrekontu-egonkortasunaren eta finantza-iraunkortasunaren printzipioak erabat errespetatuz.

Uztailaren 10eko 634/2015 Errege Dekretuaren bidez onartutako Sozietateen gaineko Zergaren Erregelamenduaren azken xedapen bakarrak honako hauetarako gaitzen du Ogasuneko eta Administrazio Publikoetako ministroa:

- a) Sozietateen gaineko zergaren aitortpen-eredua onartzea eta hura aurkezteko lekuak eta modua zehaztea.
- b) Aitortpen-modalitate sinplifikatuak edo bereziak erabiltzea onartzea, sozietate-taldearen aitortpen kontsolidatua barne.
- c) Adierazpenarekin batera aurkeztu beharreko dokumentuak edo egiaztagiriak ezartzea.
- d) Ordainketa zatikatuaren eredua onartzea eta hura aurkezteko tokia eta modua zehaztea.
- e) Interes ekonomikoko taldeek eta aldi baterako enpresa-elkarteek eman beharreko informazio-eredua onartzea.
- f) Zergari buruzko legean eta erregelamendu honetan ezarritako zerga-aitortpenak aurkezteko epea luzatzea, arrazoi teknikoak direla eta, baldin eta bide telematikoz aurkezten badira.

Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren Legearen testu bateginaren, martxoaren 5eko 5/2004 Legegintzako Errege Dekretuaren bidez onetsitakoaren, 21. artikulua ahalmena ematen dio Ogasuneko ministroari zehazteko establezimendu iraunkorrek nola eta non aurkeztu behar duten dagokion aitortpena, bai eta aitortpenarekin batera aurkeztu behar duten dokumentazioa ere. Testu bategin honen beraren azken xedapenetako bigarrenak Ogasuneko ministroa gaitzen du zerga honen aitortpen-ereduak onartzeko, zerga aurkezteko modua, tokia eta epeak ezartzeko, bai eta horiek bitarteko telematikoen bidez aurkezteko kasuak eta baldintzak ezartzeko ere.

Por otra parte, se ha procedido a publicar en esta orden un nuevo formulario (anexo VI) relacionado con la Reserva para inversiones en las Illes Balears, con el fin de realizar la comunicación de la materialización de las inversiones anticipadas y su sistema de financiación de acuerdo con lo establecido en el apartado Cuatro.10 de la disposición adicional septuagésima de la Ley 31/2022, de 23 de diciembre, que deberá presentarse previamente a la declaración del Impuesto sobre Sociedades del período impositivo en que se realicen las inversiones anticipadas.

Al igual que en ejercicios anteriores, se publican en esta orden los formularios previstos para suministrar información en relación con determinadas correcciones y deducciones a la cuenta de pérdidas y ganancias de importe igual o superior a 50.000 euros (anexo III), la memoria anual de actividades y proyectos ejecutados e investigadores afectados por bonificaciones a la Seguridad Social (anexo IV) y la reserva para inversiones en Canarias (anexo V). Estos formularios, que se encuentran alojados en la Sede electrónica de la Agencia Estatal de Administración Tributaria, no tienen variación.

Finalmente cabe mencionar desde el punto de vista de las formas de presentación, que atendiendo al perfil de los contribuyentes del Impuesto sobre Sociedades e Impuesto sobre la Renta de no Residentes correspondiente a establecimientos permanentes y a entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en territorio español, la vía de presentación de estos modelos es exclusivamente electrónica y que para el ejercicio 2023 se habilita la presentación con Cl@ve para los contribuyentes que tengan la condición de persona física. Por esta misma razón, se modifican la Orden HAP/2194/2013, de 22 de noviembre, y la Orden HFP/227/2017, de 13 de marzo, con el objetivo de que en el caso de obligados tributarios personas físicas y para los modelos 202, 231 y 232, se pueda también realizar la presentación mediante el sistema Cl@ve.

De acuerdo con lo dispuesto en la Ley 39/2015, de 1 de octubre, del Procedimiento Administrativo Común de las Administraciones Públicas, la elaboración de esta orden se ha efectuado de acuerdo con los principios de necesidad, eficacia, proporcionalidad, seguridad jurídica, transparencia y eficiencia.

Se cumplen los principios de necesidad y eficacia jurídica por ser desarrollo de una norma legal y reglamentaria y el instrumento adecuado para dicho desarrollo.

Se cumple también el principio de proporcionalidad al contener la regulación necesaria para conseguir los objetivos que justifican su aprobación.

Respecto al principio de seguridad jurídica, se ha garantizado la coherencia del texto con el resto del ordenamiento jurídico nacional, generando un marco normativo estable, predecible, integrado, claro y de certidumbre que facilita su conocimiento y comprensión y, en consecuencia, la actuación y toma de decisiones de los diferentes sujetos afectados sin introducción de cargas administrativas innecesarias.

