

GIPUZKOAKO LURRALDE HISTORIKOKO
XEDAPEN OROKORRAK

1

DISPOSICIONES GENERALES DEL
TERRITORIO HISTÓRICO DE GIPUZKOA

GIPUZKOAKO FORU ALDUNDIA

DIPUTATU NAGUSIA

2/2025 Foru Araua, azaroaren 24koa, Gipuzkoako Lurralde Historikoko zerga ordenamendua apirilaren 29ko 3/2025 Legeak Euskadiko Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia Itunean sartu dituen aldaketetara egokitu eta beste zerga aldaketa batzuk onestekoa.

GIPUZKOAKO DIPUTATU NAGUSIAK

Jakinarazten dut Gipuzkoako Batzar Nagusiek onetsi dutela «2/2025 Foru Araua, azaroaren 18koa, Gipuzkoako Lurralde Historikoko zerga ordenamendua apirilaren 29ko 3/2025 Legeak Euskadiko Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia Itunean sartu dituen aldaketetara egokitu eta beste zerga aldaketa batzuk onestekoa»; eta nik aldarrikatu eta argitara dadin agintzen dut, aplikagarria zaien herritar guztiek, partikularrek nahiz agintariek, bete eta betearazi dezaten.

Donostia, 2025eko azaroaren 24a.—Eider Mendoza Larrañaga, diputatu nagusia. (8038)

HITZAURREA

Euskal Autonomia Erkidegoarekin indarrean den Ekonomia Itunak, maiatzaren 23ko 12/2002 Legearen bidez onetsiak, Autonomia Estatutuan tributuen arloan aurreikusten diren harremanak arautzen ditu, eta bigarren xedapen gehigarrian dio ezen, Estatutaren tributuei buruzko ordenamendu juridikoan erreformaren bat egiten bada eta erreforma horrek tributuen itunari eragiten badio, edo araugintzarako eskumenen banaketa aldatzen bada eta aldaketa horrek zeharkako zergen eremuari eragiten badio, edo figura tributario edo konturako ordainketa berriren bat sortzen bada, bi administrazioek, ados jarrita, ordenamendu horretan izandako aldaketetara egokituko dutela Ekonomia Ituna.

Aurreikuspen hori betetz, eta kontuan hartuta Itunaren azken aldaketaz geroztik zerga ordenamenduak zenbait aldaketa izan dituela eta aldaketa horiek ezinbesteko egiten dutela hura berriro egokitzea, apirilaren 29ko 3/2025 Legeak, zeinaren bidez aldatu baita Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia Ituna onesten duen maiatzaren 23ko 12/2002 Legea, hainbat aldaketa sartu ditu zerga itunduekin lotuta, eta aldaketa horiek eragina dute bai araudi autonomoko zergetan eta bai Estatuko arau substantibo eta formalei jarraituz arautu beharrekoetan.

Aldaketa horien artean nabarmendu beharra dago batzuek zenbait tributuen araudi substantiboan dutela eragina –sozietaileen gaineko zerga, ez-egoiliarren errentaren gaineko zerga, balio erantsiaren gaineko zerga eta jarduera ekonomikoen gaineko zerga dira ukitutako tributuek–, ahaztu gabe beste batzuek hiru zerga berri sartzen dituztela Ekonomia Itunean: zerga osagarria,

DIPUTACIÓN FORAL DE GIPUZKOA

DIPUTADA GENERAL

Norma Foral 2/2025, de 24 de noviembre, por la que se adapta la normativa tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa a las modificaciones del Concierto Económico con la Comunidad Autónoma del País Vasco aprobadas por la Ley 3/2025, de 29 de abril, y se aprueban otras modificaciones tributarias.

LA DIPUTADA GENERAL DE GIPUZKOA

Hago saber que las Juntas Generales de Gipuzkoa han aprobado y yo promulgo y ordeno la publicación de la siguiente «Norma Foral 2/2025, de 18 de noviembre, por la que se adapta la normativa tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa a las modificaciones del Concierto Económico con la Comunidad Autónoma del País Vasco aprobadas por la Ley 3/2025, de 29 de abril, y se aprueban otras modificaciones tributarias», a los efectos de que todos los ciudadanos y ciudadanas, particulares y autoridades a quienes sea de aplicación, la guarden y hagan guardarla.

San Sebastián, a 24 de noviembre de 2025.—La diputada general, Eider Mendoza Larrañaga. (8038)

PRÉAMBULO

El Concierto Económico con la Comunidad Autónoma del País Vasco, aprobado por la Ley 12/2002, de 23 de mayo, viene a regular las relaciones de orden tributario previstas en el Estatuto de Autonomía y prevé, en su disposición adicional segunda, que en el caso de que se produjese una reforma en el ordenamiento jurídico tributario del Estado que afectase a la concertación de los tributos, se produjese una alteración en la distribución de las competencias normativas que afecte al ámbito de la imposición indirecta o se crearan nuevas figuras tributarias o pagos a cuenta, se procederá por ambas Administraciones, de común acuerdo y por el mismo procedimiento seguido para su aprobación, a la pertinente adaptación del Concierto Económico a las modificaciones que hubiese experimentado el referido ordenamiento.

En cumplimiento de dicha previsión y atendiendo al hecho de que se han producido, desde la última modificación del Concierto, cambios en el ordenamiento tributario que exigen nuevamente la adaptación del mismo, la Ley 3/2025, de 29 de abril, por la que se modifica la Ley 12/2002, de 23 de mayo, por la que se aprueba el Concierto Económico con la Comunidad Autónoma del País Vasco, incorpora diversas modificaciones en relación a los tributos concertados, tanto en aquellos que son de normativa autónoma como en aquellos que se deben regir por las mismas normas sustantivas y formales que en el Estado.

De las mencionadas modificaciones cabe destacar aquellas que tienen incidencia en la normativa sustantiva de los tributos afectados, como son el impuesto sobre sociedades, el impuesto sobre la renta de no residentes, el impuesto sobre el valor añadido y el impuesto sobre actividades de juego, sin olvidar la incorporación al Concierto de tres nuevos impuestos como son el

zenbait finantza entitateen interes eta komisioen marjinen gaineko zerga, eta zigarro elektronikoetarako likidoen eta tabakoa-rekin lotutako beste produktu batzuen gaineko zerga.

Zerga berri horiek Gipuzkoako ordenamendu tributarioan txertatzeko garaian, araugintzako prozedura bereziak erabiliko dira.

Bestalde, 3/2025 Legearen bidez onetsitako aldaketak zerga ukituetan jasota gera daitezten, komenigarri gertatzen da foru arau bat izapidetzea esandako aldaketak sartzeko bai sozietateen gaineko zergaren eta ez-egoiliarren errentaren gaineko zergaren foru arauetan eta bai Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Foru Dekretu arauemailean.

Aldaketa horiek zerikusia dute foru lurraldeek aipatutako zergak ordainarazi eta ikuskatzeko duten gaitasunarekin, eta, kasu batzuetan, baita zerga horiek arautzeko ahalmenarekin ere.

Hala, sozietateen gaineko zergan eta ez-egoiliarren errentaren gaineko zergan 10 milioi eurotik 12 milioi eurora igo da eragiketa bolumenaren atalase maila araudi aplikagarria zein den eta zergak ikuskatzeko eta ordainarazteko eskumena nori dagokion zehazteko. Gainera, ez-egoiliarren errentaren gaineko zergaren kasuan, zerga ituntzeko era aldatu da; izan ere, Estatuak une bakoitzean ezarritako arau substantibo eta formalen arabera arautu beharrean, araudi autonomoko tributu itundu gisa eratzten da orain zerga, bai establezimendu iraunkor bidez jarduten duten ez-egoiliarrentzat bai establezimendu iraunkorrik ez dutenentzat, eta, gainera, ituntze arau bereziak ezartzen dira establezimendu iraunkorrik gabe lortutako errentak zergapetzen diren kasuetarako. Balio erantsiaren gaineko zergan ere aldaketa bera egin da eragiketa bolumenaren ordainarazpenari eta ikuskapenari dagokienez.

Ekonomia Itunaren aldaketak eragin dituen aldaketa horiez gain, zeinak foru arau honen I. kapituluari jasotzen baitira, beste aldaketa batzuk ere sartu behar dira araudian, nagusiki pertsona fisikoen errentaren gaineko zergari, sozietateen gaineko zergari eta Zergen Foru Arau Orokorriari eragiten dietenak.

Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko urtarilaren 17ko 3/2014 Foru Arauan egiten diren aldaketei dagokienez, aurrenik adierazi eta nabarmentzekoa da zergan salbuesita geratzen dela ekainaren 17ko 483/2025 Errege Dekretuan amiantoaren biktimei aurreikusten diren konpentsazio ekonomikoetatik datorren errenta, Dekretu horrek ezartzen du zer baldintza bete behar diren eta zer prozedurari jarraitu behar zaion amiantoaren biktimei konpentsazio ekonomikorako esku-bidea aitortzeko, hori guztia amiantoaren biktimei konpentsazio funts bat sortzen duen urriaren 19ko 21/2022 Legearen garapen gisa. Horrekin erantzun egiten zaio Gipuzkoako Lurralde Historikoko Batzar Nagusien 6/2023 Ebazpenari, zeinean Gipuzkoako Foru Aldundiari eskatu baitzaio ezen, behin erregelamendu hori onetsi eta argitaratu ondoren, zerga araudian ezartzea amiantoaren biktimei ematen zaizkien konpentsazioek epai judizial bidez jasotzen diren kalte-ordainen tratamendu fiskal bera izango dutela, hau da, zerga horretan salbuesitatzat jo daitezela.

Aipatutako 3/2014 Foru Arauan ere beste aldaketa batzuk sartzen dira, teknikoak neurri handi batean, eta, gainera, aplikazio data desberdinak dituztenak. Horien artean, aipatzekoa da araubide iragankor bat ezartzen dela enpleguko gizarte aurreikuspeneko sistemei soberan egindako ekarpenei aplikatzeko, soberakin horiek 2025a baino lehenagoko zergaldietan murriztu ez direnean. Gipuzkoako Lurralde Historikoko zerga sistemaren erforma eta beste zerga aldaketa batzuk onesten dituen maiatzaren 9ko 1/2025 Foru Arauak ekarpen horien araubidean sartu duen aldaketagatik ezartzen da araubide iragankor hori.

impuesto complementario, el impuesto sobre el margen de intereses y comisiones de determinadas entidades financieras, y el impuesto sobre los líquidos para cigarrillos electrónicos y otros productos relacionados con el tabaco.

La incorporación de estos nuevos impuestos al ordenamiento tributario guipuzcoano se llevará a cabo a través de procedimientos normativos separados.

Por su parte, la incorporación de las modificaciones aprobadas en la Ley 3/2025 con respecto a los impuestos afectados por dichas modificaciones, aconseja la tramitación de una norma foral para su inclusión en las Normas Forales del Impuesto sobre Sociedades y del Impuesto sobre la Renta de no Residentes, así como en el Decreto Foral Normativo del Impuesto sobre el Valor Añadido.

Dichas modificaciones tienen que ver con la capacidad de exacción e inspección de los Territorios Forales en los referidos impuestos, y, en algunos casos, con la capacidad normativa en su regulación.

Así, en el impuesto sobre sociedades y en el impuesto sobre la renta de no residentes, se modifica el umbral de los 10 millones de volumen de operaciones a considerar para determinar la normativa aplicable, la competencia inspectora y la exacción de los impuestos, incrementándolo hasta los 12 millones. Además, en el caso del impuesto sobre la renta de no residentes se modifica la concertación del tributo, que pasa de regirse según las normas sustantivas y formales establecidas en cada momento por el Estado, a calificarse como un tributo concertado de normativa autónoma, tanto para los no residentes con establecimiento permanente como para los de sin establecimiento permanente, estableciendo reglas especiales de concertación para los casos de gravar rentas obtenidas sin establecimiento permanente. En el impuesto sobre el valor añadido se efectúa la misma modificación con respecto a la exacción e inspección en volumen de operaciones.

A las modificaciones motivadas por la modificación del Concierto Económico, que se incluyen como capítulo I de la presente norma foral, se añaden otras modificaciones que afectan esencialmente al impuesto sobre la renta de las personas físicas, al impuesto sobre sociedades y a la Norma Foral General Tributaria.

Con respecto a las modificaciones de la Norma Foral 3/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, cabe comenzar señalando y destacando la inclusión de la exención de la renta procedente de las compensaciones económicas para las víctimas del amianto previstas en el Real Decreto 483/2025, de 17 de junio, por el que se establecen los requisitos y se regula el procedimiento para reconocer el derecho a la compensación económica para las víctimas del amianto, en desarrollo de la Ley 21/2022, de 19 de octubre, de creación de un fondo de compensación para las víctimas del amianto. Ello responde a la Resolución 6/2023 de las Juntas Generales del Territorio Histórico de Gipuzkoa, en la que se insta a la Diputación Foral de Gipuzkoa a que, una vez aprobado y publicado el citado reglamento, se proponga en la normativa tributaria que las compensaciones a las víctimas del amianto reciban el mismo tratamiento fiscal que las indemnizaciones obtenidas mediante sentencia judicial, es decir, se declaren exentas en el referido impuesto.

Se incluyen también otras modificaciones en la referida Norma Foral 3/2014, que en una gran parte son de carácter técnico, y que, además, están incluidas con diferentes efectos de aplicación. Entre ellas cabe citar la inclusión de un régimen transitorio aplicable a los excesos de aportaciones a sistemas de previsión social de empleo no reducidos en períodos impositivos anteriores a 2025, atendiendo al cambio del régimen de dichas aportaciones en la Norma Foral 1/2025, de 9 de mayo, por la que se aprueban la reforma del sistema tributario del Territorio Histórico de Gipuzkoa, y otras modificaciones tributarias.

Orobat, nabarmentzekoa da balorazio arau espezifiko bat sartzen dela kriptoa ktibo suntsikorren kostu bidezko eskualdakete-tan, eragiketa horietatik ondorioztatzen den ondare galera edo irabazia kalkulatzeko, bai eta kautela bat ere aktibo horien eskualdaketei dagokienez.

Sozietateen gaineko Zergari buruzko urtarilaren 17ko 2/2014 Foru Arauaren aldaketei dagokienez, esan beharra dago kasu honetan sartzen diren aldaketak ere teknikoak direla gehienbat. Horrela, kautelazko erregela bat ezartzen da emakumeen eta 36 urtetik beherako enplegua sortzeagatik aplikatzen den kenkari berriak, lehen aipatutako 1/2025 Foru Arauaren bidez onetsiak, kontratuen iraupenari buruz eta plantillako langileen kopuruari buruz eskatzen diren baldintzak betetzen ez dituen kasuetarako.

Nabarmentzekoa den beste aldaketa lotuta dago ikerketa, garapen eta berrikuntza teknologikoko proiektuetan parte hartzeko pizgarriekin eta ikus-entzunezko lanak eta arte eszeniko eta musikalen zuzeneko ikuskizunak finantzatzeko proiektuekin. Izan ere, proiektu bi horietarako, kautela batzuk ezartzen dira finantzaketa kontratuaren egituraketan bitartekari lanak egiten dituenaren ordainsariak mugatzeko. Horrela, 64 bis eta 66 ter artikuluetan xedatutakoa aplikatzeko baldintza izango da proiektua egiten duen zergadunak jasotzen duen finantzaketa garbia, bitartekariaren ordainsariak deskontatu ondoren, proiektuaren finantzaketan parte hartzen duen zergadunak frogatu dezakeen kenkariaren 100eko 78 edo gehiago izatea. Aldaketa horrek 2026ko urtarilaren 1etik aurrera sinatutako finantzaketa kontratuetan izango ditu ondorioak.

Bestalde, Kontseiluaren 2023ko urriaren 17ko (EB) 2023/2226 Zuzentaraua, fiskalitategaren arloko administrazio lankide-tzari buruzko 2011/16/EB Zuzentaraua aldatzen duena (DAC 8, aurrerantzean) indarrean jarri izanak berekin ekarri du estatu kideak behartuta geratzea beharrezkoak diren lege, erregela-mendu eta administrazio xedapenak eman eta argitaratzera, 2025eko abenduaren 31n beranduenik, Zuzentaruaren ezarritakoa betetzeko.

DAC 8ak bi helburu nagusi ditu: batetik, 2011/16/EB Zuzentaruaren xedapenak indartzea, finantza kontuei buruz eman beharreko informazioari eta egoki jarduteko arauak dagokienez, eta, bestetik, ordainketa eta inbertsio modu alternatiboen erabilera gero eta handiagoak dakartzan erronka berriei aurre egitea, kontuan hartuta bitarteko alternatibo horiek (kriptoa ktiboak, diru elektronikoa eta banku zentraletako diru digitala, esate baterako), ez zeudela sartuta DACaren esparruan eta zergarik ez ordaintzeko arrisku berriak planteatzen dituztela.

Finantza kontuei buruz eman beharreko informazioari eta egoki jarduteko arauak dagokienez, DAC 8ak zabaldu egiten ditu Kontseiluaren 2014ko abenduaren 9ko 2014/107/EB Zuzentaruak bere unean ezarri zituen betebeharrak, eta, zehazki, banku zentraletako diru elektronikoa eta diru digitala ere sartzen ditu informatu beharrekoak diren gaien esparruaren barruan. Zuzentaru horrek 2011/16/EB Zuzentaraua aldatu zuen zerga informazioaren nahitaezko truke automatikoari dagokienez. Alde horretatik, DAC 8ak Europar Batasunaren esparrura ekartzen ditu Ekonomiako Lankidetzeta eta Garapenerako Antolakundeak (ELGA, aurrerantzean) Informazioa komunikatzeko estandar erkidean «Common Reporting Standard» izeneko dokumentuan sartu dituen azken aldaketak.

Kriptoa ktiboari buruzko informazio truke automatikoari dagokienez, DAC 8ak hainbat obligazio ezartzen ditu kriptoa ktiboaren hornitzaile jakin batzuentzat; batzuk informazio emateko obligazioak dira, beste batzuk, egoki jardutekoak eta, hala dagokionean, baita erregistrokoak ere, eta, haien ondorioz, hornitzaile horiek behartuta geratzen dira kriptoa ktiboak erabiltzen dituztenen identitatea eta egoitza fiskala komunikatzera eta haiekin egindako eragiketa jakin batzuen berri ematera. Hala, DAC 8ak ELGAren Kriptoa ktiboari buruzko Informazio Trukearen Esparrua ere ekartzen du Europar Batasunaren eremura «Crypto-Asset Reporting Framework». Bestalde, informazio betebeharrak horiekin lo-

También cabe destacar la inclusión de una norma específica de valoración en la transmisión a título oneroso de cryptoactivos fungibles, a efectos de calcular la ganancia o pérdida patrimonial resultante en dichas operaciones, así como una cautela en relación con transmisiones de estos activos.

Con respecto a las modificaciones de la Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre Sociedades, también en este caso se introducen modificaciones eminentemente de carácter técnico, entre las que cabe destacar una regla de cautela para los casos en que la nueva deducción por creación de empleo de mujeres y menores de 36 años, incorporada por la anteriormente citada Norma Foral 1/2025, no llegue a cumplir el requisito de la duración de los contratos y del número de trabajadores en la plantilla.

Otra modificación destacable es la que afecta a los incentivos a la participación de proyectos de investigación, desarrollo e innovación tecnológica, así como a los proyectos en la financiación de obras audiovisuales y de espectáculos en vivo de artes escénicas y musicales. Para ambos proyectos se establecen ciertas cautelas con el fin de delimitar el grado de retribución de quien intermedia en la estructuración de los contratos de financiación. Así, se condiciona la aplicación de lo dispuesto en los artículos 64 bis y 66 ter a que la financiación neta que perciba la o el contribuyente que realiza el proyecto, una vez descontados los honorarios de la persona o entidad intermediaria, sea de, al menos, el 78 por 100 del importe de la deducción que pueda acreditar la o el contribuyente que participa en la financiación del proyecto. Esta modificación surtirá efectos para los contratos de financiación suscritos a partir de 1 de enero de 2026.

Por otra parte, la entrada en vigor de la Directiva (UE) 2023/2226 del Consejo de 17 de octubre de 2023, por la que se modifica la Directiva 2011/16/UE relativa a la cooperación administrativa en el ámbito de la fiscalidad (en adelante, DAC 8), obliga a los Estados miembros adoptar y publicar a más tardar el 31 de diciembre de 2025 las disposiciones legales, reglamentarias y administrativas necesarias para dar cumplimiento a lo establecido en la Directiva.

La DAC 8 tiene como objetivos principales el refuerzo de las disposiciones de la Directiva 2011/16/UE (DAC) en lo que se refiere a la comunicación de información y diligencia debida relativas a la información de cuentas financieras, así como hacer frente a los nuevos retos derivados del creciente uso de medios alternativos de pago e inversión que plantean nuevos riesgos de evasión fiscal, como son los cryptoactivos, el dinero electrónico y las monedas digitales de bancos centrales, hasta ahora no incluidos en el ámbito de la DAC.

En relación con la comunicación de información y diligencia debida relativas a la información de cuentas financieras, la DAC 8 amplía las obligaciones ya existentes introducidas por la Directiva 2014/107/UE del Consejo, de 9 de diciembre de 2014, que modifica la Directiva 2011/16/UE por lo que se refiere a la obligatoriedad del intercambio automático de información en el ámbito de la fiscalidad y, en particular, incluye dentro del ámbito de la comunicación de información el dinero electrónico y las monedas digitales de los bancos centrales. A este respecto, la DAC 8 traslada al ámbito de la Unión Europea las últimas modificaciones del Estándar común de comunicación de información «Common Reporting Standard» de la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (en adelante, OCDE).

Por lo que se refiere al intercambio automático de información sobre cryptoactivos, la DAC 8 introduce obligaciones de comunicación de información, de diligencia debida y, en su caso, de registro a ciertos proveedores de servicios de cryptoactivos, que deberán suministrar información sobre la identidad y residencia fiscal de los usuarios de cryptoactivos y de determinadas operaciones efectuadas con ellos. Así, la DAC 8 traslada también al ámbito de la Unión Europea el Marco de intercambio de información sobre cryptoactivos «Crypto-Asset Reporting Framework» de la OCDE. Por otra parte, en relación con estas obligaciones de información, la DAC 8 efectúa múltiples referencias al Regla-

tuta, DAC 8ak erreferentzia ugari egiten dizkio Europako Parla-
mentuak eta Kontseiluak 2023ko maiatzaren 31n kriptoaaktiboen
merkatuei buruz onetsitakoko (EB) 2023/1114 Erregelamen-
duari, hura baita arau esparru berria kriptoaaktiboen merkatuetan,
arloan finantzarioari dagokionez. Erregelamendu horrek 1093/2010
(EB) eta 1095/2010 (EB) Erregelamenduak eta 2013/36/EB
eta 2019/1937 Zuzentarauak aldatu zituen.

Aurrekoa kontuan hartuta, bereziki aldatzen da Gipuzkoako
Lurralde Historikoko Zergei buruzko martxoaren 8ko 2/2005 For-
u Arau Orokorren hamabosgarren xedapen gehigarria, elkar-
laguntzaren esparruan finantza kontuei buruz informatzeko eta
egoki jarduteko obligazioei dagokiena, eta helburua da bertan
erreferentzia egitea bai DAC 8ak arlo horretan sartutako aldake-
tari eta bai agintari eskudunen artean azken aldaketan indarrez
nazioarteko informazioa truketa babesten duen tresna juridikoari.
Era berean, zerga arloko arau-hausteen konfigurazioan aldake-
ta bat sartzen da, egoki jarduteko arauen ez-betetzea ulertzeko
moduan tipifikatzeko.

Horrez gain, foru arau berean jasotzen da erregelamenduz
garatuko den beste xedapen gehigarri bat, zeinean ezartzen baita
zein diren kriptoaaktiboek buruz informatzeko obligazioak, egoki
jardutekoak eta, kasu bada, erregistro obligazioak eta haien ildo
orokorrak. Era berean, zehapen araubide bat arautzen da, eta
neurriak aurreikusten dira egoki jarduteko obligazioaren testuin-
guruan irregulartasun jakin batzuk gertatzen direnean aplikatze-
ko. Azkenik, ezartzen da behartuta dauden subjektuek bidezkoa
den dokumentazioa gorde beharko dutela, eta pertsona fisikoei
jakinarazi behar dietela berengandik jasotzen duten informazioa
Zerga Administrazioari helaraziko diotela DACarekin eta datu per-
sonalak babesteko araudiarekin bat etorriz.

Azkenik, foru arau honek zenbait doikuntza tekniko sartzen
ditu Gipuzkoako Lurralde Historikoko zerga sistemaren erreforma
eta zerga arloko beste aldaketa batzuk onesten dituen maiatza-
ren 9ko 1/2025 Foru Arauaren edukietako batzuetan; besteak
beste, nabarmentzekoa da 7. artikuluko laugarren eta hamalau-
garren apartatuak aldatzen direla, haien idazketa hobetzeko eta
nola aplikatu behar diren argitzeko (2026ko urtarrilaren 1ean
jarriko dira indarrean). Laugarren apartatuan egindako aldake-
tarekin, etekina kalkulatzeko unea zehazten da, eta kontingen-
tzia gertatzen den momentuan edo prestazioetarako eskubidea
sortzen den zirkunstantzia gertatu unean finkatzen da, kobratze-
ko unea edozein dela ere. Gainera, ezartzen da ezen etekinek
eskubide ekonomiko guztiekiko hartzen duten proportzioa une
horretan finkatuko dela, eta proportzio hori mantenduko dela
eskubide ekonomikoak errenta moduan jaso edo kapital moduan
jaso. Bestalde, hamalaugarren apartatuaren edukia egokitzen
da testuan sartu zen berrogeita bigarren xedapen gehigarriarekin
lotuta, eta argitzen da ezen bertan ezartzen den kalkulua erregela
aplikatzeko izango dela entitateek ez dituztenean eskura, osorik
edo partez, behar diren datuak etekina pertsona fisikoen erren-
taren gaineko zergari buruzko foru arauaren 37. artikuluko e) le-
traren arabera kalkulatzeko. Horrela zehaztutako portzentajeak
jasotzen den prestazio osoari aplikatuko zaizkio.

I. KAPITULUA

GIPUZKOAKO LURRALDE HISTORIKOKO ZERGA ARAUDIA APIRILAREN 29KO 3/2025 LEGEAREN BIDEZ ONETSITAKO EKONOMIA ITUNAREN ALDAKETETARA EGOKITZEA

*1. artikulua. Aldatzea urtarrilaren 17ko 2/2014 Foru Araua,
Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen gaineko Zergarena.*

2026ko urtarrilaren 1etik aurrera hasitako zergaldietarako
ondorioekin, aldaketa hauek sartzen dira Gipuzkoako Lurralde
Historikoko Sozietateen gaineko Zergaren urtarrilaren 17ko 2/2014
Foru Arauan:

mento (UE) 2023/1114 del Parlamento Europeo y del Consejo,
de 31 de mayo de 2023, relativo a los mercados de criptoactivos
y por el que se modifican los Reglamentos (UE) n.º 1093/2010 y
(UE) n.º 1095/2010 y las Directivas 2013/36/UE y (UE) 2019/
1937, que constituye el nuevo marco regulatorio en el ámbito fi-
nanciero para los mercados de criptoactivos.

Teniendo en cuenta lo anterior, en particular, se modifica la
disposición adicional decimoquinta de la Norma Foral 2/2005,
de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gi-
puzkoa, referida a las obligaciones de información y de diligen-
cia debida relativas a cuentas financieras en el ámbito de la
asistencia mutua para hacer referencia a la modificación efec-
tuada en este ámbito por la DAC 8 y al instrumento jurídico que
ampara el intercambio internacional de información entre auto-
ridades competentes conforme a los últimos cambios. Asimis-
mo, se introduce un cambio en la configuración de las infraccio-
nes tributarias para tipificar de manera comprensiva el incum-
plimiento de las normas de diligencia debida.

Adicionalmente, se introduce una nueva disposición adicio-
nal en la misma norma foral, que será desarrollada reglamenta-
riamente, en la que se establecen las obligaciones de suminis-
tro de información sobre criptoactivos, diligencia debida y, en su
caso, de registro y sus líneas generales. Asimismo, se regula su
régimen sancionador y se prevén medidas aplicables en caso
de que se den determinadas irregularidades en el contexto de
la diligencia debida. Por último, se establecen para los sujetos
obligados los deberes de conservación de la documentación co-
rrespondiente, así como de comunicación a las personas físicas
que la información de ellos obtenida será suministrada a la Ad-
ministración tributaria y transferida con arreglo a la DAC, y de
acuerdo con la normativa de protección de datos personales.

Por último, la presente norma foral incluye diversos ajustes
técnicos en relación con algunos de los contenidos de la Norma
Foral 1/2025, de 9 de mayo, por la que se aprueban la reforma
del sistema tributario del Territorio Histórico de Gipuzkoa, y otras
modificaciones tributarias, entre las cuales cabe destacar la mo-
dificación de los apartados cuatro y catorce de su artículo 7,
que entran en vigor el 1 de enero de 2026, con la finalidad de
mejorar su redacción y aclarar su aplicación. Con la modificación
introducida en el apartado cuatro se concreta el momento de
determinación del rendimiento, fijándolo en el momento en que
acaezca la contingencia o circunstancia que cause la prestación,
con independencia del momento de cobro. Además, se añade
que la proporción que los rendimientos representen sobre la to-
talidad de los derechos económicos se fijará en dicho momento
y se mantendrá con independencia de que su forma de cobro
sea en forma de renta o en forma de capital. Por otra parte, se
ajusta el contenido del apartado catorce en relación con la aña-
dida disposición adicional cuadragésima segunda, y se aclara
que la regla de cálculo que contiene será de aplicación a los su-
puestos en los que las entidades no cuenten, ya sea totalmente
o parcialmente, con los datos necesarios para determinar el ren-
dimiento de acuerdo con lo fijado en la letra e) del artículo 37 de
la norma foral del impuesto sobre la renta de las personas físicas,
aplicándose los porcentajes así determinados a la totalidad de
la prestación percibida.

CAPÍTULO I

ADAPTACIÓN DE LA NORMATIVA TRIBUTARIA DEL TERRITORIO HISTÓRICO DE GIPUZKOA A LAS MODIFICACIONES DEL CONCIERTO ECONÓMICO APROBADAS POR LA LEY 3/2025, DE 29 DE ABRIL

*Artículo 1. Modificación de la Norma Foral 2/2014, de 17
de enero, del Impuesto sobre Sociedades del Territorio Histórico
de Gipuzkoa.*

Con efectos para los períodos impositivos iniciados a partir
del 1 de enero de 2026 se introducen las siguientes modifica-
ciones en la Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, del Impuesto
sobre Sociedades del Territorio Histórico de Gipuzkoa:

Bat. Honela idatzita gelditzen dira 2. artikuluko 1.etik 3.ra bitarteko apartatuak:

«1. Zerga egoitza Gipuzkoan duten zergadunei aplikatuko zaie foru arau honetan xedatutakoa.

Hala ere, zergadunak aurreko paragrafoan xedatutakotik kanpo geratuko dira bi egoera hauetan sartuta badaude:

— Aurreko ekitaldian 12 milioi eurotik gorako eragiketa bolumena izan dutenean.

— Ekitaldi horretan egindako eragiketa bolumenaren 100eko 75 edo gehiago lurralde erkidean egin dutenean, edo Euskadin egindako eragiketa guztiak beste bi lurralde historikoetako batean edo bietan egin dituztenean.

2. Zerga egoitza Araban edo Bizkaian duten zergadunei ere foru arau honetan xedatutakoa aplikatu zaie, baldin eta ondoko baldintza hauek betetzen badira:

— Aurreko ekitaldian 12 milioi eurotik gorako eragiketa bolumena izan dutenean.

— Ekitaldi horretan, eragiketa bolumenaren 100eko 75 edo gehiago lurralde erkidean egin ez dutenean.

— Ekitaldi horretan, Euskadin egindako eragiketa guztiak Gipuzkoan egin direnean, edo Gipuzkoan eta zerga-egoitzarik ez duen beste lurralde historiko batean eginak izanik, eragiketa bolumenaren proportziorik handiena Gipuzkoari dagokionean.

3. Orobat, zerga egoitza lurralde erkidean duten zergadunak ere foru arau honetan xedatutakoa aplikatu zaie, hiru baldintza hauek betetzen dituztenean:

— Aurreko ekitaldian 12 milioi eurotik gorako eragiketa bolumena izan dutenean.

— Eragiketa bolumenaren ehuneko 75 edo gehiago Euskadin egin dutenean, salbu eta zergadunak talde fiskal baten parte badira, zeren eta, horrelakoetan, foru araudia aplikagarria izango baita baldin eta ekitaldi horretan eragiketa guzti-guztiak Euskadin egin badira.

— Gipuzkoan egindako eragiketa bolumena beste lurralde historikoetako bakoitzean egindakoa baino handiagoa denean.»

Bi. Honela idatzita gelditzen da 3. artikuluko 1. apartatua:

«1. Zerga ordainaraztea Gipuzkoako Foru Aldundiari dago:

a) Berari bakarrik, zergadunaren zerga egoitza Gipuzkoako Lurralde Historikoan dagoenean eta aurreko ekitaldian izan duen eragiketa bolumena 12 milioi eurotik gorakoa ez denean.

b) Ekitaldian zehar Gipuzkoan egindako eragiketa bolumenaren proportzioan, baldin eta aurreko ekitaldiko eragiketa bolumena 12 milioi eurotik gorakoa izan bada.»

Hiru. Honela idatzita gelditzen da 132. artikuluko 1. apartatua:

«1. Gipuzkoako Foru Aldundiak kasu hauetan egingo du zergaren ikuskapena:

a) Zergadunaren zerga egoitza Gipuzkoan dagoenean, salbu eta zergadunak aurreko ekitaldian 12 milioi eurotik gorako eragiketa bolumena izan duenean eta ekitaldi horretan egindako eragiketa bolumenaren 100eko 75 edo gehiago lurralde erkidean egin duenean edo, bestela, Euskadin egindako eragiketa guztiak beste bi lurralde historikoetako batean edo bietan egin direnean.

Uno. Los apartados 1 a 3 del artículo 2 quedan redactados en los siguientes términos:

«1. Lo dispuesto en esta norma foral será de aplicación a los contribuyentes que tengan su domicilio fiscal en Gipuzkoa.

No obstante, se exceptúa de lo dispuesto en el párrafo anterior a aquellos contribuyentes en los que concurren las dos siguientes circunstancias:

— Su volumen de operaciones en el ejercicio anterior hubiera excedido de 12 millones de euros.

— En dicho ejercicio, hubieran realizado en territorio común el 75 por 100 o más de su volumen de operaciones, o en otro caso, el total de las operaciones realizadas en el País Vasco se hubiera realizado en uno o en los otros dos Territorios Históricos.

2. También será de aplicación lo dispuesto en esta norma foral a los contribuyentes que tengan su domicilio fiscal en Álava o Bizkaia, siempre que se cumplan las siguientes condiciones:

— Su volumen de operaciones en el ejercicio anterior hubiera excedido de 12 millones de euros.

— En dicho ejercicio, no hubieran realizado en territorio común el 75 por 100 o más de su volumen de operaciones.

— En dicho ejercicio, el total de las operaciones realizadas en el País Vasco se hubiera realizado en Gipuzkoa, o bien, en caso de haberse realizado en Gipuzkoa y en el otro Territorio Histórico en el que no está su domicilio fiscal, la proporción mayor de su volumen de operaciones se hubiera realizado en Gipuzkoa.

3. Asimismo será de aplicación lo dispuesto en esta norma foral a los contribuyentes que tengan su domicilio fiscal en territorio común, siempre que se cumplan las tres siguientes condiciones:

— Su volumen de operaciones en el ejercicio anterior hubiera excedido de 12 millones de euros.

— Hubieran realizado el 75 por ciento o más de su volumen de operaciones en el País Vasco, salvo que se trate de contribuyentes que formen parte de un grupo fiscal, en cuyo caso será aplicable la normativa foral únicamente si en dicho ejercicio hubiera realizado en el País Vasco la totalidad de las operaciones.

— Hubieran realizado en Gipuzkoa una proporción mayor del volumen de sus operaciones que en cada uno de los otros Territorios Históricos.»

Dos. El apartado 1 del artículo 3 queda redactado en los siguientes términos:

«1. Corresponderá a la Diputación Foral de Gipuzkoa la exacción del Impuesto:

a) En exclusiva, cuando el contribuyente tenga su domicilio fiscal en el Territorio Histórico de Gipuzkoa y su volumen de operaciones en el ejercicio anterior no hubiese excedido de 12 millones de euros.

b) En proporción al volumen de operaciones realizado en Gipuzkoa durante el ejercicio, siempre que el volumen de operaciones en el ejercicio anterior hubiere excedido de 12 millones de euros.»

Tres. El apartado 1 del artículo 132 queda redactado en los siguientes términos:

«1. La inspección del impuesto se realizará por la Diputación Foral de Gipuzkoa cuando:

a) El contribuyente tenga su domicilio fiscal en Gipuzkoa, excepto en relación con los contribuyentes cuyo volumen de operaciones en el ejercicio anterior hubiera excedido de 12 millones de euros y en dicho ejercicio hubieran realizado en territorio común el 75 por 100 o más de su volumen de operaciones, o en otro caso, el total de las operaciones realizadas en el País Vasco se hubiera realizado en uno o en los otros dos Territorios Históricos.

b) Zergadunaren zerga egoitza Araban edo Bizkaian da goenean, baldin eta aurreko ekitaldikoko eragiketa bolumena 12 milioi eurotik gorakoa izan bada, ekitaldi horretan ez badu egin lurralde erkidean bere eragiketa bolumenaren 100eko 75 edo gehiago, eta ekitaldi horretan Euskadin egin dituen eragiketa guztiak Gipuzkoan egin badira, edo, Araban eta zerga egoitzarik ez duen beste lurralde historiko batean egin baditu, eragiketa bolumenaren proportziorik handiena Gipuzkoari badagokio.

c) Zergadunaren zerga egoitza lurralde erkidean badago, aurreko ekitaldikoko eragiketa bolumena 12 milioi eurotik gorakoa izan bada, ekitaldi horretan bere eragiketa guztien 100eko 75 edo gehiago Euskadin egin baditu eta, gainera, ekitaldi horretan Gipuzkoan egindako eragiketei beste bi lurralde historikoetan egindakoei baino proportzio handiagoa badagokie. Salbuespena izango da zergadunak talde fiskal bateko parte direnean, zeren eta, horrelakoetan, ikuska-tzeko eskumena Gipuzkoako Foru Aldundiarena izango da bakar-bakarrik, baldin eta aurreko ekitaldikoko eragiketa guztiak Euskadin egin badira, eta, ekitaldi horretan Gipuzkoan egindako eragiketa bolumenaren proportzioa handiagoa bada beste lurralde historikoetako bakoitzean egindakoa baino.»

2. artikulua. Aldatzea abenduaren 10eko 16/2014 Foru Araua, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergarena.

2026ko urtarrilaren 1etik aurrera hasitako zergaldietarako ondorioekin, aldaketa hauek sartzen dira Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren abenduaren 10eko 16/2014 Foru Arauan:

Bat. Honela idatzita gelditzen da 2. artikulua:

«2. artikulua. Aplikazio eremua eta ordainarazpena.

1. Foru arau honetan xedatutakoa honako hauei aplikatu-ko zaie:

a) Espainiako lurraldean egoiliar ez diren eta establezimendu iraunkorrik gabe diharduten pertsona fisikoek eta entitateek Gipuzkoan lortutako errentak, foru-arau honetako 13. artikuluan xedatutakoaren arabera.

Hala ere, aipatutako 13. artikuluko 4. apartatuan aurreikusten diren kasuetan, foru arau honetan xedatutakoa bakar-bakarrik aplikatuko da baldin eta errentak ordaintzen dituzten entitate edo establezimendu iraunkorrei aplikagarri bazaie Gipuzkoako Lurralde Historikoko sozietateen gaineko zergaren araudia, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen gaineko Zergari buruzko urtarrilaren 17ko 2/2014 Foru Arauaren 2. artikuluan jasotakoaren arabera, edo, bestela zerga honen araudia, apartatu honetako b), c) eta d) letretan xedatutakoarekin bat.

b) Lurralde espainiarrean egoitzarik ez duten pertsona fisikoek eta entitateek, errentak Gipuzkoako Lurralde Historikoko helbideratutako establezimendu iraunkorraren bidez lortzen dituztenean, salbu eta haiengan bi zirkunstantzia hauek gertatzen badira:

— Aurreko ekitaldian 12 milioi eurotik gorako eragiketa bolumena izan dutenean.

— Ekitaldi horretan egindako eragiketa bolumenaren 100eko 75 edo gehiago lurralde erkidean egin dutenean edo, bestela, Euskal Autonomia Erkidegoan egindako eragiketa guztiak beste bi lurralde historikoetako batean edo bietan egin dituztenean.

c) Lurralde espainiarrean egoitzarik ez duten pertsona fisikoek edo entitateek, errentak Araban edo Bizkaian helbideratutako establezimendu iraunkorraren bidez lortzen dituztenean, baldin eta hiru zirkunstantzia hauek gertatzen badira:

— Aurreko ekitaldian 12 milioi eurotik gorako eragiketa bolumena izan dutenean.

b) El contribuyente tenga su domicilio fiscal en Álava o Bizkaia, siempre que su volumen de operaciones en el ejercicio anterior hubiera excedido de 12 millones de euros, en dicho ejercicio no hubieran realizado en territorio común el 75 por 100 o más de su volumen de operaciones, y en ese mismo ejercicio, el total de las operaciones realizadas en el País Vasco se hubiera realizado en Gipuzkoa, o bien, en caso de haberse realizado en Gipuzkoa y en el otro Territorio Histórico en el que no está su domicilio fiscal, la proporción mayor de su volumen de operaciones se hubiera realizado en Gipuzkoa.

c) El contribuyente tenga su domicilio fiscal en territorio común, su volumen de operaciones en el ejercicio anterior hubiera excedido de 12 millones de euros, en dicho ejercicio hubiera realizado el 75 por 100 o más de sus operaciones en el País Vasco y en ese mismo ejercicio realice en Gipuzkoa una proporción mayor del volumen de sus operaciones que en cada uno de los otros Territorios Históricos, salvo que se trate de contribuyentes que formen parte de un grupo fiscal, en cuyo caso será competente para la inspección la Diputación Foral de Gipuzkoa solo cuando en el ejercicio anterior hubiera realizado en el País Vasco la totalidad de las operaciones y en ese mismo ejercicio hubiera realizado en Gipuzkoa una proporción mayor del volumen de sus operaciones que en cada uno de los otros Territorios Históricos.»

Artículo 2. Modificación de la Norma Foral 16/2014, de 10 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de no Residentes.

Con efectos para los períodos impositivos iniciados a partir de 1 de enero de 2026, se introducen las siguientes modificaciones en la Norma Foral 16/2014, de 10 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de no Residentes:

Uno. El artículo 2 queda redactado en los siguientes términos:

«Artículo 2. Ámbito de aplicación y exacción.

1. Lo dispuesto en esta Norma Foral será de aplicación:

a) A las personas físicas o entidades no residentes en territorio español que, sin mediación de establecimiento permanente, obtengan rentas en el Territorio Histórico de Gipuzkoa, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 13 de esta norma foral.