El principio de transparencia, sin perjuicio de su publicación oficial en el «Boletín Oficial del Estado», se ha garantizado mediante la publicación del proyecto de orden, así como de su Memoria de Análisis de Impacto Normativo, en el portal web del Ministerio de Hacienda, a efectos de que pudieran ser conocidos dichos textos en el trámite de audiencia e información pública por todos los ciudadanos.

Por último, en relación con el principio de eficiencia se ha procurado que la norma genere las menores cargas administrativas para los ciudadanos, así como los menores costes indirectos, fomentando el uso racional de los recursos públicos y el pleno respeto a los principios de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera.

La disposición final única del Reglamento del Impuesto sobre Sociedades, aprobado por el Real Decreto 634/2015, de 10 de julio, habilita al Ministro de Hacienda y Administraciones Públicas para:

- a) Aprobar el modelo de declaración por el Impuesto sobre Sociedades y determinar los lugares y forma de presentación del mismo.
- b) Aprobar la utilización de modalidades simplificadas o especiales de declaración, incluyendo la declaración consolidada de los grupos de sociedades.
- c) Establecer los documentos o justificantes que deban acompañar a la declaración.
- d) Aprobar el modelo de pago fraccionado y determinar el lugar y forma de presentación del mismo.
- e) Aprobar el modelo de información que deben rendir las agrupaciones de interés económico y las uniones temporales de empresas.
- f) Ampliar, atendiendo a razones fundadas de carácter técnico, el plazo de presentación de las declaraciones tributarias establecidas en la ley del Impuesto y en este reglamento cuando esta presentación se efectúe por vía telemática.

El artículo 21 del texto refundido de la Ley del Impuesto sobre la Renta de no Residentes, aprobado por el Real Decreto Legislativo 5/2004, de 5 de marzo, habilita al Ministro de Hacienda para determinar la forma y el lugar en que los establecimientos permanentes deben presentar la correspondiente declaración, así como la documentación que deben acompañar a esta. La disposición final segunda de este mismo texto refundido habilita al Ministro de Hacienda para aprobar los modelos de declaración de este impuesto, para establecer la forma, lugar y plazos para su presentación, así como para establecer los supuestos y condiciones de presentación de

Zergei buruzko abenduaren 17ko 58/2003 Lege Orokorra (aurrerantzean, abenduaren 17ko 58/2003 Legea), 98.4 artikuluan, Ogasuneko ministroari ahalmena ematen dio zergapekoek beren aitortpenak, autoliquidazioak, komunikazioak, eskaerak eta zerga-garrantzia duen beste edozein dokumentu baliabide telematikoz aurkezteko izango dituzten kasuak eta baldintzak zehazteko.

Bestalde, abenduaren 17ko 58/2003 Legearen 92.4 artikulua Zerga Administrazioari ahalmena ematen dio gizarte-lankidetzaren teknika eta baliabide elektronikoa, informatikoa eta telematikoa bidez egiteko betekizunak eta baldintzak adierazteko.

Aurreko guztiagatik, uztailaren 27ko 1065/2007 Errege Dekretuaren bidez onartutako tributuak aplikatzeko prozeduren arau erkideak garatzeko eta tributuak kudeatzeko eta ikuskatzeko jarduerak eta prozedurak buruzko Erregelamendu Orokorren 117. artikuluan oro har ezarritako gaikuntza eta arestian aipatutako araudiak izaera bereziarekin emandakoak baliatuz, beharrezkoa da sozietateen gaineko zergaren eta ez-egoiliarren errentaren gaineko zergaren aitortpen-ereduak (establezimendu iraunkorrak eta atzerrian eratuak errentak esleitzeko araubideko erakundeak, Espainiako lurraldean presentzia dutenak) eta horien sarrera- edo itzulketa-dokumentuak onartzea, 2023ko urtarrilaren 1etik abenduaren 31ra bitartean hasitako zergaldietarako.

los mismos por medios telemáticos.

La Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria (en adelante Ley 58/2003, de 17 de diciembre), en el artículo 98.4 habilita al Ministro de Hacienda para que determine los supuestos y condiciones en los que los obligados tributarios deberán presentar por medios telemáticos sus declaraciones, autoliquidaciones, comunicaciones, solicitudes y cualquier otro documento con trascendencia tributaria.

Por otra parte, el artículo 92.4 de la Ley 58/2003, de 17 de diciembre, habilita a la Administración Tributaria para señalar los requisitos y condiciones para que la colaboración social se realice mediante la utilización de técnicas y medios electrónicos, informáticos y telemáticos.