No obstante, en los supuestos a los que se refiere el apartado 4 del citado artículo 13, lo dispuesto en esta norma foral será únicamente de aplicación cuando a las entidades o establecimientos permanentes que satisfagan las correspondientes rentas les resulte de aplicación la normativa del Territorio Histórico de Gipuzkoa del impuesto sobre sociedades, de acuerdo con lo previsto en el artículo 2 de la Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre Sociedades del Territorio Histórico de Gipuzkoa, o de este impuesto, de acuerdo con lo dispuesto en las letras b), c) y d) de este apartado.

b) A las personas físicas o entidades no residentes en territorio español que obtengan rentas mediante establecimiento permanente domiciliado en el Territorio Histórico de Gipuzkoa, excepto aquéllas en las que concurran las dos siguientes circunstancias:

— Su volumen de operaciones en el ejercicio anterior hubiera excedido de 12 millones de euros.

— En dicho ejercicio, hubieran realizado en territorio común el 75 por 100 o más de su volumen de operaciones o, en otro caso, el total de las operaciones realizadas en el País Vasco se hubiera realizado en uno o en los otros dos Territorios Históricos.

c) A las personas físicas o entidades no residentes en territorio español que obtengan rentas mediante establecimiento permanente domiciliado en Álava o Bizkaia, siempre que se cumplan las tres siguientes circunstancias:

— Su volumen de operaciones en el ejercicio anterior hubiera excedido de 12 millones de euros.

— Ekitaldi horretan lurralde erkidean egindako eragiketa bolumenaren 100eko 75 edo gehiago egin ez dutenean.

— Ekitaldi horretan, Euskal Autonomia Erkidegoan egindako eragiketa guztiak Gipuzkoan egin direnean edo, bestela, Gipuzkoan eta zerga egoitzarik ez duen beste lurralde historiko batean eginak izanik, eragiketa bolumenaren proportziorik handiena Gipuzkoari dagokionean.

d) Lurralde espainiarrean egoitzarik ez duten pertsona fisikoei eta entitateei, errentak lurralde erkidean helbideratutako establezimendu iraunkorraren bidez lortzen dituztenean, baldin eta hiru zirkuntantzia hauek gertatzen badira:

— Aurreko ekitaldian 12 milioi eurotik gorako eragiketa bolumena izan dutenean.

— Eragiketa bolumenaren 100eko 75 edo gehiago Euskal Autonomia Erkidegoan egin dutenean, salbu eta zergadunak talde fiskal baten parte badira, zeren eta, orduan, foru araudia aplikagarria izango baita, soil-soilik, baldin eta ekitaldi horretan eragiketa guzti-guztiak Euskal Autonomia Erkidegoan egin badira.

— Gipuzkoan egindako eragiketa bolumena beste lurralde historikoetako bakoitzean egindakoa baino handiagoa denean.

2. Ez-egoiliarren errentaren gaineko zergaren araudian ezarritako baldintzak betetzearen ondorioz pertsona fisikoen errentaren gaineko zergan tributatzearen aldeko aukera Gipuzkoako Foru Aldundiaren aurrean gauzatuko da. Horretarako, lurralde historiko horretako araudia aplikatuko da, baldin eta Euskal Autonomia Erkidegoan lortutako errenta Espainian lortutako errenta osoaren zatirik handiena bada, eta, Euskal Autonomi Erkidegoan lortutako horretatik, Gipuzkoan lortutakoak beste bi lurralde historikoetako bakoitzean lortutakoa gainditzen badu.

Zergadunak itzulketarako eskubidea badu, Gipuzkoako Foru Aldundiak egingo dio itzulketa, errentak Espainiako lurraldearen barruan non lortu diren kontuan hartu gabe.

3. Gipuzkoako Foru Aldundiari honako kasuotan dagokio zerga ordainaraztea:

a) Espainiako lurraldean egoiliar ez diren pertsona fisikoek edo entitateek establezimendu iraunkorrik gabe lortutako errentak badira, errenta horiek Gipuzkoan lortutakotzat jotzen direnean, 13. artikuluan xedatutakoaren arabera.

b) Lurralde espainiarrean egoitzarik ez duten pertsona fisiko edo entitateek establezimendu iraunkorraren bitartez lortutako errentak badira:

a') Ordainarazpena Aldundiari bakarrik dagokio zergadunaren zerga helbidea Gipuzkoan dagoenean eta aurreko ekitaldiko eragiketa bolumena 12 milioi eurotik gorakoa izan ez denean.

b') Ordainarazpena Aldundiari bakarrik dagokio zergadunak Gipuzkoan bakarrik jarduten duenean eta aurreko ekitaldiko eragiketa bolumena 12 milioi eurotik gorakoa izan denean, zerga egoitza edonon dagoela ere.

c') Ekitaldiaren barruan Gipuzkoan egindako eragiketa bolumenaren proportzioan, zergadunak Gipuzkoan ez ezik beste lurralde batean ere jarduten duenean, lurralde erkidea izan edo foru lurraldea izan, eta aurreko ekitaldiko eragiketa bolumen osoa 12 milioi eurotik gorakoa izan denean, zerga helbidea edonon dagoela ere.

4. Zergadunak lurralde batean edo bestean diharduela ulertuko da, ondasun entregak edo zerbitzu prestazioak bertan egiten dituztenean Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen gaineko Zergari buruzko urtarilaren 17ko 2/2014 Foru Arauak 6. artikuluan ezarritako irizpideei jarraikiz.

Ondasun entrega eta zerbitzu prestaziotzat joko dira balio erantsiaren gaineko zergaren legerian halakotzat definituta dauden eragiketak.

— En dicho ejercicio, no hubieran realizado en territorio común el 75 por 100 o más de su volumen de operaciones.

— En dicho ejercicio, el total de las operaciones realizadas en el País Vasco se hubiera realizado en Gipuzkoa, o bien, en el caso de haberse realizado en Gipuzkoa y en el otro Territorio Histórico en el que no está su domicilio fiscal, la proporción mayor de su volumen de operaciones se hubiera realizado en Gipuzkoa.

d) A las personas físicas o entidades no residentes en territorio español que obtengan rentas mediante establecimiento permanente domiciliado en el territorio común, siempre que se cumplan las tres siguientes circunstancias:

— Su volumen de operaciones en el ejercicio anterior hubiera excedido de 12 millones de euros.

— Hubieran realizado el 75 por 100 o más de su volumen de operaciones en el País Vasco, salvo que se trate de contribuyentes que formen parte de un grupo fiscal, en cuyo caso será aplicable la normativa foral únicamente si en dicho ejercicio hubiera realizado en el País Vasco la totalidad de las operaciones.

— Hubieran realizado en Gipuzkoa una proporción mayor del volumen de sus operaciones que en cada uno de los otros Territorios Históricos.

2. La opción de tributación por el impuesto sobre la renta de las personas físicas, por cumplir los requisitos previstos en la normativa reguladora del impuesto sobre la renta de no residentes, se ejercitará ante la Diputación Foral de Gipuzkoa aplicando la normativa de este Territorio Histórico, siempre y cuando la renta obtenida en territorio vasco represente la mayor parte de la totalidad de renta obtenida en España y, de aquella, la obtenida en Gipuzkoa sea superior a la obtenida en cada uno de los otros dos Territorios Históricos.

En el caso de que la persona contribuyente tenga derecho a devolución, ésta será satisfecha por la Diputación Foral de Gipuzkoa con independencia del lugar de obtención de las rentas dentro del territorio español.

3. Corresponderá a la Diputación Foral de Gipuzkoa la exacción del impuesto en los siguientes supuestos:

a) Tratándose de rentas obtenidas sin mediación de establecimiento permanente, por personas físicas o entidades no residentes en territorio español, cuando las mismas se consideren obtenidas en el Territorio Histórico de Gipuzkoa, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 13.

b) Tratándose de rentas obtenidas mediante establecimiento permanente por personas físicas o entidades no residentes en territorio español:

a') En exclusiva, cuando tenga su domicilio fiscal en el Territorio Histórico de Gipuzkoa y su volumen de operaciones en el ejercicio anterior no hubiese excedido de 12 millones de euros.

b') En exclusiva, cuando opere exclusivamente en el Territorio Histórico de Gipuzkoa y su volumen de operaciones en el ejercicio anterior hubiese excedido de 12 millones de euros, cualquiera que sea el lugar en el que tenga su domicilio fiscal.

c') En proporción al volumen de operaciones realizado en Gipuzkoa durante el ejercicio, cuando el contribuyente opere, además de en este territorio, en cualquier otro, común o foral, siempre que el volumen total de operaciones en el ejercicio anterior hubiese excedido de 12 millones de euros, cualquiera que sea el lugar en el que tenga su domicilio fiscal.

4. Se entenderá que un contribuyente opera en uno u otro territorio cuando de acuerdo con los criterios establecidos en el artículo 6 de la Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, sobre el Impuesto de Sociedades del Territorio Histórico de Gipuzkoa realice en ellos entregas de bienes o prestaciones de servicios.

Tendrán la consideración de entrega de bienes y prestaciones de servicios las operaciones definidas como tales en la legislación reguladora del impuesto sobre el valor añadido.

5. Eragiketa bolumentzat hartuko da zergadunak, bere jardueraren barruan egindako ondasun entrega eta zerbitzu prestazioak direla-eta, ekitaldi batean lortutako kontraprestazioen zenbateko osoa, balio erantsiaren gaineko zerga eta, halakorik bada, baliokidetasun-errekargua kenduta.

Ekitaldian zehar lurralde bakoitzean zer eragiketa bolumen egin den kalkulatzeko, aplikatuko dira Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen gaineko Zergari buruzko urtarrilaren 17ko 2/2014 Foru Arauak 6. artikuluan ezartzen dituen erregelak, eta proportzioa ehunekotan adieraziko da, biribilduta eta bi hamartarrekin.

Aurreko ekitaldia urtebetekoa baino laburragoa izan bada, ekitaldian egindako eragiketak urtera eramanez kalkulatzeko da eragiketa bolumena.

6. Jarduera ekitaldian hasi denean, ekitaldi horretan egindako eragiketa bolumenari begiratu zaio, eta, ekitaldi hori urtebetekoa baino laburragoa izan bada, ekitaldian egindako eragiketak urtera eramanez kalkulatzeko da eragiketa bolumena. Harik eta ekitaldi horretako eragiketa bolumena zein den eta horiek non egin diren jakin arte, halakotzat hartuko dira, ondorio guztietarako, zergadunak, jardueraren hasierako ekitaldian egitea espero dituen eragiketen arabera, aurrez kalkulatzeko dituenak.»

Bi. Edukirik gabe uzten da 13.2 artikulua j) letra.

Hiru. Honela idatzita gelditzen da 14.1 artikulua a) letra:

«a) Urtarrilaren 17ko 3/2024 Foru Arauak, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergarenak, 9. artikuluan aipatutako errentak eta 17. artikuluko 2. apartatuan zerrendatutako gauza bidezko lan etekinak, baldin eta pertsona fisikoek jasotakoak badira, bai eta urtarrilaren 11ko 8/2008 Dekretuak, atzerrian egoiliar diren espainiarrek eta atzeritik itzultakoek premiazko arrazoiengatik jasotzekoa den prestazioa arautzen duenak, ezarritakoari jarraituz aitortutako premiazko arrazoiengatik prestazioak ere.»

Lau. Honela idatzita gelditzen da 14.1.b) letraren 3. zenbakia:

«3. Entitate ez-egoiliarren kasuan, eskualdaketak betetzen ez baditu Sozietateen gaineko Zergari buruzko urtarrilaren 17ko 2/2014 Foru Arauaren 34. artikuluan entitateetako partaidetza eskualdatuz lortutako errenten zergapetze bikoitza ezabatzeke ezarritako zerga-oinarrian ez sartzeko araubidea aplikatzeko baldintzak.»

Bost. Honela idatzita gelditzen da 14.1 artikulua k) letra:

«k) Pertsona fisikoek Administrazio Publikoetatik jasotzen dituzten bekak eta bestelako diru-kopuruak, baldin eta kultura, hezkuntza eta zientzia alorrean izenpeturiko nazioarteko lankidetzak-akordio eta -hitzarmenen ondorioz edo Garapenerako Lan-kidetzaren EAEko Planaren edo antzeko planen ondorioz ordaindu bazaizkie.»

Sei. Honela idatzita gelditzen da 24. artikulua:

«24. artikulua. Zerga oinarria.

1. Izaera orokorrean, zerga honen zergadunek establezimendu iraunkorrik gabe lortzen dituzten etekinen zerga oinarria haien zenbateko osoa izango da. Aipatutako zenbatekoa kalkulatzeko, urtarrilaren 17ko 3/2014 Foru Arauak, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergarenak, ezarritako arauak erabiliko dira. Dena den, 100eko 100etik beherako integrazio portzentajeak ez dira aplikatuko.

2. Zerbitzu prestazioetan, laguntza teknikoan, ingeniari-tza-ko kontratuetatik eratorritako instalazio edo muntai lanetan eta, oro har, establezimendu iraunkorrik gabe egindako jarduera edo ustiapen ekonomikoak direnean, zerga oinarria kalkulatzeko, sa-

5. Se entenderá por volumen de operaciones el importe total de las contraprestaciones, excluido el impuesto sobre el valor añadido y el recargo de equivalencia, en su caso, obtenido en un ejercicio por el contribuyente en las entregas de bienes y prestaciones de servicios realizadas en su actividad.

La proporción del volumen de operaciones realizada en cada territorio durante el ejercicio se determinará por aplicación de las reglas que se establecen en el artículo 6 de la Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, sobre el Impuesto de Sociedades del Territorio Histórico de Gipuzkoa y se expresará en porcentaje redondeado con dos decimales.

Si el ejercicio anterior fuese inferior a un año, el volumen de operaciones será el resultado de elevar al año las operaciones realizadas durante el ejercicio.

6. En el supuesto de inicio en el ejercicio de la actividad, se atenderá al volumen de las operaciones realizadas en dicho ejercicio y si éste fuese inferior a un año, el volumen de operaciones será el resultado de elevar al año las operaciones realizadas durante el ejercicio. Hasta que se conozcan el volumen y el lugar de realización de las operaciones en este ejercicio, se tomarán como tales, a todos los efectos, los que el contribuyente estime en función de las operaciones que prevea realizar durante el ejercicio del inicio de la actividad.»

Dos. Se deja sin contenido la letra j) del artículo 13.2.

Tres. La letra a) del artículo 14.1 queda redactada en los siguientes términos:

«a) Las rentas a que se refiere el artículo 9 y los rendimientos del trabajo en especie relacionados en el apartado 2 del artículo 17 de la Norma Foral 3/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del Territorio Histórico de Gipuzkoa, percibidos por personas físicas, así como las prestaciones por razón de necesidad reconocidas al amparo del Real Decreto 8/2008, de 11 de enero, por el que se regula la prestación por razón de necesidad a favor de los españoles residentes en el exterior y retornados.»

Cuatro. El número 3 del artículo 14.1.b) queda redactado en los siguientes términos:

«3. En el caso de entidades no residentes, que la transmisión no cumpla los requisitos para la aplicación del régimen de no integración previsto en el artículo 34 de la Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre Sociedades para la eliminación de la doble imposición en rentas obtenidas por la transmisión de la participación en entidades.»

Cinco. La letra k) del artículo 14.1 queda redactada en los siguientes términos:

«k) Las becas y otras cantidades percibidas por personas físicas satisfechas por las Administraciones públicas, en virtud de acuerdos y convenios internacionales de cooperación cultural, educativa y científica, o en virtud del Plan vasco de cooperación al desarrollo, o Planes similares.»

Seis. El artículo 24 queda redactado en los siguientes términos:

«Artículo 24. Base imponible.

1. Con carácter general, la base imponible correspondiente a los rendimientos que las y los contribuyentes por este impuesto obtengan sin mediación de establecimiento permanente estará constituida por su importe íntegro, determinado de acuerdo con las normas de la Norma Foral 3/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del Territorio Histórico de Gipuzkoa, sin que sean de aplicación los porcentajes de integración inferiores al 100 por 100.

2. En los casos de prestaciones de servicios, asistencia técnica, obras de instalación o montaje derivados de contratos de ingeniería y, en general, de actividades o explotaciones económicas realizadas sin mediación de establecimiento perma-

rrera osoei kenduko zaizkie obra, lan edo hornidurei atxikitako langileriaren eta material horniduraren gastuak, erregelamendu bidez jarritako baldintzetan.

3. Berrasegurur eragiketetatik eratorritako etekinak direnean, berriz, zerga oinarria berraseguratzailer ez-egoiliarri berraseguruan lagatutako primen zenbatekoak izango dira.

4. Ondare irabazien zerga oinarria kalkulatzeko, ondare aldaketa bakoitzari IV. tituluaren V. kapituluaren jasotako arauak aplikatu behar zaizkio, 41. artikuluko 1. apartatua eta 48. artikuluko 1. apartatua izan ezik, bai eta Gipuzkoako Lurralde Historikoko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren urtarilaren 17ko 3/2014 Foru Arauak 52. artikuluan ezarritako arauak ere.

Entitate ez-egoiliarren kasuan, ondare irabazia kosturik gabe egindako eskurapenetik datorrenean, zerga oinarriaren zenbatekoa elementuaren merkatuko balio normala izango da.

Foru arau honek 13. artikuluan 2. apartatuko k) letraren c') letran aipatzen dituen ondare irabaziaz direnean, lurralde gipuzkoarrean kokatutako ondasun higiezinak edo ondasun horien gaineko eskubideek eskualdaketa momentuan duten merkatu balioaren proportzioan zehaztuko da eskualdaketa balioa, baldin eta estatu espainiarrekin zerga arloko informazio trukerik egiten ez duten herrialde edo lurraldeetan egoiliar diren entitateen eskubide edo partaidetzak eskualdatzetik eratoritzen badira -Gipuzkoako lurralde historikoko Zergen martxoaren 8ko 2/2005 Foru Arau Orokorren hamargarren xedapen gehigarrian jasotzen da informazio truke hori-.

5. Egoitza Europar Batasuneko beste estatu kide batean duten zergadunak direnean, erregela berezi hauek aplikatuko dira:

1.a. Establezimendu iraunkorrik gabe lortzen dituzten etekinen zerga oinarria kalkulatzeko, honako hauek kendu ahal izango dira:

a) Pertsona fisikoak izanez gero, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren urtarilaren 17ko 3/2014 Foru Arauak jasotako gastuak, baldin eta zergadunak frogatzen badu Espainian lortutako etekinekin zuzenean lotuta daudela eta Espainian egindako jarduerarekin lotura ekonomiko zuzena eta banaezina dutela.

b) Entitateak izanez gero, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen gaineko Zergaren urtarilaren 17ko 2/2014 Foru Arauak jasotakoaren arabera kengarriak diren gastuak, baldin eta zergadunak frogatzen badu Espainian lortutako etekinekin zuzenean lotuta daudela eta Espainian egindako jarduerarekin lotura ekonomiko zuzena eta banaezina dutela.

2.a. Ondare irabazien zerga oinarria kalkulatzeko, ondare aldaketa bakoitzari IV. tituluaren V. kapituluaren jasotako arauak aplikatu behar zaizkio, 48. artikuluan 1. apartatua izan ezik, bai eta Gipuzkoako Lurralde Historikoko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren urtarilaren 17ko 3/2014 Foru Arauak 52. artikuluan ezarritako arauak ere.

Apartatu honetan ezartzen dena aplikatuko zaie gure lurraldearekin zergei buruzko informazio trukea duen Europako Esparru Ekonomikoko estatu bateko zergadun egoiliarrei ere. Hain zuzen, 2005eko martxoaren 8ko 2/2005 Foru Arauak, Gipuzkoako lurralde historikoko Zergen Foru Arau Orokorak, hamargarren xedapen gehigarrian ezartzen du zeintzuk diren estatu horiek.»

Zazpi. Honela idatzita gelditzen da 26. artikuluan a) letra:

«a) Gipuzkoako Lurralde Historikoko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren urtarilaren 17ko 3/2014 Foru Arauak 90. artikuluan jasotakoaren arabera emariengatik egin daitezkeen kenkarien zenbatekoak.»

nente, la base imponible será igual a la diferencia entre los ingresos íntegros y los gastos de personal, de aprovisionamiento de materiales incorporados a las obras o trabajos y de suministros, en las condiciones que se establezcan reglamentariamente.

3. La base imponible correspondiente a los rendimientos derivados de operaciones de reaseguro estará constituida por los importes de las primas cedidas, en reaseguro, al reasegurador no residente.

4. La base imponible correspondiente a las ganancias patrimoniales se determinará aplicando, a cada alteración patrimonial que se produzca, las normas previstas en el capítulo V del título IV, salvo el apartado 1 del artículo 41 y el apartado 1 del artículo 48, así como en el artículo 52 de la Norma Foral 3/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del Territorio Histórico de Gipuzkoa.

En el caso de entidades no residentes, cuando la ganancia patrimonial provenga de una adquisición a título lucrativo, su importe será el valor normal de mercado del elemento adquirido.

Tratándose de ganancias patrimoniales a que se refiere la letra c') de la letra k) del apartado 2 del artículo 13 de esta norma foral procedentes de la transmisión de derechos o participaciones en entidades residentes en países o territorios con los que no exista un efectivo intercambio de información tributaria de acuerdo con lo dispuesto en la disposición adicional décima de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa, el valor de transmisión se determinará atendiendo proporcionalmente al valor de mercado, en el momento de la transmisión, de los bienes inmuebles situados en territorio guipuzcoano, o de los derechos de disfrute sobre dichos bienes.

5. Cuando se trate de contribuyentes residentes en otro Estado miembro de la Unión Europea, se aplicarán las siguientes reglas especiales:

1.^a Para la determinación de la base imponible correspondiente a los rendimientos que obtengan sin mediación de establecimiento permanente, se podrán deducir:

a) En el caso de personas físicas, los gastos previstos en la Norma Foral 3/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del Territorio Histórico de Gipuzkoa, siempre que la o el contribuyente acredite que están relacionados directamente con los rendimientos obtenidos en España y que tienen un vínculo económico directo e indisoluble con la actividad realizada en España.

b) En caso de entidades, los gastos deducibles de acuerdo con lo previsto en la Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre Sociedades del Territorio Histórico de Gipuzkoa, siempre que el o la contribuyente acredite que están relacionados directamente con los rendimientos obtenidos en España y que tienen un vínculo económico directo e indisoluble con la actividad realizada en España.