Por todo lo anterior, en ejercicio de la habilitación establecida con carácter general en el artículo 117 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, y de las otorgadas con carácter específico por la normativa anteriormente citada, es necesario proceder a la aprobación de los modelos de declaración del Impuesto sobre Sociedades y del Impuesto sobre la Renta de no Residentes (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en territorio español) y sus documentos de ingreso o devolución, para los períodos impositivos iniciados entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2023.

EOB — 129 zk. — 2024/05/28 — (BEZ) — 

HAC/498/2024 AGINDUA, MAIATZAREN 21EKOA, HONAKO AGINDU HAU ALDATZEN DUENA: MARTXOAREN 16KO EHA/789/2010 AGINDUA, ZERGA APLIKATZEN DEN LURRALDEAN EZARRITAKO ENPRESABURUEK EDO PROFESIONALEK JASANDAKO BALIO ERANTSIAREN GAINEKO ZERGA ITZULTZEKO ESKAERAREN 360. INPRIMAKIA, ZERGA APLIKATZEN DEN LURRALDEAN EZARRITA EZ DAUDEN BAINA ERKIDEGOAN, KANARIAR UHARTEETAN, CEUTAN EDO MELILLAN EZARRITA DAUDEN ENPRESABURUEI EDO PROFESIONALEI ITZULTZEKO ESKAERAREN EDUKIA ETA ZERGA ITZULTZEKO ESKAERAREN 361 EREDUA ONARTZEN DITUENA.

Abenduaren 27ko 1171/2023 Errege Dekretuak, abenduaren 29ko 1624/1992 Errege Dekretuaren bidez onartutako Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Erregelamendua, uztailaren 7ko 1165/1995 Errege Dekretuaren bidez onartutako Zerga Berezien Erregelamendua eta azaroaren 3ko 1794/2008 Errege Dekretuaren bidez onartutako zuzeneko zergapetzearen arloko prozedura adiskidetsuen Erregelamendua aldatzen dituenak, beste bi zerbaki gehitu zizkion abenduaren 29ko 1624/1992 Errege Dekretuaren bidez onartutako Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Erregelamenduan 31 bis artikuluan 1. paragrafoko d) idatz-zatiari.

Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruzko abenduaren 28ko 37/1992 Legearen 119. artikuluan aurreikusitako itzulketa-prozedura lege horren beraren 119 bis artikuluan araututako itzulketa-prozedurarekin parekatzeko, 4. zerbaki berriak ahalmena ematen dio Ogasun Ministerioi titularri eskaerarekin batera dagozkion fakturen edo inportazio-agirien kopia elektronikoa eska dezan, horietako bakoitzean kontsignatutako zerga-oinarria 1.000 eurotik gorakoa denean, oro har, edo 250 eurotik gorakoa denean, erregaia denean.

Bestalde, abenduaren 29ko 1624/1992 Errege Dekretuaren bidez onartutako Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Erregelamenduan 31 bis 1.d) artikuluan 5. zerbaki berriak ezabatu egiten du abenduaren 28ko 37/1992 Legearen 119 bis artikuluan 1. paragrafoak eskatzen duen ordezkartzaren egiaztagiria eskabidea aurkeztu aurretik aurkeztu beharra.

Aurreko lerrokadan xedatutakoaren ondorioz, agindu honek martxoaren 16ko EHA/789/2010 Aginduan 8. artikulua aldatzen du. Agindu horren bidez, zergaren aplikazio-lurraldean kokatutako enpresaburuek edo profesionalak jasandako Balio Erantsiaren gaineko Zerga itzultzeko eskaeraren 360 inprimakia onartzen da, zergaren aplikazio-lurraldean finkatuta ez dauden baina Erkidegoan, Kanariar Uharteetan, Ceutan edo Melillan ezarrita ez dauden enpresaburuei edo profesionali itzultzeko eskaeraren edukia aldatzen da, bai eta zergaren aplikazio-lurraldean, Erkidegoan, Kanarietan, Ceutan edo Melillan finkatuta ez dauden enpresaburu edo profesional jakin batzuei balio erantsiaren gaineko zerga itzultzeko eskaeraren 361 ereduarekin, era berean, telematikoki aurkezteko baldintza orokorrak eta prozedura ezartzen dira, eta, horretarako, ordezkartzagiri hori aldeztu aurretik aurkeztu behar da.

Martxoaren 16ko EHA/789/2010 Legearen 8. artikulua ere aldatu egin da, eskabideari dagozkion fakturen edo inportazio-dokumentuen kopia elektronikoa aurkezteko eskatzeko, horietako bakoitzean kontsignatutako zerga-oinarria 1.000 eurotik gorakoa denean oro har, edo 250 eurotik gorakoa erregaia kasuan.