2.^a La base imponible correspondiente a las ganancias patrimoniales se determinará aplicando, a cada alteración patrimonial que se produzca, las normas previstas en el capítulo V del título IV, salvo el apartado 1 del artículo 48, así como en el artículo 52 de la Norma Foral 3/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del Territorio Histórico de Gipuzkoa.

Lo dispuesto en este apartado se aplicará igualmente a las y los contribuyentes residentes en un Estado miembro del Espacio Económico Europeo con el que exista un efectivo intercambio de información tributaria en los términos previstos en la disposición adicional décima de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa.»

Siete. La letra a) del artículo 26 queda redactada en los siguientes términos:

«a) Las cantidades correspondientes a las deducciones por donativos en los términos previstos en el artículo 90 de la Norma Foral 3/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del Territorio Histórico de Gipuzkoa.»

Zortzi. Honela idatzita gelditzen da 27. artikuluko 1. apartatua:

«1. Hona hemen noiz sortuko den zerga:

- a) Etekinak badira, exijigarriak direnean edo, bestela, korantzaren egunean data hori lehenagokoa bada.
- b) Ondare irabaziak badira, ondarearen bariazioa gertatu denean.
- c) Gainerako kasuetan, errentak exijigarriak direnean.»

Bederatzi. Honela idatzita gelditzen da 30. artikuluko 2. apartatua:

«2. Establezimendu iraunkorrik gabe diharduten zergadunen errentei dagozkien atxikipenak eta konturako sarrerak, berriz, Gipuzkoako Foru Aldundiak bakarrik eskatuko ditu, foru-arau honetan xedatutakoaren arabera, ulertzen denean errenta horiek Gipuzkoan lortu direla, 13. artikuluan jasotakoaren arabera.

Aurreko paragrafoan jasotakoa jasota ere, 13. artikuluko 2. apartatuaren f) eta g) letretan eta h) letrako a' letran eta k) letrako a') eta c') letretan eta 3. apartatuan aipatutako kasuetan, atxikitza behartutakoari dagokion eta Gipuzkoan lortu den eragiketa bolumenaren proportzioan exijituko du Gipuzkoako Foru Aldundiak, Ekonomia Itunaren I. kapituluko 3. sekzioaren berariazko erregelak aplikatuz. Kasu horietan, atxikipenak Gipuzkoako Lurralde Historikoko araudiari jarraituz ordainduko dira, entitate edo establezimendu ordaintzaileari Gipuzkoako Lurralde Historiko araudia aplikatu behar bazaio, zehazki, sozietateen gaineko zergari buruzkoa edo zerga honi buruzkoa.»

Hamar. Honela idatzita gelditzen da 40. artikuluko 1. apartatua:

«1. Zerga honen zergadunak, Europar Batasuneko estatu kide batean egoitza duen pertsona fisikoa izanik, frogatzen badu bere ohiko helbide edo bizilekua Europar Batasuneko estatu kide batean finkatua duela, Gipuzkoan pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren zergadun gisa tributatzea hautatu ahal izango du, baldin eta jarraian aipatzen diren errentak ez-egoiliarren errentaren gaineko zergan zergapetu badira zergaldiairen barruan, eta gainera, zirkunstantzia hauek betetzen badira:

- a) Ekitaldian, Espainian, lanaren eta jarduera ekonomikoen etekinengatik gutxienez bere errenta osoaren 100eko 75 lortzea.
- b) Ekitaldian, Euskadin lortutako errenta Espainian lortutako errenta osoaren zatirik handiena izatea.
- c) Ekitaldian, Gipuzkoako Lurralde Historikoan lortutako errenta beste bi lurralde historikoetako bakoitzean lortutakoa baino handiagoa izatea.

Aurreko a), b) eta c) letretan jasotakoaren ondorioetarako, errentak beren zenbateko garbien arabera kalifikatu eta konputatuko dira, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren urtarilaren 17ko 3/2014 Foru Arauak jasotakoari jarraituz.»

Hamaika. Honela idatzita gelditzen da zazpigarren xedapen gehigarriko 2. apartatua:

«2. Aurreko apartatuan jasotakoa aplikatzeko, kontuan hartuko da Gipuzkoako Lurralde Historikoko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren urtarilaren 17ko 3/2014 Foru Arauak 49. artikuluan eta hura garatzeko araudian jasotakoa.»

Ocho. El apartado 1 del artículo 27 queda redactado en los siguientes términos:

«1. El Impuesto se devengará:

- a) Tratándose de rendimientos, cuando resulten exigibles o en la fecha del cobro si ésta fuera anterior.
- b) Tratándose de ganancias patrimoniales, cuando tenga lugar la alteración patrimonial.
- c) En los restantes casos, cuando sean exigibles las correspondientes rentas.»

Nueve. El apartado 2 del artículo 30 queda redactado en los siguientes términos:

«2. Las retenciones e ingresos a cuenta correspondientes a las rentas obtenidas por los contribuyentes que operen sin establecimiento permanente se exigirán exclusivamente por la Diputación Foral de Gipuzkoa, conforme a lo previsto en esta norma foral, cuando se entiendan obtenidas las correspondientes rentas en territorio guipuzcoano, conforme a lo dispuesto en el artículo 13.

No obstante lo dispuesto en el párrafo anterior, en los supuestos a que se refieren las letras f), g) y las letras a') de la letra h) y a') y c') de la letra k) del apartado 2 y el apartado 3 del artículo 13, se exigirá por la Diputación Foral de Gipuzkoa en proporción al volumen de operaciones realizado en Gipuzkoa correspondiente al obligado a retener, aplicando las reglas específicas de la sección 3.^a del capítulo I del Concierto Económico. En estos supuestos, las retenciones se ingresarán conforme a la normativa del Territorio Histórico de Gipuzkoa cuando a la entidad o establecimiento pagador le resulte de aplicación la normativa del Territorio Histórico de Gipuzkoa en el impuesto sobre sociedades o en este impuesto.»

Diez. El apartado 1 del artículo 40 queda redactado en los siguientes términos:

«1. El contribuyente por este impuesto, que sea una persona física residente de un Estado miembro de la Unión Europea, siempre que acredite que tiene fijado su domicilio o residencia habitual en un Estado miembro de la Unión Europea, podrá optar por tributar en el Territorio Histórico de Gipuzkoa en calidad de contribuyente por el impuesto sobre la renta de las personas físicas, siempre que las rentas que se citan a continuación hayan tributado efectivamente durante el período por el impuesto sobre la renta de no residentes y concurren las siguientes circunstancias:

- a) Que haya obtenido durante el ejercicio en España por rendimientos del trabajo y por rendimientos de actividades económicas, como mínimo, el 75 por 100 de la totalidad de su renta.
- b) Que la renta obtenida durante el ejercicio en el País Vasco represente la mayor parte de la totalidad de la renta obtenida en España.
- c) Que la renta obtenida durante el ejercicio en el Territorio Histórico de Gipuzkoa sea superior a la obtenida en cada uno de los otros dos Territorios Históricos.

A efectos de lo dispuesto en las letras a), b) y c) anteriores, las rentas se calificarán y computarán por sus importes netos, con arreglo a lo previsto en la Norma Foral 3/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del Territorio Histórico de Gipuzkoa.»

Once. El apartado 2 de la disposición adicional séptima queda redactado en los siguientes términos:

«2. A efectos de aplicar lo señalado en el apartado anterior se tendrá en cuenta lo establecido en el artículo 49 de la Norma Foral 3/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del Territorio Histórico de Gipuzkoa, y normativa de desarrollo.»

Hamabi. Honela idatzita gelditzen da lehen xedapen iragankorra:

«Lehen xedapen iragankorra.

Pertsona fisikoak diren establezimendu iraunkorrik gabeko zergadunei Gipuzkoako Lurralde Historikoko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren urtarilaren 17ko 3/2014 Foru Arauak lehen, zazpigarren eta zortzigarren xedapen iragankorretan jasotakoa aplikatuko zaie.»

3. artikulua. Aldatzea uztailaren 26ko 3/2023 Foru Dekretu Arauemailea, Balio Erantsiaren gaineko Zergarena.

2026ko urtarilaren 1etik aurrerako ondorioekin, aldaketa hauek sartzen dira Balio Erantsiaren gaineko Zergaren uztailaren 26ko 3/2023 Foru Dekretu Arauemailean:

Bat. Honela idatzita gelditzen dira 2 bis artikuluko bat eta bi apartatuak:

«Bat. Zergaren ordainarazpena Gipuzkoako Foru Aldundiak egingo du, jarraian zehazten diren arauen arabera:

1.a. Aurreko urtean 12 milioi eurotik gorako eragiketa bolumen osoa izan ez duten subjektu pasiboek Gipuzkoan baldin badute zerga egoitza, Gipuzkoako Foru Aldundiari ordainduko diote zerga, eragiketak egiten diren lekua edozein dela ere.

2.a. Aurreko urtean subjektu pasiboek 12 milioi eurotik gorako eragiketa bolumen osoa izan dutenean eta eragiketak Gipuzkoan bakarrik egiten dituztenean, Gipuzkoako Foru Aldundiari tributatuko diote oso-osorik, zerga egoitza non duten kontuan hartu gabe.

3.a. Subjektu pasiboak aldi berean Gipuzkoan eta beste lurralde batean edo batzuetan jarduten badu, eta aurreko urteko eragiketa bolumen osoa 12 milioi eurotik gorakoa izan bada, Gipuzkoako Foru Aldundiari ordainduko dio zerga, Gipuzkoan egindako eragiketa bolumenaren proportzioan, zerga egoitza non duen kontuan hartu gabe. Eragiketa bolumena zehazteko, artikulua honetan ezartzen diren konexio puntuak aplikatuko dira.

Bi. Eragiketa bolumen osotzat hartuko da subjektu pasiboak bere jardueraren barruan egindako ondasun entrega eta zerbitzu prestazioetan lortzen dituen kontraprestazioen zenbatekoa, balio erantsiaren gaineko zerga eta, egonez gero, baliokidetasun errekaragua alde batera utzita.

Jarduera hasten den kasuan, 12 milioi euroko kopurua zenbatzeko, lehenengo urte naturalean egindako eragiketa bolumena hartuko da kontuan. Jardueran emandako lehen urtea ez badator bat urtebete naturalekin, kopuru hori zenbatzeko, jardueraren hasieratik egindako eragiketak urtebetera eramango dira.»

Bi. Honela idatzita gelditzen dira 167. artikuluko hiru, lau eta zazpi apartatuak:

«Hiru. Honako hauek daude behartuta autolikidazioa Gipuzkoako Foru Aldundian soilik aurkezteara:

1.a. Zerga egoitza Gipuzkoan duten subjektu pasiboak, aurreko urtean izan duten eragiketa bolumen osoa 12 milioi eurotik gorakoa izan ez bada, eragiketak non egin diren kontuan hartu gabe.

2.a. Zerga egoitza Gipuzkoan duten subjektu pasiboak, aurreko urtean 12 milioi eurotik gorako eragiketa bolumen osoa izan dutenean, eragiketa guztiak Gipuzkoako Lurralde Historikoan egin badira.

3.a. Zerga egoitza Gipuzkoan duten subjektu pasiboak, eragiketak nonahi eginda ere eta haien zenbateko ekonomikoa edozein dela ere, jarduera hauei dagokienez:

a) Nekazaritza, basogintza, abeltzaintza edo arrantzako ustiatzekiek eta arrantzuntzietako armadoreek beren labore, ustiatzeki

Doce. La disposición transitoria primera queda redactada en los siguientes términos:

«Disposición transitoria primera.

A los contribuyentes sin establecimiento permanente que sean personas físicas les será aplicable lo previsto en las disposiciones transitorias primera, séptima y octava de la Norma Foral 3/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del Territorio Histórico de Gipuzkoa.»

Artículo 3. *Modificación del Decreto Foral Normativo 3/2023, de 26 de julio, del Impuesto sobre el Valor Añadido.*

Con efectos a partir del 1 de enero de 2026 se introducen las siguientes modificaciones en el Decreto Foral Normativo 3/2023, de 26 de julio, del Impuesto sobre el Valor Añadido:

Uno. Los apartados uno y dos del artículo 2 bis quedan redactados en los siguientes términos:

«Uno. La exacción del impuesto se efectuará por la Diputación Foral de Gipuzkoa ajustándose a las siguientes normas:

1.^a Los sujetos pasivos cuyo volumen total de operaciones en el año anterior no hubiese excedido de 12 millones de euros tributarán, en todo caso y cualquiera que sea el lugar donde efectúen sus operaciones, a la Diputación Foral de Gipuzkoa, cuando su domicilio fiscal esté situado en el Territorio Histórico de Gipuzkoa.

2.^a Los sujetos pasivos cuyo volumen total de operaciones en el año anterior hubiese excedido de 12 millones de euros y operen exclusivamente en territorio guipuzcoano tributarán íntegramente a la Diputación Foral de Gipuzkoa, con independencia del lugar en el que esté situado su domicilio fiscal.

3.^a Cuando el sujeto pasivo opere en territorio guipuzcoano y además en otro u otros territorios y su volumen de operaciones en el año anterior hubiese excedido de 12 millones de euros, tributará a la Diputación Foral de Gipuzkoa en proporción al volumen de operaciones efectuado en Gipuzkoa, determinado de acuerdo con los puntos de conexión que se establecen en este artículo y con independencia del lugar en el que esté situado su domicilio fiscal.

Dos. Se entenderá por volumen total de operaciones el importe de las contraprestaciones, excluido el impuesto sobre el valor añadido y el recargo de equivalencia, en su caso, obtenido por el sujeto pasivo en las entregas de bienes y prestaciones de servicios realizadas en su actividad.

En el supuesto de inicio de la actividad, para el cómputo de la cifra de 12 millones de euros, se atenderá al volumen de operaciones realizado en el primer año natural. Si el primer año de actividad no coincidiera con el año natural, para el cómputo de la cifra anterior, las operaciones realizadas desde el inicio de las actividades, se elevarán al año.»

Dos. Los apartados tres, cuatro y siete del artículo 167 quedan redactados en los siguientes términos:

«Tres. Deberán presentar autoliquidación exclusivamente ante esta Diputación Foral:

1.^o Los sujetos pasivos con domicilio fiscal en Gipuzkoa, cuyo volumen total de operaciones en el año anterior no hubiese excedido de 12 millones de euros, cualquiera que sea el lugar donde efectúen sus operaciones.

2.^o Los sujetos pasivos cuyo volumen de operaciones en el año anterior hubiese excedido de 12 millones de euros, cuando cualquiera que sea su domicilio fiscal, todas sus operaciones se efectúen en el Territorio Histórico de Gipuzkoa.

3.^o Los sujetos pasivos con domicilio fiscal en Gipuzkoa, cualquiera que sea el lugar donde efectúen sus operaciones y el montante económico de las mismas, en razón de las siguientes actividades:

a) Las entregas realizadas por explotaciones agrícolas, forestales, ganaderas o pesqueras y armadores de buques de pes-

edo harrapaketatik zuzenean etorritako produktu naturalak inolako eraldaketa prozesutik pasatu gabe egiten dituzten entregak.

b) Garraio zerbitzuak, bai eta etxez aldatzeko zerbitzuak, atoi zerbitzuak edo garabi zerbitzuak ere.

c) Garraiobideen errentamenduak.

4.a. Europar Batasunaren barruan garraiobide berriak eskuratzegatik balio erantsiaren gaineko zergatik erabat salbuestitako edo zergapetu gabeko eragiketak egiten dituzten partikularrak edo pertsonak edo entitateak, garraiobide horiek Gipuzkoako Lurralde Historikoan behin betiko matrikulatzen direnean.

5.a. Aurreko ordinallean xedatutakoa eragotzi gabe, zerga osoa edo haren zati bat kentzeko eskubiderik ematen ez duten eragiketak soilik egiten dituzten subjektu pasiboak, bai eta enpresaburu edo profesional gisa jarduten ez duten pertsona juridikoak ere, Batasunaren barruan egiten dituzten eskurapenak zergari lotuta badaude hala aukeratzegatik edo foru dekretu arauemaile honen 14. artikuluko bigarren apartatuan ezarritako muga kuantitatiboa gainditzeagatik, eta haien zerga egoitza Gipuzkoan badago.

6.a. Araubide sinplifikatura, nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzaren araubide berezira edo baliokidetasun errekaraguarren araubidera bildu diren subjektu pasiboak, Batasunaren barruan egindako eskurapenengatik, haien zerga egoitza Gipuzkoan badago.

Lau. Subjektu pasiboek Gipuzkoan ez ezik beste lurralde batzuetan ere jarduten badute eta aurreko urtean lortu duten eragiketa bolumena 12 milioi eurokoa baino handiagoa izan bada, Gipuzkoako Foru Aldundiari eta jardun duten beste lurraldeetako administrazioei aurkeztu beharko diete autolikidazioa. Horretarako, erregela hauek aplikatuko dira:

1.a. Subjektu pasiboak lurralde batean baino gehiagotan jardun badu eta izan duen eragiketa bolumenagatik administrazio batean baino gehiagotan tributatzea badagokio, zergaren likidazioaren emaitza administrazio eskudunei egotziko zaie, subjektu pasiboak urte naturalean lurralde bakoitzean egindako ondasun entrega eta zerbitzu prestazioengatik (zergapetutako zein kendarirako eskubidea sortzen dutenengatik) lortutako kontraprestazioen bolumenaren proportzioan, balio erantsiaren gaineko zerga alde batera utzita.

2.a. Urte natural bakoitzean behin-behinean aplikatu beharreko proportzioak aurreko urteko eragiketen arabera zehaztuko dira.

Jarduera hasten den lehen urteko likidazio aldietan behin-behinean aplikatu beharreko proportzioa subjektu pasiboak berak kalkulatu du bere ustez lurralde bakoitzean egingo dituen eragiketak kontuan hartuta, amaieran behar den erregulazioa egitea galarazi gabe.

Aurreko paragrafoan jasotakoa gorabehera, behin-behineko beste proportzio bat aplikatu ahal izango da kasu hauetan:

a) Bategiteak, zatiketak edo aktiboen ekarpenak egiten direnean.

b) Lurralde erkidean edo foru lurraldean jarduera hasi, utzi, zabaldu edo murriztean, baldin eta 2. erregela honen lehen paragrafoan ezarritako irizpidearen arabera kalkulatu den proportzioa nabarmen aldatzea badakar.

Aldaketa nabarmena dela joko da lurraldeetako edozeini aplikatu beharreko proportzioa 15 puntu portzentual edo gehiago aldatzen bada.

Beste proportzio bat aplikatu ahal izateko, ezinbestekoa izango da alde zuzenetik subjektu pasiboak horren berri ematea Ekonomia Itunaren III. kapituluko 2. sekzioan aipatzen den Araugintza Koordinatu eta Ebaluatze Batzordeari, foru administra-

cia, de productos naturales no sometidos a procesos de transformación que procedan directamente de sus cultivos, explotaciones o capturas.

b) Los servicios de transporte, incluso los de mudanza, remolque o grúa.

c) Los arrendamientos de medios de transporte.

4.º Los particulares o personas o entidades cuyas operaciones estén totalmente exentas o no sujetas al impuesto sobre el valor añadido por las adquisiciones intracomunitarias de medios de transporte nuevos cuando dichos medios de transporte se matriculen definitivamente en el Territorio Histórico de Gipuzkoa.

5.º Sin perjuicio de lo dispuesto en el ordinal anterior, los sujetos pasivos, que realicen exclusivamente operaciones que no originen derecho a deducción total o parcial del impuesto, así como las personas jurídicas que no actúen como empresarios o profesionales, por las adquisiciones intracomunitarias de bienes sujetas al impuesto por opción o por haber superado el límite cuantitativo establecido en el apartado dos del artículo 14 de este decreto foral normativo, cuando su domicilio fiscal esté situado en Gipuzkoa.

6.º Los sujetos pasivos, en régimen simplificado, régimen especial de agricultura, ganadería y pesca y régimen de recargo de equivalencia, por las adquisiciones intracomunitarias de bienes que realicen, cuando su domicilio fiscal esté situado en Gipuzkoa.

Cuatro. Deberán presentar autoliquidación ante la Diputación Foral de Gipuzkoa y, además, a las correspondientes Administraciones tributarias de los territorios en los que operen los sujetos pasivos, cuyo volumen de operaciones en el año anterior hubiese excedido de 12 millones de euros, cuando operen en Gipuzkoa y, además, en otro u otros territorios. A estos efectos se observarán las siguientes reglas:

1.ª Cuando un sujeto pasivo opere en más de un territorio y en razón a su volumen de operaciones deba tributar a más de una Administración, el resultado de la autoliquidación del impuesto se imputará a las Administraciones competentes en proporción al volumen de las contraprestaciones, excluido el impuesto sobre el valor añadido, correspondiente a las entregas de bienes y prestaciones de servicios gravadas y las exentas que originan derecho a la deducción, que se hayan realizado en los territorios respectivos durante cada año natural.

2.ª Las proporciones provisionalmente aplicables durante cada año natural serán las determinadas en función de las operaciones del año precedente.

La proporción provisional aplicable en los períodos de liquidación del primer año natural del ejercicio de la actividad será fijada por el sujeto pasivo según su previsión de las operaciones a realizar en cada territorio, sin perjuicio de la regularización final correspondiente.

No obstante lo previsto en el párrafo anterior, podrá aplicarse una proporción provisional distinta de la anterior en los siguientes supuestos:

a) Fusión, escisión y aportación de activos.

b) Inicio, cese, ampliación o reducción de actividad en territorio común o foral que implique una variación significativa de la proporción calculada según el criterio especificado en el primer párrafo de esta regla 2.ª

En todo caso se considerará que la variación es significativa cuando suponga la alteración de 15 o más puntos porcentuales en la proporción aplicable a cualquiera de los territorios.