Azken aldaketa horrek, gainera, martxoaren 16ko EHA/789/2010 Aginduan II. eranskinean

BOE — N.º 129 — 28/05/2024 — (IVA) — 

ORDEN HAC/498/2024, DE 21 DE MAYO, POR LA QUE SE MODIFICA LA ORDEN EHA/789/2010, DE 16 DE MARZO, POR LA QUE SE APRUEBAN EL FORMULARIO 360 DE SOLICITUD DE DEVOLUCIÓN DEL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO SOPORTADO POR EMPRESARIOS O PROFESIONALES ESTABLECIDOS EN EL TERRITORIO DE APLICACIÓN DEL IMPUESTO, EL CONTENIDO DE LA SOLICITUD DE DEVOLUCIÓN A EMPRESARIOS O PROFESIONALES NO ESTABLECIDOS EN EL TERRITORIO DE APLICACIÓN DEL IMPUESTO, PERO ESTABLECIDOS EN LA COMUNIDAD, ISLAS CANARIAS, CEUTA O MELILLA, Y EL MODELO 361 DE SOLICITUD DE DEVOLUCIÓN DEL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO A DETERMINADOS EMPRESARIOS O PROFESIONALES NO ESTABLECIDOS EN EL TERRITORIO DE APLICACIÓN DEL IMPUESTO, NI EN LA COMUNIDAD, ISLAS CANARIAS, CEUTA O MELILLA, Y SE ESTABLECEN, ASIMISMO, LAS CONDICIONES GENERALES Y EL PROCEDIMIENTO PARA SU PRESENTACIÓN TELEMÁTICA.

El Real Decreto 1171/2023, de 27 de diciembre, por el que se modifican el Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido, aprobado por el Real Decreto 1624/1992, de 29 de diciembre; el Reglamento de los Impuestos Especiales, aprobado por el Real Decreto 1165/1995, de 7 de julio, y el Reglamento de procedimientos amistosos en materia de imposición directa, aprobado por el Real Decreto 1794/2008, de 3 de noviembre, añadió dos nuevos números, 4.º y 5.º, a la letra d) del apartado 1 del artículo 31 bis del Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido, aprobado por Real Decreto 1624/1992, de 29 de diciembre.

Con objeto de equiparar el procedimiento de devolución previsto en el artículo 119 de la Ley 37/1992, de 28 de diciembre, del Impuesto sobre el Valor Añadido, con el procedimiento de devolución regulado en el artículo 119 bis de la misma ley, el nuevo número 4.º habilita a la persona titular del Ministerio de Hacienda para exigir que la solicitud se acompañe de copia electrónica de las facturas o documentos de importación a que se refiera cuando la base imponible consignada en cada uno de ellos supere el importe de 1.000 euros con carácter general o de 250 euros cuando se trate de carburante.

Por su parte el nuevo número 5.º del artículo 31 bis 1.d) del Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido, aprobado por Real Decreto 1624/1992, de 29 de diciembre, suprime la necesidad de aportar con carácter previo a la presentación de la solicitud el documento acreditativo de la representación exigida por el apartado uno.1.º del artículo 119 bis de la Ley 37/1992, de 28 de diciembre.

Como consecuencia de lo dispuesto en el párrafo anterior, esta orden modifica el artículo 8 de la Orden EHA/789/2010, de 16 de marzo, por la que se aprueban el formulario 360 de solicitud de devolución del Impuesto sobre el Valor Añadido soportado por empresarios o profesionales establecidos en el territorio de aplicación del impuesto, el contenido de la solicitud de devolución a empresarios o profesionales no establecidos en el territorio de aplicación del impuesto, pero establecidos en la Comunidad, Islas Canarias, Ceuta o Melilla, y el modelo 361 de solicitud de devolución del Impuesto sobre el Valor Añadido a determinados empresarios o profesionales no establecidos en el territorio de aplicación del impuesto, ni en la Comunidad, Islas Canarias, Ceuta o Melilla, y se establecen, asimismo, las condiciones generales y el procedimiento para su presentación telemática, que exigía la aportación previa del ya citado documento de representación.

El artículo 8 de la citada EHA/789/2010, de 16 de marzo, también es objeto de modificación para exigir la aportación de la copia electrónica de las facturas o documentos de importación a que se refiera la solicitud cuando la base imponible consignada en cada uno de ellos supere el importe de 1.000 euros con carácter general o de 250 euros cuando se trate de carburante.

Esta última modificación requiere además la modificación del modelo 361 que figura como anexo



agertzen den 361 eredua aldatzea eskatzen du.

Agindu horrek artikulu bakarra, azken xedapen bakarra eta eranskin bat ditu.

II de la Orden EHA/789/2010, de 16 de marzo.

Esta orden consta de un artículo único, una disposición final única y un anexo.