A los efectos de aplicar una proporción distinta será necesaria la previa comunicación del sujeto pasivo a la Comisión de Coordinación y Evaluación Normativa prevista en la sección 2.ª del capítulo III del Concierto Económico en los casos en que se

zioetan eta administrazio erkidean tributatu behar izanez gero. Foru administrazioetan bakarrik tributatu behar den kasuetan, komunikazio hori subjektu pasiboa ikuskatzeko eskumena duen administrazioari egin beharko zaio.

3.a. Urte natural bakoitzeko zergaren azken autolikidazioan, subjektu pasiboak behin betiko proportzioak kalkulatu beharko ditu epealdi horretan egin dituen eragiketen arabera, eta administrazio bakoitzarekin aurreko likidazio aldietan egingadako aitorpenak erregularizatuko ditu.

4.a. Subjektu pasibo horiek aurkezten dituzten autolikidazioetan, administrazio bakoitzaren aurrean aplikatuko diren proportzioak eta ateratzen diren kuotak jaso beharko dira beti.»

«Zazpi. Zergaren ikuskapena irizpide hauen arabera egingo da:

1.a. Lurralde Historiko honetako Zerga Ikuskaritza arduratu-tuko da ikuskapenaz, kasu hauetan:

a) Subjektu pasiboek Gipuzkoako Foru Aldundian bakarrik tributatu behar dutenean.

b) Subjektu pasiboek lurralde desberdinetan tributatu behar dutenean haietan egindako eragiketa bolumenaren proportzioan eta zerga egoitza Gipuzkoan dutenean, lurralde erkidean egindako eragiketengatik Estatuko Administrazioarekin lankidetzan aritzea eragotzi gabe. Ikuskapenak administrazio eskudun guztien aurrean izango ditu ondorioak, baita haiei tributazioan dagokien proportzioan ere.

Aurreko paragrafoan xedatutakoa gorabehera, subjektu pasiboak aurreko ekitaldian eragiketen 100eko 75 edo gehiago lurralde erkidean egin baditu, ezarrita dauden lotura puntuen arabera, eskumena Estatuko Administrazioak izango du, betiere Gipuzkoako Foru Aldundiaren lankidetzan galarazi gabe. Ikuskapen jarduketetatik ondorioztatzen bada badagoela ordaindu beharreko zor bat edo itzuli beharreko zenbateko bat administrazio bati baino gehiagori dagokiona, zenbateko hori Gipuzkoako Administrazioak kobratu edo itzuliko du, administrazioen artean zilegi diren konpentsazioak eragotzi gabe. Ikuskaritzako organoek beren jardunaren emaitzen berri emango diete ukitutako beste administrazioei.

c) Zergadunaren zerga egoitza Araban edo Bizkaian dagoenean, betiere baldin eta aurreko ekitaldiko eragiketa bolumena 12 milioi eurotik gorakoa izan bada, ekitaldi horretan ez badu egin lurralde erkidean bere eragiketa bolumenaren 100eko 75 edo gehiago, eta ekitaldi horretan Euskadin egin dituen eragiketa guztiak Gipuzkoan egin badira, edo, Gipuzkoan eta zerga egoitzarik ez duen beste lurralde historiko batean eginda, eragiketa bolumenaren proportziorik handiena Gipuzkoari badagokio.

d) Subjektu pasiboek lurralde batean baino gehiagotan tributatu behar dutenean beren eragiketa bolumenaren proportzioaren arabera, baldin eta egoitza fiskala lurralde erkidean badute, aurreko ekitaldian beren eragiketen 100eko 75 edo gehiago euskal lurraldean egin badute eta euskal lurraldean eginiko eragiketa bolumen guztiak edo proportziorik handiena Gipuzkoan egin badituzte. Dena den, horrek ez du Estatuko Administrazioaren lankidetzan eragotziko eragiketarik lurralde erkidean egiten direnean, eta ikuskapenak ondorioak izango ditu administrazio eskudun guztien aurrean, baita haiei tributazioan dagokien proportzioan ere.

Aurreko paragrafoan xedatutakoa gorabehera, entitate taldeen araubide berezira bildutako entitateen kasuan, ikuskapena Lurralde Historiko honetako Zerga Ikuskaritzak egingo du entitate horiek EAEn egin badituzte eragiketa guztiak aurreko ekitaldian, lotura puntuen arabera, eta EAEn egindako eragiketen bolumen proportziorik handiena edo dena Gipuzkoan egin bada.

deba tributar a las Administraciones forales y a la común. En los supuestos en los que se tribute exclusivamente a las Administraciones forales, dicha comunicación se efectuará ante la Administración que ostente la competencia inspectora en relación con el sujeto pasivo.

3.^a En la última autoliquidación del impuesto correspondiente a cada año natural el sujeto pasivo calculará las proporciones definitivas según las operaciones realizadas en dicho período y practicará la consiguiente regularización de las autoliquidaciones efectuadas en los anteriores períodos de liquidación con cada una de las Administraciones.

4.^a En las autoliquidaciones que presenten estos sujetos pasivos constarán, en todo caso, las proporciones aplicables y las cuotas que resulten ante cada una de las Administraciones tributarias.»

«Siete. La inspección del impuesto se realizará de acuerdo con los siguientes criterios:

1.º La inspección se llevará a cabo por la Inspección de Tributos de este Territorio Histórico en los siguientes supuestos:

a) Cuando los sujetos pasivos deban tributar de forma exclusiva a la Diputación Foral de Gipuzkoa.

b) Cuando los sujetos pasivos tributen en proporción al volumen de sus operaciones realizadas en los distintos territorios y tengan su domicilio fiscal en Gipuzkoa, sin perjuicio de la colaboración de la Administración del Estado cuando realicen operaciones en territorio común, y surtirán efectos frente a todas las Administraciones competentes, incluyendo la proporción de tributación que corresponda a las mismas.

No obstante lo dispuesto en el párrafo anterior, en el caso en que el sujeto pasivo haya realizado en el ejercicio anterior en territorio común el 75 por ciento o más de sus operaciones, de acuerdo con los puntos de conexión establecidos, será competente la Administración del Estado, sin perjuicio de la colaboración de la Diputación Foral de Gipuzkoa. Si como consecuencia de actuaciones inspectoras, resultase una deuda a ingresar o una cantidad a devolver que corresponda a varias Administraciones, el cobro o el pago correspondiente será efectuado por la Administración guipuzcoana, sin perjuicio de las compensaciones que entre las Administraciones procedan. Los órganos de la inspección comunicarán los resultados de sus actuaciones al resto de las Administraciones afectadas.

c) Cuando el sujeto pasivo tenga su domicilio fiscal en Álava o Bizkaia, siempre que su volumen de operaciones en el ejercicio anterior hubiera excedido de 12 millones de euros, en dicho ejercicio no hubieran realizado en territorio común el 75 por 100 o más de su volumen de operaciones, y en ese mismo ejercicio, el total de las operaciones realizadas en el País Vasco se hubiera realizado en Gipuzkoa, o bien, en caso de haberse realizado en Gipuzkoa y en el otro Territorio Histórico en el que no está su domicilio fiscal, la proporción mayor de su volumen de operaciones se hubiera realizado en Gipuzkoa.

d) Cuando los sujetos pasivos tributen en proporción al volumen de sus operaciones realizadas en los distintos territorios, tengan su domicilio fiscal en territorio común, y hayan realizado en el ejercicio anterior en territorio vasco el 75 por 100 o más de sus operaciones y el total o la proporción mayor de su volumen de operaciones realizadas en territorio vasco se hubieran realizado en Gipuzkoa, sin perjuicio de la colaboración de la Administración del Estado cuando realicen operaciones en territorio común, y surtirán efectos frente a todas las Administraciones competentes, incluyendo la proporción de tributación que corresponda a las mismas.

No obstante lo dispuesto en el párrafo anterior, en el caso de entidades acogidas al régimen especial de grupos de entidades la inspección se llevará a cabo por la Inspección de Tributos de este Territorio Histórico, cuando hayan realizado en el ejercicio anterior el 100 por 100 de sus operaciones en territorio vasco, de acuerdo con los puntos de conexión establecidos, y el total o la proporción mayor de su volumen de operaciones realizadas en territorio vasco se hubieran realizado en Gipuzkoa.

2.a. Ikuskapen jarduketak Gipuzkoako Foru Aldundia ez den beste administrazio batek egiten baditu, ulertuko da Gipuzkoako Foru Aldundiari egiaztapen eta ikerketa arloan dituen ahalmenak eragotzi gabe egiten direla. Dena den, Aldundiaren jarduketa horiek ez dute edukiko ondorio ekonomikorik zergadunen aurrean, administrazio eskudunetako organoen jarduketan ondorioz egiten diren behin betiko likidazioei dagokienez.

Zehazki, ikuskatzeko eskumena Gipuzkoako Foru Aldundiari ez dagokionean, Aldundiak zilegi izango du eragiketa bolumenaren kalkuluan eragin dezaketen eragiketa guztiak egiaztatzea, non egin diren kontuan hartu gabe, egindako guztia administrazio eskudunari jakinarazteko ez beste ezertarako.

3.a. Administrazio eskudunak egiaztapenetan ezarritako proportzioek ondorioak izango dituzte subjektu pasiboarentzat likidatutako betebeharrak dagokienez, nahiz eta horrek ez duen eragotziko egiaztapen horien ondoren bestelako proportzioak adostea administrazioen artean.»

II. KAPITULUA

ZERGA ARLOKO BESTE ALDAKETA BATZUK

4. artikulua. Aldatzea urtarrilaren 17ko 3/2014 Foru Araua, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergarena.

Aldaketa hauek sartzen dira Gipuzkoako Lurralde Historikoko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren urtarrilaren 17ko 3/2014 Foru Arauan:

Lehen. 2025eko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioekin, xedapen hauek aldatzen dira:

Bat. Honela idatzita gelditzen da 30.3 artikuluko lehenengo paragrafoa:

«3. Hala ere, baldin eta foru arau honen 32. artikuluanren 5 apartatuan aipatzen diren etekinak bi urtetik gorako epean sortu badira eta ez badira lortu aldian-adian edo modu errepikatuan, etekin osoa 100eko 60ko integrazio portzentajea aplikatuta kalkulatu da. Etekinen sorreralek bost urtetik gorakoa denean edo, erregelamendu bidez, denboran zehar era irregular nabarmenean lortutakotzat jotzen direnean, portzentaje hori 100eko 50ekoa izango da.»

Bi. Honela idatzita gelditzen da 42.1 artikuluko f) letraren bigarren paragrafoa:

«Zergadunak foru arau honen 9. artikuluko 38. zenbakian jasotako salbuespena er aplikatzen badu, apartatu honetako lehen paragrafoan aurreikusitako gehieneko zenbatekoa 9.38 artikuluko lehen paragrafoan aurreikusitakoarekin batera aplikatu da.»

Hiru. i) letra berri bat gehitzen zaio 43. artikuluari, jarraian jasotzen den edukiarekin; eta artikuluko horren azken paragrafoa aldatzen da, honela idatzita gelditzen dena:

«i) Kriptoaktibo suntsikorraren eskualdaketetatik eratorritakoak, baldin eta zergadunak mota bereko aktiboak eskuratu baditu eskualdaketa horien aurreko edo ondorengo bi hilabeteetan.»

«Aurreko g), h) eta i) letretan jasotako kasuetan, ondare galerrak zergadunaren ondarean irauten duten aktiboak eskualdatu ahala integratuko dira.»

Lau. e) letra berri bat sartzen da 47.1 artikuluan, jarraian ematen zaion edukiarekin, eta indarrean dauden e)-tik ñ)-ra bitarteko letrak f)-tik o)-ra bitarteko letra gisa berrizendatzen dira:

2.º Si las actuaciones inspectoras se realizan por Administración diferente de la Diputación Foral de Gipuzkoa, las mismas se entenderán realizadas sin perjuicio de las facultades que corresponden a la Diputación Foral de Gipuzkoa en materia de comprobación e investigación, sin que estas actuaciones puedan tener efectos económicos frente a los contribuyentes en relación con las liquidaciones definitivas practicadas como consecuencia de actuaciones de los órganos de las Administraciones competentes.

En particular, cuando la Diputación Foral de Gipuzkoa no ostente la competencia inspectora, podrá verificar todas aquellas operaciones que, con independencia de donde se entendieran realizadas, pudieran afectar al cálculo del volumen de operaciones, a los solos efectos de comunicar lo actuado a la Administración inspectora competente.

3.º Las proporciones fijadas en las comprobaciones por la Administración competente surtirán efectos frente al sujeto pasivo en relación con las obligaciones liquidadas, sin perjuicio de las que con posterioridad a dichas comprobaciones se acuerden con carácter definitivo entre las Administraciones competentes.»

CAPÍTULO II

OTRAS MODIFICACIONES TRIBUTARIAS

Artículo 4. *Modificación de la Norma Foral 3/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del Territorio Histórico de Gipuzkoa.*

Se introducen las siguientes modificaciones en la Norma Foral 3/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del Territorio Histórico de Gipuzkoa:

Primero. Con efectos a partir de 1 de enero de 2025 se modifican los siguientes preceptos:

Uno. El primer párrafo del artículo 30.3 queda redactado en los siguientes términos:

«3. No obstante, cuando los rendimientos a que se refiere el apartado 5 del artículo 32 de esta norma foral tengan un período de generación superior a dos años y no se obtengan de forma periódica o recurrente, el rendimiento íntegro se obtendrá por la aplicación del porcentaje de integración del 60 por 100; este porcentaje será del 50 por 100 en el supuesto de que el período de generación sea superior a cinco años o se califiquen reglamentariamente como obtenidos de forma notoriamente irregular en el tiempo.»

Dos. El segundo párrafo de la letra f) del artículo 42.1 queda redactado en los siguientes términos:

«En el caso de que la persona contribuyente aplique, asimismo, la exención prevista en el número 38 del artículo 9 de esta norma foral, la cantidad máxima prevista en el primer párrafo de este apartado se aplicará de manera conjunta con la prevista en el primer párrafo del mencionado artículo 9.38.»

Tres. Se incluye una nueva letra i) en el artículo 43 con el contenido que se recoge a continuación, y se modifica el último párrafo de dicho artículo, que queda redactado en los términos siguientes:

«i) Las derivadas de las transmisiones de cryptoactivos fungibles, cuando la persona contribuyente hubiera adquirido activos del mismo tipo dentro de los dos meses anteriores o posteriores a dichas transmisiones.»

«En los casos previstos en las letras g), h) e i) anteriores, las pérdidas patrimoniales se integrarán a medida que se transmitan los activos que permanezcan en el patrimonio de la persona contribuyente.»

Cuatro. Se incluye una nueva letra e) en el artículo 47.1, con el contenido que se establece a continuación, y se renombran las vigentes letras e) a ñ) como f) a o):

«e) Kriptoaktibo suntsikorak kostu bidez eskualdatzean, irabazia edo galera eskurapen balioaren eta eskualdaketa balioaren arteko diferentziaren arabera konputatuko da. Eskualdaketa hori gertatzen den unean eskaintzaren eta eskariaren emaitza gisa merkatuan finkatutako erreferentzia balioaren arabera zehaztuko da diferentzia hori, edo, bestela, erreferentzia balio hori baino handiagoa denean, itundutako prezioaren arabera, hargatik eragotzi gabe apartatu honen j) letran ondasunak eta eskubideak trukatzeko eragiketetarako jasotakoa.»

Bost. Honela idatzita gelditzen dira 47. artikuluko 2. eta 3. apartatuak:

«2. Aurreko apartatuko a), b), c), d) eta e) letretan xedatutakoaren ondorioetarako eta letra horietan adierazitako aktibo berberen kostugabeko eskualdaketen ondorioetarako, balore homogeenak eta mota bereko kriptoaktibo suntsikorak dandenean, zergadunak eskualdatutakoak lehenik eskuratutakoak direla ulertuko da.

Erabat liberatutako akzioak direnean, haien sorburu diren akzioei dagokien antzintasuna hartuko da kontuan.

Foru arau honetan jasotako ondorio horietarako, mota bereko kriptoaktibotzat hartuko dira protokolo informatiko berean jatorria duten eta ezaugarri berak dituzten unitateak edo unitate frakzioak.

3. Artikulu honetako 1. apartatuaren f), g) eta j) letretan baloreen truketarako xedatutakoak ez du eragotziko urtarilaren 17ko 2/2014 Foru Arauak, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen gaineko Zergarenak, VI. titulua VII. kapituluaren eza-rritakoa.»

Sei. Honela idatzita gelditzen dira 71.3 artikulua lehenengo bi paragrafoak:

«3. Aurreko artikuluko 1. apartatuan aipatzen diren gizarte aurreikuspeneko sistemei ekarpenak egin dizkieten bazkide, partaide, mutualista edo aseguratuak hurrengo bost ekitaldian murriztu ahal izango dituzte, ezarrita dauden mugak errespetatuz, artikulu honen 1. apartatuko a) eta c) letretan aurreikusitako gehieneko mugak gainditzeagatik murriztu ezin diren zenbatekoak, betiere, murriztapenaren ekitaldian erretiro egoe- ran ez badaude.

Modu berean jokatu ahal izango da ekarpenek eta kontribu- zio enpresarialek artikulu honen 1. apartatuko b) letran aurrei- kusitako muga gainditzen dutenean eta apartatu horretako d) letran aipatzen den baterako muga aplikatzekoa den kasuetan.»

Zazpi. Honela idatzita gelditzen da 87. artikuluko 3. apar- tatua:

«3. Zergadun bakoitzak aurreko 1. apartatuan aipatu diren kontzeptuengatik zergaldi jarraituetan egindako kenkariaren batu- ra ezingo da izan 36.000 euro baino handiagoa, behin zifra ho- rretatik kopuru hau gutxituta, hala badagokio: foru arau honeta- ko 49. artikuluan ezarritako berrinbertsioagatik edo foru arau bereko 42.1 artikulua b) eta c) letretan jasotakoa aplikatzea- gatik salbuetsita dagoen ondare irabaziari 100eko 18 aplikatu ondoren ateratzen den emaitza.»

Zortzi. 87 bis artikulua amaieran beste paragrafo bat ge- hitzen da, eta honela geratzen da idatzita:

«Artikulu honetan xedatzen den kenkariari dagokionez, ares- tian aipaturiko zenbatekoei kendu egin beharko zaie zergadu- nak zaharbertzeko jasotako diru-laguntzen zenbatekoa, zeinak salbuetsirik egongo baitira zerga honen arautegi erregulatza- ilearen arabera.»

«e) De la transmisión a título oneroso de criptoactivos fun- gibles, la ganancia o pérdida se computará por la diferencia entre su valor de adquisición y el valor de transmisión, determi- nado por el valor de referencia fijado como resultado de la ofer- ta y la demanda en el mercado en el momento en que se pro- duzca dicha transmisión, o por el precio pactado cuando sea su- perior a dicho valor de referencia, sin perjuicio de lo previsto en la letra j) de este apartado para las operaciones de permuta de bienes y derechos.»

Cinco. Los apartados 2 y 3 del artículo 47 quedan redac- tados en los siguientes términos:

«2. A efectos de lo dispuesto en las letras a), b), c), d) y e) del apartado anterior, y de aquellas transmisiones lucrativas de los mismos activos señalados en las citadas letras, cuando exis- tan valores homogéneos y criptoactivos fungibles del mismo tipo, se considerará que los transmitidos por la persona contri- buyente son aquellos que adquirió en primer lugar.

Cuando se trate de acciones totalmente liberadas, se consi- derará como antigüedad de las mismas la que corresponda a las acciones de las cuales procedan.

A los efectos establecidos en esta norma foral, se considera- rán criptoactivos fungibles de un mismo tipo aquellas unidades o fracciones de unidades que tengan su origen en un mismo protocolo informático y posean las mismas características.

3. Lo dispuesto en las letras f), g) y j) para el canje de va- lores, del apartado 1 de este artículo se entenderá sin perjuicio de lo establecido en el capítulo VII del título VI de la Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre Sociedades del Te- rritorio Histórico de Gipuzkoa.»

Seis. Los dos primeros párrafos del artículo 71.3 quedan redactados en los siguientes términos:

«3. Las personas socias, partícipes, mutualistas o asegu- radas que hubieran efectuado aportaciones a los sistemas de previsión social a que se refiere el apartado 1 del artículo anterior, podrán reducir en los cinco ejercicios siguientes las cantidades aportadas que no hubieran podido ser objeto de reducción en la base imponible general por exceder de los límites máximos pre- vistos en las letras a) y c) del apartado 1 de este artículo, respe- tando los respectivos límites y siempre que en el ejercicio en que se reduzcan no se encuentren en situación de jubilación.

Del mismo modo se podrá proceder tanto en los supuestos de exceso de aportaciones y contribuciones empresariales res- pecto del límite establecido en la letra b) del apartado 1 de este artículo, como en los casos en que resulte de aplicación el límite conjunto a que se refiere la letra d) de dicho apartado.»

Siete. El apartado 3 del artículo 87 queda redactado en los siguientes términos:

«3. La suma de los importes deducidos por cada contribu- yente por los conceptos a que se refiere el apartado 1 anterior, a lo largo de los sucesivos períodos impositivos, no podrá supe- rar la cifra de 36.000 euros minorada, en su caso, en el resul- tado de aplicar el 18 por 100 al importe de la ganancia patrimo- nial exenta por reinversión en los términos previstos en el ar- tículo 49 de esta norma foral o por aplicación de lo dispuesto en las letras b) y c) del artículo 42.1 de la misma.»

Ocho. Se adiciona un nuevo párrafo al final del artículo 87 bis con el siguiente contenido:

«A los efectos de la deducción prevista en este artículo, de las cantidades citadas en los párrafos anteriores se restará el importe de las subvenciones que el o la contribuyente hubiere, en su caso, recibido para la rehabilitación de la vivienda que re- sulten exentas en aplicación de la normativa reguladora de este impuesto.»

Bederatzi. 88. artikuluko 1. apartatua honela geratzen da idatzita:

«1. Zerga honen zergadunek kenkari portzentaje eta muga berdinekin aplikatu ahal izango dituzte Sozietateen gaineko Zergaren Foru Arauaren V. tituluko III. kapituluaren eta hogeita seigarren, hogeita zazpigarren eta hogeita zortzigarren xedapen gehigarrietan aktibo ez-korronte berrietan inbertsioak pizteko eta zenbait jarduera eta jarduketa egitea sustatzeko aurreikusten diren kenkariak.»

Hamar. Honela idatzita gelditzen da 90 bis.1 artikulua:

«c) Cuando el conjunto de las aportaciones y contribuciones empresariales realizadas sean iguales o superiores al 8 por 100 del salario bruto anual total en la entidad empleadora, o la persona contribuyente sea menor de 36 años a fecha de devengo del impuesto, el porcentaje de deducción será del 25 por 100.»

Hamaika. Honela idatzita gelditzen da 90 ter artikulua:

«90 ter artikulua. Kenkaria enpleguko gizarte aurreikuspen sistemei egindako ekarpenengatik, sistema horietan partaideak edo bazkide osoak norberaren konturako langileak edo langile autonomoak bakarrik direnean, edo enpleguko aurreikuspen sistemei egindako ekarpenengatik, ekarpen horiek egiten dituztenak beren kargura langilerik ez duten norberaren konturako langileak edo langile autonomoak direnean.

1. Zergadunek enpleguko gizarte aurreikuspeneko sistemei egiten dizkieten ekarpenengatik, bai eta Europar Batasuneko edo Europako Espazio Ekonomikoko beste estatu kide batzuetako legeriaren babesean sortutako sistemetara egindakoengatik ere, 100eko 10eko kenkaria aplikatu ahal izango da zergaren kuota osoan, sistema horien partaideak edo bazkide osoak norberaren konturako langileak edo langile autonomoak bakarrik direnean.

Aurreko paragrafoan aurreikusitako portzentajea 100eko 15ekoa izango da ekarpenak egiten dituen pertsonak 36 urte baino gutxiago baditu zergaren sortzapenaren egunean edo ekarpenak borondatezko aurreikuspeneko entitateetan sartutako lehen-tasunezko gizarte aurreikuspeneko planei egindakoak badira.

Aurreko paragrafoetan jasotako kenkaria aplikatuko da, halaber, beren kargura langilerik ez duten norberaren konturako langileak edo autonomoak enpleguko aurreikuspen sistemetarako egindako ekarpenak direnean.

2. Kenkariaren oinarria zergadunak egindako ekarpenen batura izango da, betiere ekarpen horiek zerga oinarria murriztu badute foru arau honek 71.1.c) artikuluan aurreikusitako terminoetan.

3. Kuota osoa nahikoa ez izateagatik aplikatzen ez diren kenkariak hurrengo lehen 5 zergaldi jarraituetako autoliquidazioetan aplikatu ahal izango dira.

Kenkaria hurrengo ekitaldietako bakoitzak ahalbidetzen duen gehieneko zenbatekoan egin beharko da, eta ezingo da 5 urteko epe horretatik kanpo egin gero ekitaldietan aplikatzeko dauden kenkariak metatuz.

4. Aurreko 3. apartatuan xedatutakoa kuota osoa nahikoa den lehen zergaldian aplikatuko da, baina betiere egin gabeko kenkariak osorik edo partez aplikatuko diren zergaldian kontzeptu horiengatik sortutako kenkaria aplikatu aurretik.»

Hamabi. Honela idatzita gelditzen da 98.2 artikulua:

«g) Foru arau honen 92 bis.1 artikuluko bigarren paragrafoan aurreikusitako kasuetan, aplikatu gabeko kenkariak aplikatuko diren zergaldian batera aitoritzea aukeratzen bada eta kenkari horiek aplikatzeko eskubidea hainbat pertsonak badute, batzuk

Nueve. El apartado 1 del artículo 88 queda redactado en los siguientes términos:

«1. Las o los contribuyentes por este impuesto podrán aplicar las deducciones para incentivar las inversiones en activos no corrientes nuevos y la realización de determinadas actividades y actuaciones, previstas en el capítulo III del título V y en las disposiciones adicionales vigésima sexta, vigésima séptima y vigésima octava, de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades, con igualdad de porcentajes y límites de deducción.»

Diez. El texto en castellano de la letra c) del artículo 90 bis.1 queda redactado en los siguientes términos:

«c) Cuando el conjunto de las aportaciones y contribuciones empresariales realizadas sean iguales o superiores al 8 por 100 del salario bruto anual total en la entidad empleadora, o la persona contribuyente sea menor de 36 años a fecha de devengo del impuesto, el porcentaje de deducción será del 25 por 100.»

Once. El artículo 90 ter queda redactado en los siguientes términos:

«Artículo 90 ter. Deducción por aportaciones a sistemas de previsión social de empleo en los que las personas partícipes o socias de número sean exclusivamente personas trabajadoras por cuenta propia o autónomas y por aportaciones a sistemas de previsión de empleo realizadas por personas trabajadoras por cuenta propia o autónomas que carezcan de personas trabajadoras a su cargo.

1. Las aportaciones realizadas por las personas contribuyentes a los sistemas de previsión social de empleo en los que las personas partícipes o socias de número sean exclusivamente personas trabajadoras por cuenta propia o autónomas, incluidos los creados al amparo de la legislación de otros estados miembros de la Unión Europea o del Espacio Económico Europeo, darán derecho a una deducción del 10 por 100 en la cuota íntegra del impuesto.

El porcentaje previsto en el párrafo anterior será del 15 por 100 cuando las aportaciones sean realizadas por personas contribuyentes con edad inferior a 36 años a fecha de devengo del impuesto o cuando las aportaciones sean realizadas a planes de previsión social preferentes integrados en entidades de previsión voluntaria.

La deducción prevista en los párrafos anteriores será de aplicación, asimismo, cuando se trate de aportaciones a sistemas de previsión de empleo realizadas por personas trabajadoras por cuenta propia o autónomas que carezcan de personas trabajadoras a su cargo.

2. La base de deducción estará constituida por la suma de las aportaciones realizadas por la persona contribuyente que hayan reducido la base imponible en los términos previstos en el artículo 71.1.c) de la presente norma foral.

3. Las deducciones no aplicadas por insuficiencia de cuota íntegra podrán aplicarse en las autoliquidaciones de los 5 períodos impositivos inmediatos y sucesivos.

La deducción deberá efectuarse en la cuantía máxima que permita cada uno de los ejercicios siguientes y sin que pueda practicarse fuera del plazo de 5 años mediante la acumulación a deducciones pendientes de ejercicios posteriores.

4. La aplicación de lo dispuesto en el apartado 3 anterior se realizará en el primer período impositivo en que exista cuota íntegra suficiente y con anterioridad a la aplicación de la deducción que por dicho concepto se haya generado en el período impositivo en que se va a hacer efectiva, en todo o en parte, la aplicación de las deducciones pendientes.»

Doce. El primer párrafo de la letra g) del artículo 98.2 queda redactado en los siguientes términos:

«g) En los supuestos previstos en el segundo párrafo del artículo 92 bis.1 de esta norma foral, en el caso de que en el período impositivo en el que se van a aplicar las deducciones pendientes de aplicación se opte por la tributación conjunta y existan va-

36 urtetik beherakoak eta beste batzuk adin horretatik gorakoak, 92 bis artikuluko horren 1. apartatuan xedatutakoa aplikatuko da.»

Hamahiru. Xedapen iragankor bat gehitzen da, hogeita hemezortzigarrena, honela dioena:

«Hogeita hemezortzigarren xedapen iragankorra. 2025aren aurreko zergaldietan kenkaririk izan ez duten gizarte aurreikuspeneko sistemen aldeko ekarpen soberakinen araubide iragankorra.

2020, 2021, 2022, 2023 eta 2024ko ekitaldietako enpleguko gizarte aurreikuspeneko sistemetara egindako gehiegizko ekarpenak, baldin eta foru arau honetako 71.1 artikulua a) letran (2024ko abenduaren 31n indarrean zegoen idazketa) jasotako muga gainditzeagatik zerga oinarri orokorrean murriztu ezin izan badira eta 2025eko urtarrilaren 1era murrizteke badaude, murriztu ahal izango dira betiere foru arau honetako 71.1 artikulua a) letran jasotako mugak errespetatuz.»

Bigarrena. 2026ko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioekin, xedapen hauek aldatzen dira:

Bat. Honela idatzita gelditzen da 19. artikuluko 1. apartatua:

«1. Lanaren etekin osoa kapitulu honetako aurreko artikuluetan definitu diren etekin guzti-guztiekin osatzen dute oro har.

Partikulariki, osorik konputatuko dira, batetik, foru arau honetako 18. artikulua a) letran aipatutako prestazioen zatia, baldin eta hura ez badagokier foru arau honetako 37. artikulua e) letran ezarritako etekinei, betiere prestazio horiek errenta moduan jasotzen direnean eta, bestetik, zerga oinarria murrizten duten kontribuzio enpresarial egotziak. Era berean, osorik konputatuko dira langilea kaleratu edo kargugabetzeagatik ematen diren kalte-ordainak, errenta moduan jasotakoak, baldin eta zerga honetatik salbuetsita dauden zenbatekoak gainditzen badituzte, hurrengo 19 bis artikuluan ezarritakoa eragotzi gabe.»

Bi. Bigarren paragrafo bat gehitzen zaio hamargarren xedapen gehigarriaren 4. apartatuari, eduki hau duena:

«Kriptoaktiboaren kontzeptua Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren 2023ko maiatzaren 31ko (EB) 2023/1114 Erregelamenduaren 3.1.5 artikuluan definitutako eran ulertuko da. Erregelamendu hori kriptoaktiboaren merkatuei buruzkoa da, eta 1093/2010 (EB) eta 1095/2010 (EB) erregelamenduak eta 2013/36/EB eta 2019/1937/UE zuzentarauak aldatzen ditu.»

Hiru. Berrogeitalaugarren xedapen gehigarria gehitzen da, eta honela gelditzen da idatzita:

«Berrogeita laugarren xedapen gehigarria. 2026ko urtarrilaren 1a baino lehen kobratzen hasi diren errenta erako prestazioak.

Foru arau honen 9. artikulua 39. zenbakian, 37. artikulua e) letran eta berrogeita bigarren xedapen gehigarrian xedatutakoa errenta gisako prestazioei aplikatuko zaie, baldin eta 2026ko urtarrilaren 1a baino lehen kobratzen hasi badira.

Ondorio horietarako, foru arau honen 37. artikuluko e) letran aipatzen diren etekinek prestazio osoarekiko hartzen duten proportzioa prestazioa eragin duen kontingentzia edo zirkunstantzia gertatu den unera atzeratuko da, eta errentaren iraupen epea hura eratu den unetik aurrera konputatuko da.»

Lau. Honela idatzita gelditzen da hogeita zazpigarren xedapen iragankorra:

«Hogeita zazpigarren xedapen iragankorra. Aurreikuspen entitateetatik kapital moduan jasotzen diren bigarren edo ondorengo prestazioak integratzea.

rias personas con derecho a aplicar las citadas deducciones, unas con edad inferior y otras con edad superior a 36 años, se aplicará lo dispuesto en el apartado 1 de dicho artículo 92 bis.»

Trece. Se añade una disposición transitoria, la trigésima octava, con el siguiente contenido:

«Disposición transitoria trigésima octava. Régimen transitorio de los excesos de aportaciones a sistemas de previsión social de empleo no reducidos en períodos impositivos anteriores a 2025.

Los excesos de aportaciones a sistemas de previsión social de empleo procedentes de los ejercicios 2020, 2021, 2022, 2023 y 2024 que no hubieran podido ser objeto de reducción en la base imponible general por exceder del límite previsto en la letra a) del artículo 71.1 de esta norma foral, en su redacción vigente a 31 de diciembre de 2024, que se encuentren pendientes de reducir a 1 de enero de 2025, se podrán reducir respetando los límites previstos en la letra a) del artículo 71.1 de esta norma foral.»

Segundo. Con efectos a partir de 1 de enero de 2026 se modifican los siguientes preceptos:

Uno. El apartado 1 del artículo 19 queda redactado en los siguientes términos:

«1. El rendimiento íntegro del trabajo estará constituido, con carácter general, por la totalidad de los rendimientos definidos en los artículos anteriores de este capítulo.

En particular, se computarán en su totalidad la parte de las prestaciones a que se refiere la letra a) del artículo 18 de esta norma foral que no se corresponda con los rendimientos previstos en la letra e) del artículo 37 de esta norma foral, cuando se perciban en forma de renta, así como las contribuciones empresariales imputadas que reduzcan la base imponible. Se computarán también en su totalidad los rendimientos correspondientes a indemnizaciones por despido o cese que superen las cuantías que gocen de exención en este impuesto que sean percibidas en forma de renta, sin perjuicio de lo previsto en el artículo 19 bis siguiente.»

Dos. Se añade un párrafo al apartado 6 de la disposición adicional décima con el siguiente contenido:

«El concepto de criptoactivo se entenderá según se define en el artículo 3.1.5) del Reglamento (UE) 2023/1114 del Parlamento Europeo y del Consejo, de 31 de mayo de 2023, relativo a los mercados de criptoactivos y por el que se modifican los Reglamentos (UE) n.º 1093/2010 y (UE) n.º 1095/2010 y las Directivas 2013/36/UE y (UE) 2019/1937.»

Tres. Se adiciona una disposición adicional cuadragésima cuarta con el siguiente contenido:

«Disposición adicional cuadragésima cuarta. Prestaciones en forma de renta cuyo cobro se haya iniciado con anterioridad a 1 de enero de 2026.

Lo dispuesto en el número 39 del artículo 9, en la letra e) del artículo 37 y en la disposición adicional cuadragésima segunda de esta norma foral se aplicará a las prestaciones en forma de renta cuyo cobro se haya iniciado con anterioridad a 1 de enero de 2026.

A estos efectos, la proporción que sobre el total de la prestación representen los rendimientos a que se refiere la letra e) del artículo 37 de la presente norma foral se retrotraerá al momento en que hubiera acaecido la contingencia o circunstancia que hubiera causado la prestación y el plazo de duración de la renta se computará desde el momento en que se hubiera constituido.»

Cuatro. La disposición transitoria vigesimoséptima queda redactada en los siguientes términos:

«Disposición transitoria vigesimoséptima. Integración de segundas o posteriores prestaciones en forma de capital derivadas de entidades de previsión.

Foru arau honetako 19. artikuluko 2. apartatuko b) letran aurreikusitako % 70eko integrazio portzentajea aplikatzeko lehen prestaziotzat jotzeko, eta ondorio horietarako bakarrik, ez dira kontatuko kapital moduan 2012ko urtarrilaren 1a baino lehen jasotako prestazioak.

Aurrekoa hala izanik ere, 2012ko urtarrilaren 1a baino lehen kontingentzia berdinagatik prestazioak kapital moduan jaso badira, aurreikusitako 100eko 70eko integrazio portzentajea aplikatu ahal izateko, beharrezkoa izango da ekarpenek eta, hala badagokio, kontribuzioek behar adinako aldizkakotasun eta erregulartasuna izatea.

Ulertuko da ekarpenek eta, hala badagokio, kontribuzioek behar adinako aldizkakotasun eta erregulartasuna dutela, baldin eta, prestazioaren sortzaile diren ekarpenen eta, hala badagokio, kontribuzioen batez besteko iraunaldia handiagoa bada denbora tarte honen erdia baino: prestazioaren dataren eta prestazioaren sortzaile den lehenengo ekarpenaren dataren artean dagoen denbora.

Ekarpenen eta, hala badagokio, kontribuzioen batez besteko iraupen naldia kalkulatzeko, ekarpen eta kontribuzio bakoitzak bere iraunaldiko urte kopuruarekin biderkatu behar da lehenik, guztien batura egin, eta emaitza ekarpenen eta, hala badagokio, kontribuzioen batura osoarekin zatitu.

Ekarpen eta kontribuzioen batez besteko iraupen aldia zehazteko, jaso beharreko prestazioa gizarte aurreikuspeneko planean gordailututako eskubide ekonomiko guztiekin bat ez datorrenean, prestazioa sortu dutenak bakarrik hartuko dira kontuan, hau da, kontsumitu ez diren ekarpen edo kontribuzio zaharrenak.

Orobat, xedapen honetan kontingentzietatik eratorritako prestazioetarako ezarritakoa aplikatuko zaie, modu berean, azaroaren 29ko 1/2002 Legegintzako Errege Dekretuaren bidez onetsitako Pentsio Plan eta Funtzen Erregulazioari buruzko Legearen Testu Bateratuaren 8. artikuluko 8. apartatuan ezartzen diren kopuruei, bai eta estalitako kontingentzien edo 8.8 artikuluko horretan ezarritako egoeren arazoietatik bestelakoak diren arazoietatik jasotako lehendabiziko kopuruari ere.»

Hirugarrena. Foru arau hau indarrean jartzen denetik aurrerako ondorioekin, xedapen hauek aldatzen dira:

Bat. Honela idatzita gelditzen da 35.4 artikulua berraztertutakoaren paragrafoa:

«Aurreko paragrafoan xedatutakoa aplikatuko da kostugabeko eskualdaketa komisarioak testamentu ahalordea erabiltzaile edo uneko eraginkortasuna duen edozein oinordetza titulua bidez egiten denean ere. Ondorio horietarako, oinordetza titulua izango dira martxoaren 10eko 2/2022 Foru Arauak, Oinordetzen eta Dohaintzen gaineko Zergarenak, 5. artikuluan jasotako titulak.»

Bi. Honela idatzita gelditzen da 47. artikuluko 1. apartatuaren d) letraren bigarren gidoia:

«— Kotizazio balioa Finantza tresnen merkatuei buruzko maiatzaren 15eko 2014/65/EB Zuzentarauan definitutako bigarren mailako balore merkatu ofizialetan eta, bereziki, Balore Merkatuei eta Inbertsio Zerbitzuei buruzko martxoaren 17ko 6/2023 Legearen 3. artikuluko 3. apartatuan jasotakoaren arabera baimendutako baloreen negoziazio sistema antolatuetan, eskualdaketa egunean.»

Hiru. Honela idatzita gelditzen da hogeita hamalagarren xedapen gehigarriaren 3. apartatua:

«3. Epe luzerako aurrezki kontu indibiduala diruaren gordailu kontratu bat da, zergadunak kreditu entitate batekin egiten duena. Haren kargura diru gordailu bat edo gehiago eratu daitezke, bai eta azaroaren 8ko 814/2023 Errege Dekretuak,

A los exclusivos efectos de la consideración de primera prestación para la aplicación del porcentaje de integración del 70 por 100 previsto en la letra b) del apartado 2 del artículo 19 de la presente norma foral, no se computarán las prestaciones en forma de capital que se hayan percibido antes del 1 de enero de 2012.

Sin perjuicio de lo anterior, cuando con anterioridad al 1 de enero de 2012 se hayan percibido prestaciones en forma de capital por la misma contingencia, para poder aplicar el porcentaje de integración del 70 por 100 previsto será necesario que las aportaciones y, en su caso, contribuciones realizadas guarden una periodicidad y regularidad suficientes.

Se entenderá que las aportaciones y, en su caso, contribuciones realizadas guardan una periodicidad y regularidad suficientes cuando el periodo medio de permanencia de las aportaciones y, en su caso, contribuciones generadoras de la percepción sea superior a la mitad del número de años transcurridos entre la fecha de la percepción y la fecha de la primera aportación o contribución generadora de la percepción.

El periodo medio de permanencia de las aportaciones y, en su caso, contribuciones será el resultado de calcular el sumatorio de las aportaciones y contribuciones multiplicadas por su número de años de permanencia y dividirlo entre la suma total de las aportaciones y contribuciones realizadas.

Para la determinación del periodo medio de permanencia de las aportaciones y contribuciones cuando la prestación a percibir no se corresponda con la totalidad de los derechos económicos depositados en el plan de previsión social, se computarán exclusivamente las consideradas generadoras de la percepción, entendiéndose por tales las aportaciones o contribuciones más antiguas no consumidas.

Lo establecido en esta disposición para las prestaciones derivadas de las distintas contingencias, será también de aplicación, en los mismos términos, a las cantidades percibidas en los supuestos previstos en el apartado 8 del artículo 8 del Texto Refundido de la Ley de Regulación de los Planes y Fondos de Pensiones, aprobado por Real Decreto Legislativo 1/2002, de 29 de noviembre, así como a la primera cantidad percibida por motivos distintos del acaecimiento de las diferentes contingencias cubiertas o de las situaciones previstas en dicho artículo 8.8.»

Tercero. Con efectos a partir de la entrada en vigor de la presente norma foral se modifican los siguientes preceptos:

Uno. El segundo párrafo del artículo 35.4 queda redactado en los siguientes términos:

«Lo dispuesto en el párrafo anterior se aplicará incluso cuando la transmisión lucrativa se efectúe en uso del poder testatorio por el comisario, o por cualquier título sucesorio con eficacia de presente, teniendo a estos efectos la consideración de títulos sucesorios los previstos en el artículo 5 de la Norma Foral 2/2022, de 10 de marzo, del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones.»

Dos. El segundo guión de la letra d) del apartado 1 del artículo 47 queda redactado en los siguientes términos:

«— El valor de cotización en mercados secundarios oficiales de valores definidos en la Directiva 2014/65/UE, de 15 de mayo de 2014, relativa a los mercados de instrumentos financieros y, en particular, en sistemas organizados de negociación de valores autorizados conforme a lo previsto en el apartado 3 del artículo 3 de la Ley 6/2023, de 17 de marzo, de los Mercados de Valores y de los Servicios de Inversión, en la fecha de la transmisión.»

Tres. El apartado 3 de la disposición adicional trigésima cuarta queda redactada en los siguientes términos:

«3. La Cuenta Individual de Ahorro a Largo Plazo se configura como un contrato de depósito de dinero celebrado por el contribuyente con una entidad de crédito, con cargo a la cual se podrán constituir uno o varios depósitos de dinero, así como ins-

finantza tresnei, negozioiazorako onarpenari, balore negoziagarrien erregistroari eta merkatu azpiegiturei buruzkoak (Balore Merkatuari eta Inbertsio Zerbitzuei buruzko martxoaren 17ko 6/2023 Legea garatzen duenak), definitzen dituen finantza tresnak ere, baldin eta haien baldintzetan zehazten bada bai ekarpenak bai mugaegunean egingo den likidazioa dirutan eta dirutan bakarrik egingo direla. Epe luzerako aurrezki kontu indibiduala ireki duen kreditu entitate berarekin kontratatatu behar ditu zergadunak finantza gordailu eta kontratu horiek. Kontuaren etekinak, nahitaez, kontu indibidualean sartuko dira, eta ez dira konputatuko aurreko 1. apartatuaren c) letran ezarritako mugaren ondorioetarako.

Epe luzerako aurrezkiarako kontu indibiduala bereziki identifikatu behar da, beste ezarpen modu batzuetatik berezita. Gainera, kontuan sartuta dauden finantza gordailu eta kontratuon identifikazioan kontuari berari buruzko aipamena jaso behar da.

Kontratuaren baldintzetan berariaz eta modu nabarmenean adierazi behar da epe luzerako aurrezkiarako kontu indibidual bat dela. Plan horren siglak (ELAKI) gordeta gelditzen dira 2017ko urtarrilaren 1etik aurrera sinatzen diren kontratuatarako, foru arau honetan ezarritako baldintzak betetzen badituzte, eta bertan sartuko dira egun horretatik aurrera kontratatutako finantza gordailu eta kontratuak.»

Lau. Honela idatzita gelditzen da lehen xedapen iragankorren bat apartatuko 1. erregelaren b) letra:

«b) Eskualdatutako ondare elementuak ondasun higiezinak, haien gainerako eskubideak edo Balore Merkatuari eta Inbertsio Zerbitzuei buruzko martxoaren 17ko 6/2023 Legeak 338. artikuluan aipatutako entitateen baloreak badira –kanpoan utzita higiezinaren merkatutan inbertitzeko sozietate edo funtsen kapital sozialaren edo ondarearen akzio edo partaidetzak–, murriztapena 100eko 11,11 izango da, aurreko letran adierazitako iraupen aldiko urte kopurua bi baino handiagoa den urte bakoitzeko.»

Laugarrena. 2025eko zergaldirako ondorio bakarretarako, 71.1 artikulua d) letra: gehitzen da, eta honela geratzen da idatzita:

«d) 1. apartatu honen aurreko a), b) eta c) letretan jasotakoa jasota ere, eta betiere letra horietan ezarritako mugak errespetatuta, gizarte aurreikuspeneko sistemei egindako ekarpenengatik eta enpresen kontribuzioengatik aplikatu daitezkeen murriztapenek 12.000 euroko baterako muga izango dute urtean, eta enplegu sistemetara egindakoei emango zaie lehentasuna.»

Bosgarrena. 2025eko irailaren 18tik aurrerako ondorioekin, 40 zenbaki bat gehitzen zaio 9. artikuluari:

«40. Amiantoaren biktimentzako konpentsazio ekonomikoak, ekainaren 17ko 483/2025 Errege Dekretuan jasotakoak (ekainaren 17ko 483/2025 Errege Dekretua, Amiantoaren biktimentzako konpentsazio ekonomikorako eskubidea aitortzeko baldintzak ezarri eta prozedura arautzen duena, Amiantoaren biktimentzako konpentsazio funts bat sortzeko urriaren 19ko 21/2022 Legea garatzeko).»

5. artikulua. Aldatzea urtarrilaren 17ko 2/2014 Foru Araua, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen gainerako Zergarena.

Aldaketa hauek sartzen dira Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen gainerako Zergaren urtarrilaren 17ko 2/2014 Foru Arauan:

Lehen. 2025eko urtarrilaren 1etik aurrera hasitako zergaldien ondorioekin, xedapen hauek aldatzen dira:

Bat. Honela idatzita gelditzen da 13. artikuluko 4. apartatuaren azken paragrafoa:

«Inoiz ez dira enpresa jardueretatik eratorritako errentatzat hartuko, baldin eta errentak lortzen badira ondasun higiezinak

trumentos financieros de los definidos en el Real Decreto 814/2023, de 8 de noviembre, sobre instrumentos financieros, admisión a negociación, registro de valores negociables e infraestructuras de mercado, que desarrolla la Ley 6/2023, de 17 de marzo, de los Mercados de Valores y de los Servicios de Inversión, en cuyas condiciones se prevea que tanto la aportación como la liquidación al vencimiento se efectuará en todo caso exclusivamente en dinero. Dichos depósitos y contratos financieros deberán contratarse por el contribuyente con la misma entidad de crédito en la que se haya abierto la Cuenta Individual de Ahorro a Largo Plazo. Los rendimientos se integrarán obligatoriamente en la Cuenta Individual y no se computarán a efectos del límite previsto en la letra c) del apartado 1 anterior.

La Cuenta Individual de Ahorro a Largo Plazo deberá estar identificada singularmente y separada de otras formas de imposición. Asimismo, los depósitos y contratos financieros integrados en la Cuenta deberán contener en su identificación la referencia a esta última.

En el condicionado del contrato se hará constar de forma expresa y destacada que se trata de una Cuenta Individual de Ahorro a Largo Plazo y sus siglas (CIALP) quedan reservadas a los contratos celebrados a partir del 1 de enero de 2017 que cumplan los requisitos previstos en esta Norma Foral e integrarán depósitos y contratos financieros contratados a partir de dicha fecha.»

Cuatro. La letra b) de la regla 1.ª del apartado uno de la disposición transitoria primera queda redactada en los siguientes términos:

«b) Si los elementos patrimoniales transmitidos fuesen bienes inmuebles, derechos sobre los mismos o valores de las entidades comprendidas en el artículo 338 de la Ley 6/2023, de 17 de marzo, de los Mercados de Valores y de los Servicios de Inversión, con excepción de las acciones o participaciones representativas del capital social o patrimonio de las Sociedades o Fondos de Inversión Inmobiliaria, se reducirá en un 11,11 por 100 por cada año de permanencia de los señalados en la letra anterior que exceda de dos.»

Cuarto. Con efectos exclusivos para el periodo impositivo 2025, se adiciona la letra d) del artículo 71.1 con el siguiente contenido:

«d) No obstante lo establecido en las letras a), b) y c) anteriores de este apartado 1, y respetando los límites establecidos en las mismas, el límite conjunto de las reducciones por aportaciones y contribuciones empresariales a sistemas de previsión social será de 12.000 euros anuales, con preferencia para las realizadas a sistemas de empleo.»

Quinto. Con efectos a partir del 18 de septiembre de 2025 se adiciona un número 40 al artículo 9 con el siguiente contenido:

«40. Las compensaciones económicas para las víctimas del amianto previstas en el Real Decreto 483/2025, de 17 de junio, por el que se establece los requisitos y se regula el procedimiento para reconocer el derecho a la compensación económica para las víctimas del amianto, en desarrollo de la Ley 21/2022, de 19 de octubre, de creación de un fondo de compensación para las víctimas del amianto.»

Artículo 5. Modificación de la Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre Sociedades del Territorio Histórico de Gipuzkoa.

Se introducen las siguientes modificaciones en la Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre Sociedades del Territorio Histórico de Gipuzkoa:

Primero. Con efectos para los periodos impositivos iniciados a partir de 1 de enero de 2025 se modifican los siguientes preceptos:

Uno. El último párrafo del apartado 4 del artículo 13 queda redactado en los siguientes términos:

«En ningún caso tendrá la consideración de renta procedente de la realización de actividades empresariales las proceden-

lagatzeagatik edo haien gaineko eskubide errealak eratzeagatik, haien errentamendu edo azpierrentamendua edo haien gaineko erabilera edo gozamen eskubide errealean eraketa edo lagapena barne, izena edo izaera edozein dutela ere, salbu eta higiezinaren errentamendu edo salerosketa ustiapen ekonomikoki bati atxikita badaude, foru arau honetako hamargarren xedapen gehigarrian jasotakoaren arabera.»

Bi. 14.2. artikulua c) letrako lehen paragrafoa honela idatzita gelditzen da:

«Era berean, ondasun higiezinak ez dira hartuko jardura ekonomikoki atxikitako ondasuntzat, haien gaineko eskubide errealak laga edo eratu direnean, barruan sartuta haien errentamendua, azpierrentamendua edo erabilera nahiz gozamen eskubide edo ahalmenen eraketa edo lagapena, edozein izanda ere duten izena edo izaera, salbu eta zirkunstantzia hauetako edozein gertatzen bada:»

Hiru. Honela idatzita gelditzen da 25. artikuluko 4. apartatua:

«4. Merkataritza funtsaren eskualdaketa sortutako errentekin foru arau honetako 36. artikuluan aparteko mozkinen berrinbertsioari buruz xedatzen dena egiten bada, honako errenta honek bakarrik izango du zerga onura hori: bere eskualdaketa balioaren eta kontabilitateko balioaren arteko diferentziak, foru arau honetan jasotakoa aplikatuz bidezkoak diren doikuntzekin zuzendu ondoren.»

Lau. 64 bis artikulua 3. apartatua jarraian zehazten den eran aldatzen da, eta edukirik gabe uzten da 6. apartatua:

«3. Artikulu honetan xedatutakoa aplikatzeko, beharrezkoa izango da ikerketa, garapen eta berrikuntza teknologikoko proiektua egiten duten zergadunak eta haren finantzaketan parte hartzen duenak finantzaketa kontratu bat izenpetzea, eta kontratu horretan honako alderdiak zehaztea, besteak beste:

- a) Proiektuan parte hartzen duten zergadunen identitatea.
- b) Ikerketa, garapen edo berrikuntza teknologikoko proiektuaren deskribapena.
- c) Proiektuaren aurrekontua.
- d) Proiektua finantzatzeko modua, bereizita adieraziz zer zenbateko jarriko dituen proiektua egiten duen zergadunak, zeintzuk jarriko dituen proiektuaren finantzaketan parte hartzen duenak, eta zer zenbateko dagozkien finantza entitateen kredituei, dirulaguntzei eta bestelako laguntza neurriei.
- e) Erregelamenduz zehazten diren gainerako kontuak.»

Bost. Aldatu egiten da 66 oetie artikuluko 3. apartatua, eta 6. apartatuari bigarren eta hirugarren paragrafo batzuk gehitzen zaizkio, bai eta 9. apartatu berri bat erantsi ere. Hona hemen beren edukiak:

«3. Artikulu honetan araututako kenkaria aplikatzeko, kontratazioaren unean, kenkarirako eskubidea sortzen duen pertsonaren soldatak lanbide arteko gutxieneko soldataren ehuneko 10 gaingitu beharko du gutxienez, eta, kontratua formalizatzen den zergaldia amaitu eta hurrengo 3 urteetan amaitzen den zergaldia amaitutakoan jasotzen den soldatak une horretan indarrean dagoen lanbide arteko gutxieneko soldataren ehuneko 70 gaingitu beharko du gutxienez.»

«Lan kontratu mugagabea duten langileen kopurua mantentzeki buruz ezarritakoa bere osoan betetzen ez den kasuetan, zirkunstantzia hori gertatzen den zergaldiko kuotari haxe gehi-

tes de los bienes inmuebles que hayan sido objeto de cesión o de constitución de derechos reales que recaigan sobre los mismos, comprendiendo su arrendamiento, subarrendamiento o la constitución o cesión de derechos o facultades de uso o disfrute sobre los mismos, cualquiera que sea su denominación o naturaleza, salvo que se encuentren afectos a una explotación económica de arrendamiento, o compraventa de inmuebles conforme a lo dispuesto en la disposición adicional décima de esta norma foral.»

Dos. El primer párrafo de la letra c) del artículo 14.2 queda redactado en los siguientes términos:

«Tampoco se considerarán afectos a actividades económicas los bienes inmuebles que hayan sido objeto de cesión o de constitución de derechos reales que recaigan sobre los mismos, comprendiendo su arrendamiento, subarrendamiento o la constitución o cesión de derechos o facultades de uso o disfrute sobre los mismos, cualquiera que sea su denominación o naturaleza, salvo que concurra cualquiera de las circunstancias siguientes:»

Tres. El apartado 4 del artículo 25 queda redactado en los siguientes términos:

«4. En los supuestos en los que la transmisión del fondo de comercio generase rentas que se acojan a lo dispuesto en el artículo 36 de esta norma foral para la reinversión de beneficios extraordinarios, únicamente podrá acogerse a este beneficio fiscal la renta obtenida por la diferencia entre el valor de transmisión del mismo y su valor contable, corregido con los ajustes que procedan por la aplicación de los preceptos establecidos en la presente norma foral.»

Cuatro. Se modifica el apartado 3 del artículo 64 bis en los siguientes términos, y se deja sin contenido su apartado 6:

«3. Para la aplicación de lo dispuesto en el presente artículo será necesaria la suscripción de un contrato de financiación entre la o el contribuyente que realice el proyecto de investigación, desarrollo o innovación tecnológica y quien participe en la financiación del mismo, en el que se precisen, entre otros, los siguientes extremos:

- a) Identidad de las y los contribuyentes que participan en el proyecto.
- b) Descripción del proyecto de investigación, desarrollo o innovación tecnológica.
- c) Presupuesto del proyecto.
- d) Forma de financiación del proyecto, especificando separadamente las cantidades que aporte la o el contribuyente que realiza el proyecto, las que aporte la o el contribuyente que participe en su financiación y las que correspondan a créditos de instituciones financieras, subvenciones y otras medidas de apoyo.
- e) Las demás cuestiones que reglamentariamente se establezcan.»

Cinco. Se modifica el primer párrafo del apartado 3 del artículo 66 oetie y se adicionan, a su vez, un segundo y tercer párrafo al apartado 6 y un nuevo apartado 9 con el siguiente contenido:

«3. La aplicación de la deducción regulada en este artículo requerirá que el salario que perciba la persona que genera el derecho a la deducción en el momento de la contratación supere el salario mínimo interprofesional en al menos un 10 por 100 y que a la finalización del periodo impositivo que concluya dentro de los 3 años siguientes al fin del periodo impositivo en que se formalice el contrato el salario que perciba supere en al menos el 70 por 100 el salario mínimo interprofesional vigente en ese momento.»

«Cuando no se cumpla en su totalidad el mantenimiento del número de personas trabajadoras con contrato laboral indefinido, el contribuyente deberá adicionar a la cuota del periodo im-

tu beharko dio zergadunak: mantendu ez diren langileen kopu-ruari edo frakzioari dagokion kenkariaren zati proportzionala ge-
hi dagozkion berandutze interesak.

Langile kopurua kalkulatzeko, lanaldi partziala duten lan kon-
tratu mugagabedunak haien lanaldiak lanaldi osoarekiko har-
tzen duen proportzioan konputatuko dira.»

«9. Kenkari hori bateraezina da foru arau honetako 66. arti-
kuluan jasotako kenkariarekin.»

Sei. Honela idatzita gelditzen da 104. artikulua: edukia:

«104. artikulua. Ekarpeneren kontraprestazio gisa jasota-
ko akzio edo partaidetzen balorazio fiskala.

Jarduera adar baten ekarpeneren ondorioz jasotako akzio
edo partaidetak baloratzeko, unitate ekonomiko autonomoa-
ren balio fiskala hartuko da aintzat.

Nolanahi ere, foru arau honetako 102. artikuluko 2. aparta-
tuan jasotzen den uko egiteko aukera gauzatzen bada, jasotako
akzioak edo partaidetak foru arau honetako 40. artikuluan ze-
haztutako erregelaren arabera baloratuko dira.»

Zazpi. Honela idatzita gelditzen da 128.1 artikulua: u)
letra:

«u) Gizarte aurreikuspeneko planei hogeita seigarren eta
hogeita zazpigarren xedapen gehigarrietan jasotako kontribuzio
jakin batzuegatik aplikatzen diren kenkariak.»

Zortzi. Edukirik gabe uzten da hogeigarren xedapen iragan-
korra.

Bederatzi. Bost paragrafo berri gehitzen dira, 55. artikulua-
ren 1. paragrafoaren ondoren, jarraian zehazten den eran:

«Hala ere, zergadunak aurreko paragrafoan aipatzen den
100eko 50eko muga kalkulatzeko aukera izango du kasu honetan
ere: konpentsazio horren aurretik ondoko ondoko 5 zergaldiko bloke
batean sortzen diren zerga oinarri positiboen baturaren gainean.
Kasu horretan, lehenengo 4 ekitaldietako bakoitzean sortutako
zerga oinarri positiboen 100eko 100era arte konpentsatu ahal
izango da; blokearen bosgarren eta azken zergaldian, berriz, ze-
rgadunak jarraian xedatzen den moduan jardun beharko du:

a) Aurreko 4 ekitaldietan konpentsatutako zerga oinarri ne-
gati boen zenbatekoaren baturak ez badu gainditzen uneko zerga-
ldian eta aurreko 4 zergaldietan sortutako zerga oinarri posi-
tibo baturaren % 50ari dagokion zenbatekoaren muga, zergadunak
gerakina konpentsatu ahal izango du, halakorik ba-
lego, muga horretaraino, bosgarren zergaldian sortutako zerga
oinarri positiboarekin.

b) Aurreko 4 ekitaldietan konpentsatutako zerga oinarri ne-
gati boen zenbatekoaren baturak gainditzen badu uneko zerga-
ldian eta aurreko 4 zergaldietan sortutako zerga oinarri posi-
tibo baturaren 100eko 50ari dagokion zenbatekoaren muga, zerga-
dunak zerga oinarriaren doikuntza positiboa egin beharko du,
bosgarren zergaldian, muga horren gainean konpentsatutako
soberakinaren zenbatekoan, zenbateko horren 100eko 15 gehi-
tuz muga horri.

Zergadunak aukeratzen badu apartatu honetan aipatzen
den muga ondoko ondoko 5 zergaldiko bloke batean sortutako
zerga oinarri positiboen batura gainean kalkulatzeko, aukera hori
aplikatuko den lehen zergaldiko autoliquidazioa aurkezten due-
nean adierazi beharko du aukera hori baliatu nahi duela. Ond-
orio horietarako, apartatu honetan aipatzen diren ondoko ondoko
5 zergaldiko blokeetako bat osatzen duten ekitaldiak ezingo
dira beste bloke horietako baten parte izan.

positivo en que tal circunstancia se produzca la parte propor-
cional de la deducción que se corresponda con el número de per-
sonas trabajadoras o fracción que no se hubiera mantenido,
junto con sus correspondientes intereses de demora.

A los efectos del cálculo del número de personas trabajado-
ras, las que tengan contrato laboral indefinido a tiempo parcial
se computarán en la proporción que resulte de la jornada de-
sempeñada respecto de la jornada completa.»

«9. Esta deducción es incompatible con la deducción pre-
vista en el artículo 66 de esta norma foral.»

Seis. El artículo 104 queda redactado en los siguientes
términos:

«Artículo 104. Valoración fiscal de las acciones o participa-
ciones recibidas en contraprestación de la aportación.

Las acciones o participaciones recibidas como consecuencia
de una aportación de rama de actividad se valorarán, a efectos
fiscales, por el valor fiscal de la unidad económica autónoma.

No obstante, en el supuesto de que se ejercite la opción de
renuncia prevista en el apartado 2 del artículo 102 de esta
norma foral, las acciones o participaciones recibidas se valora-
rán de acuerdo con las reglas establecidas en el artículo 40 de
esta norma foral.»

Siete. La letra u) del artículo 128.1 queda redactada en
los siguientes términos:

«u) Las deducciones por determinadas contribuciones a
planes de previsión social previstas en las disposiciones adicio-
nales vigésima sexta y vigésima séptima.»

Ocho. Se deja sin contenido la disposición transitoria vigé-
sima.

Nueve. Se adicionan cinco nuevos párrafos, a continuación
del primero en el apartado 1 del artículo 55 con la siguiente re-
dacción:

«No obstante, la o el contribuyente también podrá calcular
en límite del 50 por 100 al que se refiere el párrafo anterior
sobre el sumatorio de las bases imponibles positivas previas a
dicha compensación que se generen durante un bloque de 5
periodos impositivos consecutivos, en cuyo caso se podrá com-
pensar hasta el 100 por 100 de las bases imponibles positivas
generadas en cada uno de los primeros 4 ejercicios, debiendo
proceder la o el contribuyente en el quinto y último periodo im-
positivo del bloque como se dispone a continuación:

a) Si el sumatorio del importe de las bases imponibles ne-
gativas compensadas en los 4 ejercicios anteriores no supera el
límite del importe correspondiente al 50 por 100 del sumatorio
de las bases imponibles positivas generadas durante el periodo
impositivo y los 4 anteriores, la o el contribuyente podrá compen-
sar el remanente, si lo hubiera, hasta dicho límite, con la base
imponible positiva generada en el quinto periodo impositivo.

b) Si el sumatorio del importe de las bases imponibles ne-
gativas compensadas en los 4 ejercicios anteriores supera el lí-
mite del importe correspondiente al 50 por 100 del sumatorio
de las bases imponibles positivas generadas durante el propio
periodo impositivo y los 4 anteriores, la o el contribuyente deberá
realizar un ajuste positivo de la base imponible en el quinto pe-
riodo impositivo por importe del exceso compensado sobre dicho
límite adicionando al mismo un 15 por 100 de dicho importe.

Cuando la o el contribuyente opte por calcular el límite al
que se refiere este apartado sobre el sumatorio de las bases im-
ponibles positivas generadas durante un bloque de 5 periodos
impositivos consecutivos, deberá manifestar dicha elección al
presentar la autoliquidación del primer periodo impositivo en el
que la opción vaya a ser de aplicación. A estos efectos, los ejer-
cicios que formen parte de uno de los bloques de 5 periodos im-
positivos consecutivos a los que se refiere este apartado no po-
drán formar parte de otro de estos bloques.

Era berean, zergadunak aukeratzen badu apartatu honetan aipatzen den zerga oinarri negatiboen konpentsazioaren muga zein foru arau honen 67.1 artikuluan aipatzen den kuota likidoan kenkariak aplikatzeko muga ondoz ondoko 5 zergaldiko bloke baten arabera kalkulatzea, bi kontzeptuak zergaldien bloke berari aplikatu beharko zaizkio»

Hamar. 67. artikuluko 1. apartatuaren amaieran bost paragrafo gehitzen dira, eta 2. apartatua aldatzen da, jarraian zehazten diren erak:

«Hala ere, zergadunak kalkulatu ahal izango ditu aipatutako 100eko 35eko, 100eko 50eko eta 100eko 70eko mugak, aurreko paragrafoetan adierazitako baldintzetan, kasu honetan ere: ondoz ondoko 5 zergaldiko bloke bati dagokion kuota likidoaren baturaren gainean. Kasu horretan, kenkariaren zenbatekoa lehenengo 4 ekitaldietako bakoitzari dagokion kuota likidoaren 100eko 100era artekoa izan ahal izango da; blokearen bosgarren eta azken zergaldian, berriz, zergadunak jarraian xedatzen den moduan jardun beharko du:

a) Kapitulu honetan ezartzen diren eta aurreko lau ekitaldietan aplikatu diren kenkariaren zenbatekoen baturak ez baditu gainditzten uneko zergaldiari eta aurreko 4 zergaldiei dagokien kuota likidoaren baturaren 100eko 35eko, 100eko 50eko eta 100eko 70eko muga horiek, zergadunak gerakina kendu ahal izango du, halakorik balego, bosgarren zergaldiko kuota likidotik, muga horretaraino.

b) Kapitulu honetan ezartzen diren eta aurreko lau ekitaldietan aplikatu diren kenkariaren zenbatekoen baturak gainditzten uneko zergaldiari eta aurreko 4 zergaldiei dagokien kuota likidoaren baturaren 100eko 35eko, 100eko 50eko eta 100eko 70eko muga horiek, zergadunak bosgarren zergaldiko kuota likidoari gehitu beharko dio muga horretatik kendutako soberakinari dagokion zenbatekoa, zenbateko horren 100eko 5 gehituz muga horri.

Zergadunak aukeratzen badu apartatu honetan aipatzen den muga 5 zergaldiko bloke bati dagokion kuota likidoaren batura gainean kalkulatzea, aukera hori aplikatuko den lehen zergaldiko autolikidazioa aurkeztzen duenean adierazi beharko du aukera hori baliatu nahi duela. Ondorio horietarako, apartatu honetan aipatzen diren ondoz ondoko 5 zergaldiko blokeetako bat osatzen duten ekitaldiak ezingo dira izan beste bloke horietako baten parte.

Era berean, zergadunak aukeratzen badu apartatu honetan aipatzen den kuota likidoan kenkariak aplikatzeko muga zein foru arau honen 55. artikuluan aipatzen den zerga oinarri negatiboen konpentsazioaren muga ondoz ondoko 5 zergaldiko bloke baten arabera kalkulatzea, bi kontzeptuak zergaldien bloke berari aplikatu beharko zaizkio».

«2. Kendu ez diren zenbatekoak ondoz ondoko hurrengo hogeita hamar urteetan amaitzen diren zergaldietako likidazioetan aplikatu daitezke, baina muga berak errespetatuz.

Kapitulu honetako kenkariak aplikatzeko kontuan hartzen diren epeen konputua atzeratu egin daiteke, preskripzio-epaaren barruan emaitza positiboak gertatzen diren lehen ekitaldira arte, hain zuzen.»

Hamaika. 92. artikulua honela geratzen da idatzita:

«92. artikulua. Zerga oinarri negatiboen konpentsazioa.

1. Talde fiskalaren zerga oinarria zehazteko aplikatu beharreko arauari jarraituz zerga oinarri negatiboa ateratzen bada, haren zenbatekoa foru arau honetako 55. artikuluan ezarritako moduan konpentsatu ahal izango da talde fiskalaren zerga oinarri positiboekin.

Ondorio horietarako, foru honen 55. artikuluan aipatzen den 100eko 50eko muga kalkulatu ahal izango da konpentsazio ho-

Asimismo, en caso de que la o el contribuyente opte por calcular tanto el límite de la compensación de bases imponibles negativas a que se refiere este apartado como el límite a la aplicación de deducciones en cuota líquida a que se refiere el artículo 67.1 de esta norma foral en función de un bloque de 5 periodos impositivos consecutivos, ambos conceptos deberán aplicarse respecto del mismo bloque de periodos impositivos.»

Diez. Se adicionan cinco párrafos al final del apartado 1 y se modifica el apartado 2, ambos del artículo 67, en los siguientes términos:

«No obstante, la o el contribuyente también podrá calcular los mencionados límites del 35 por 100, 50 por 100 y 70 por 100 en los términos dispuestos en los párrafos anteriores sobre el sumatorio de la cuota líquida correspondiente a un bloque de 5 periodos impositivos consecutivos, en cuyo caso el importe de la deducción podrá alcanzar hasta el 100 por 100 de la cuota líquida correspondiente a cada uno de los primeros 4 ejercicios, debiendo proceder la o el contribuyente en el quinto y último periodo impositivo del bloque como se dispone a continuación:

a) Si el sumatorio del importe de las deducciones previstas en este Capítulo aplicadas en los 4 ejercicios anteriores no supera los mencionados límites del 35 por 100, 50 por 100 y 70 por 100 del sumatorio de la cuota líquida correspondiente al periodo impositivo y a los 4 anteriores, la o el contribuyente podrá deducir el remanente, si lo hubiera, hasta dicho límite, de la cuota líquida del quinto periodo impositivo.

b) Si el sumatorio del importe de las deducciones previstas en este Capítulo aplicadas en los 4 ejercicios anteriores supera los mencionados límites del 35 por 100, 50 por 100 y 70 por 100 del sumatorio de la cuota líquida correspondiente al periodo impositivo y a los 4 anteriores, la o el contribuyente deberá añadir a la cuota líquida del quinto periodo impositivo el importe correspondiente al exceso deducido sobre dicho límite adicionando al mismo un 5 por 100 de dicho importe.

Cuando la o el contribuyente opte por calcular el límite al que se refiere este apartado sobre el sumatorio de la cuota líquida correspondiente a un bloque de 5 periodos impositivos, deberá manifestar dicha elección al presentar la autoliquidación del primer periodo impositivo en el que la opción vaya a ser de aplicación. A estos efectos, los ejercicios que formen parte de uno de los bloques de 5 periodos impositivos consecutivos a los que se refiere este apartado no podrán formar parte de otro de estos bloques.

Asimismo, en caso de que la o el contribuyente opte por calcular tanto el límite a la aplicación de deducciones en cuota líquida a que se refiere este apartado como el límite de compensación de bases imponibles negativas a que se refiere el artículo 55 de esta norma foral en función de un bloque de 5 periodos impositivos consecutivos, ambos conceptos deberán aplicarse respecto del mismo bloque de periodos impositivos.»

«2. Las cantidades no deducidas podrán aplicarse, respetando iguales límites, en las liquidaciones de los periodos impositivos que concluyan en los treinta años inmediatos y sucesivos.

El cómputo de los plazos para la aplicación de las deducciones previstas en este capítulo podrá diferirse hasta el primer ejercicio en que, dentro del periodo de prescripción, se produzcan resultados positivos.»

Once. El artículo 92 queda redactado en los siguientes términos:

«Artículo 92. Compensación de bases imponibles negativas.

1. Si en virtud de las normas aplicables para la determinación de la base imponible del grupo fiscal ésta resultase negativa, su importe podrá ser compensado con las bases imponibles positivas del grupo fiscal en los términos previstos en el artículo 55 de esta norma foral.

A estos efectos, el límite del 50 por 100 al que se refiere el artículo 55 de esta norma foral también podrá calcularse sobre

rreren aurretik ondoz ondoko 5 zergaldiko bloke batean sortutako zerga oinarri positiboen baturaren gainean ere. Kasu horretan, taldeak lehenengo 4 ekitaldietako bakoitzean sortutako zerga oinarri positiboen 100eko 100era arte konpentsatu ahal izango da; blokearen bosgarren eta azken zergaldian, berriz, jarraian xedatzen den moduan jardun beharko da:

a) Taldeak aurreko 4 ekitaldietan konpentsatutako zerga oinarri negatiboen zenbatekoaren baturak ez badu gainditzen uneko zergaldian eta aurreko 4 zergaldietan taldeak sortutako zerga oinarri positiboen baturaren 100eko 50ari dagokion zenbatekoaren muga, gerakina konpentsatu ahal izango da, hala-korik balego, muga horretaraino, taldeak bosgarren zergaldian sortutako zerga oinarri positiboarekin.

b) Taldeak aurreko 4 ekitaldietan konpentsatutako zerga oinarri negatiboen zenbatekoaren baturak gainditzen badu uneko zergaldian eta aurreko 4 zergaldietan taldeak sortutako zerga oinarri positiboen baturaren 100eko 50ari dagokion zenbatekoaren muga, taldearen zerga oinarriaren doikuntza positiboa egin beharko da, bosgarren zergaldian, muga horren gainean konpentsatutako soberakinaren zenbatekoan, zenbateko horren 100eko 15 gehituz muga horri.

2. Talde fiskalean sartzean konpentsatzeko dauden edozein entitatearen zerga oinarri negatiboak haren zerga oinarrian konpentsatu ahal izango dira, entitatearen beraren zerga oinarri indibidualaren 100eko 50eko mugarekin, hala badagokio, eta entitate horri dagozkion ezabatzeak eta txertatzeak kontuan hartuta, foru arau honen 90. eta 91. artikuluetan ezarritakoaren arabera.»

Bigarrena. 2026ko urtarrilaren 1etik aurrera hasitako zergaldietan ondorioekin, xedapen hauek aldatzen dira:

Bat. 64 bis artikuluko 5. apartatuari edukia ematen zaio, eta honela idatzita gelditzen da:

«5. Finantzaketa kontratuaren egituraketan hirugarren baten bitartekaritza gertatzen den kasuetan, baldin eta jasotzen dituen ordainsariei dagokien kostua ikerketa, garapen edo berrikuntza teknologikoko proiektua egiten duen zergadunak bere gain hartzen badu, artikuluko honetan xedatutakoa aplikatu ahal izateko, zergadunak jasotzen duen finantzaketa garbia, ordainsari horiek deskontatutakoan, artikuluko honetan xedatutakoa aplikatuz finantzaketan parte hartzen duen zergadunak egiaztatu ahal izango duen kenkariaren zenbatekoaren 100eko 78 izan beharko da gutxienez.

Nolanahi ere, pertsona edo entitate bitartekariak jaso beharreko ordainsariak ezin izango dira subjektu independenteen artean merkatuko baldintza normaletan adostutakoak baino handiagoak izan.»

Bi. Honela idatzita gelditzen da 66 ter artikuluko 8. apartatua:

«8. Artikulu honetan aurreikusitako kenkariari heldu nahi dioten zergadunek, finantzaketa kontratua formalizatzen den zergaldia amaitu eta hurrengo hilabetearen beranduenik, komunikazio bat aurkeztu beharko diote Zerga Administrazioari, errege-lamenduz ezarriko diren baldintzetan.

Komunikazioarekin batera, agiri hauek aurkeztu beharko dira gutxienez:

a) Aurreko 3. apartatuan aipatutako finantzaketa kontratua.

b) Obraren izaera kulturala frogatzen duen ziurtagiria, errege-lamenduz ezarriko den eran luzatua, eta halakorik oraindik eman ez bada, hura eskatu izanaren frogagiria.»

el sumatorio de las bases impositivas positivas del grupo previas a dicha compensación que se generen durante un bloque de 5 periodos impositivos consecutivos, en cuyo caso se podrá compensar hasta el 100 por 100 de las bases impositivas positivas generadas por el grupo en cada uno de los primeros 4 ejercicios, debiendo precederse en el quinto y último periodo impositivo del bloque como se dispone a continuación:

a) Si el sumatorio del importe de las bases impositivas negativas compensadas por el grupo en los 4 ejercicios anteriores no supera el límite del importe correspondiente al 50 por 100 del sumatorio de las bases impositivas positivas generadas por el grupo durante el periodo impositivo y los 4 anteriores, se podrá compensar el remanente, si lo hubiera, hasta dicho límite, con la base imponible positiva generada por el grupo en el quinto periodo impositivo.

b) Si el sumatorio del importe de las bases impositivas negativas compensadas por el grupo en los 4 ejercicios anteriores supera el límite del importe correspondiente al 50 por 100 del sumatorio de las bases impositivas positivas generadas por el grupo durante el propio periodo impositivo y los 4 anteriores, se deberá realizar un ajuste positivo de la base imponible del grupo en el quinto periodo impositivo por importe del exceso compensado sobre dicho límite adicionando al mismo un 15 por 100 de dicho importe.

2. Las bases impositivas negativas de cualquier entidad pendientes de compensar en el momento de su integración en el grupo fiscal podrán ser compensadas en la base imponible del mismo, con el límite del 50 por 100 cuando así proceda, de la base imponible individual de la propia entidad, teniendo en cuenta las eliminaciones e incorporaciones que correspondan a dicha entidad, de acuerdo con lo establecido en los artículos 90 y 91 de esta Norma Foral.»

Segundo. Con efectos para los periodos impositivos iniciados a partir de 1 de enero de 2026 se modifican los siguientes preceptos:

Uno. Se dota de contenido el apartado 5 del artículo 64 bis en los siguientes términos:

«5. En los supuestos en los que se produzca la intermediación de un tercero en la estructuración del contrato de financiación, y el coste correspondiente a los honorarios que perciba sea asumido por la o el contribuyente que realiza el proyecto de investigación, desarrollo o innovación tecnológica, para que pueda aplicarse lo dispuesto en este artículo, será necesario que la financiación neta que perciba esta o este último, una vez descontados dichos honorarios, sea de, al menos, el 78 por 100 del importe de la deducción que podrá acreditar la o el contribuyente que participa en la financiación por aplicación de lo dispuesto en este artículo.

En todo caso, los honorarios a percibir por la persona o entidad intermediaria no podrán exceder de los que hubieran sido acordados en condiciones normales de mercado entre sujetos independientes.»

Dos. El apartado 8 del artículo 66 ter queda redactado en los siguientes términos:

«8. Las o los contribuyentes que pretendan acogerse a la deducción prevista en este artículo deberán presentar, a más tardar el mes siguiente a la finalización del periodo impositivo en que se formalice el contrato de financiación, una comunicación a la Administración tributaria, en los términos que reglamentariamente se establezcan.

Junto con la comunicación se deberá presentar, al menos, la siguiente documentación:

a) El contrato de financiación a que se refiere el apartado 3 anterior.

b) El certificado emitido en los términos que se determinen reglamentariamente, que acredite el carácter cultural de la obra o, cuando aún no hubiera sido emitido, documentación acreditativa de su solicitud.»

Hiru. 9. apartatu bat gehitzen zaio 66 ter artikuluari, eduki hau duena:

«9. Finantzaketa kontratuaren egituraketan hirugarren baten bitartekaritza gertatzen den kasuetan, eta jasotzen dituen ordainsariei dagokien kostua arte eszenikoen eta musikalen ikus-entzunezko lana produzitzen edo zuzeneko ikuskizunak produzitzen eta erakusten dituen zergadunak bere gain hartzen duenean, zergadunak jasotzen duen finantzaketa garbia, ordainsari horiek deskontatutakoan, artikulua honetan xedatutakoa aplikatuz finantzaketan parte hartzen duen zergadunak egiaztatu ahal izango duen kenkariaren zenbatekoaren 100eko 78 izan beharko da gutxienez.

Nolanahi ere, pertsona edo entitate bitartekariak jaso beharreko ordainsariak ezin izango dira subjektu independenteen artean merkaturako baldintza normaletan adostutakoak baino handiagoak izan.»

Lau. Azken paragrafo bat gehitzen zaio 73.1.b) artikuluan b) letrari, eduki hau duena:

«Hala ere, ez dira bazkideen likidazioan sartuko ikerketa eta garapen jardueretatik, berrikuntza teknologikotik, ikus-entzunezko lanen ekoizpenetatik edo arte eszeniko eta musikaletako zuzeneko ikuskizunetatik eratorritako zerga oinarri negatiboak, bazkide horiek interes ekonomikoko taldeei egindako ekarpenak ezaugarri bereziko ondare tresnatzat kalifikatu behar direnean, kontabilitate irizpideen arabera.»

Bost. Beste xedapen iragankor bat sartzen da testuan, hogeita hamabosgarrena, honela dioena:

«Hogeita hamabosgarren xedapen iragankorra. Ekonomia intereseko taldeak: zerga oinarri negatiboaren egozpena mugatzea.

Gipuzkoako Lurralde Historikoko zerga ordenamendua apirilaren 29ko 3/2025 Legeak Euskadiko Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia Itunean sartu dituen aldaketetara egokitu eta beste zerga aldaketa batzuk onesten dituen azaroaren 24ko 2/2025 Foru Arauaren onarpen egunean interes ekonomikoko taldeen bazkideak kontabilitate irizpideen arabera ondare tresna berezitzat kalifikatu behar diren partaidetzen titular badira, bazkide horiei ez zaie aplikatuko foru arau honen 73.1.b) artikuluko b) letraren azken paragrafoan xedatutakoa, baldin eta egotzi beharreko zerga oinarri negatiboak ekarri dituen ikus-entzunezko ekoizpena edo arte eszeniko eta musikalen zuzeneko ikuskizunaren ekoizpena eta erakustaldia, bai eta ikerketa eta garapen proiektua edo berrikuntza teknologikoa ere, aipatutako foru araua onetsi aurretik hasi badira.»

Sei. 59. artikulua honela geratzen da idatzita:

«59. artikulua. Kuota efektiboa eta gutxieneko tributazioa.

1. Kuota efektiboa kalkulatu da kuota likidotik titulu honetako III. kapituluaren aurreikusitako kenkariaren zenbatekoa kenduta.

2. Kuota efektiboa ezingo da negatiboa izan, inola ere.

3. Zerga oinarri positiboak lortzen dituzten zergadunen kuota efektiboa kalkulatzeko kuota likidoari aplikatzen zaizkion kenkariak, foru arau honen 62tik 64ra bitarteko artikuluetan eta 65., 65 bis eta 66 artikuluetan jasotakoak kanpoan utzita, ezingo dute berekin ekarri kuota efektiboa, oro har, zerga oinarriaren zenbatekoaren 100eko 19 baino txikiagoa izatea. Foru arau honen 56.1 artikuluko c) letran aipatzen diren entitateen kasuan, portzentaje hori 100eko 13koa izango da.

Tres. Se adiciona un apartado 9 al artículo 66 ter con el siguiente contenido:

«9. En los supuestos en los que se produzca la intermediación de un tercero en la estructuración del contrato de financiación, y el coste correspondiente a los honorarios que perciba sea asumido por la o el contribuyente que realiza la producción de la obra audiovisual o la producción y exhibición del espectáculo en vivo de artes escénicas y musicales, será necesario que la financiación neta que perciba esta o este último, una vez descontados dichos honorarios, sea de, al menos, el 78 por 100 del importe de la deducción que podrá acreditar la o el contribuyente que participa en la financiación por aplicación de lo dispuesto en este artículo.

En todo caso, los honorarios a percibir por la persona o entidad intermediaria no podrán exceder de los que hubieran sido acordados en condiciones normales de mercado entre sujetos independientes.»

Cuatro. Se adiciona un último párrafo a la letra b) del artículo 73.1.b) con el siguiente contenido:

«No obstante, no se integrarán en la liquidación de las socias y los socios las bases imponibles negativas derivadas de actividades de investigación y desarrollo, innovación tecnológica, producciones de obras audiovisuales o espectáculos en vivo de artes escénicas y musicales, en los supuestos en los que las aportaciones realizadas por dichas socias y socios a las agrupaciones de interés económico deban calificarse como instrumentos de patrimonio con características especiales, conforme a los criterios contables.»

Cinco. Se adiciona una disposición transitoria, la trigésima quinta, con el siguiente contenido:

«Disposición transitoria trigésima quinta. Agrupaciones de interés económico: limitación a la imputación de bases imponibles negativas.

A las socias y los socios de las agrupaciones de interés económico que, a la fecha de aprobación de la Norma Foral 2/2025, de 24 de noviembre, por la que se adapta la normativa tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa a las modificaciones del Concerto Económico con la Comunidad Autónoma del País Vasco aprobadas por la Ley 3/2025, de 29 de abril, y se aprueban otras modificaciones tributarias, sean titulares de participaciones que deban ser calificadas como instrumentos de patrimonio con características especiales conforme a criterios contables, no les resultará de aplicación lo dispuesto en el último párrafo de la letra b) del artículo 73.1.b) de esta norma foral, cuando con anterioridad a la fecha de aprobación de la citada norma foral, se hubiera iniciado la producción audiovisual o la producción y exhibición del espectáculo en vivo de artes escénicas y musicales, o se hubiera iniciado el proyecto de investigación y desarrollo o de innovación tecnológica del cual derivan las bases imponibles negativas a imputar.»

Seis. El artículo 59 queda redactado en los siguientes términos:

«Artículo 59. Cuota efectiva y tributación mínima.

1. Se entenderá por cuota efectiva la cantidad resultante de minorar la cuota líquida en el importe de las deducciones previstas en el capítulo III del presente título.

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

3. La aplicación de deducciones sobre la cuota líquida para determinar la cuota efectiva de las o los contribuyentes que obtengan bases imponibles positivas, con excepción de las deducciones a que se refieren los artículos 62 a 64, 64 bis, 65, 65 bis y 66 bis de esta norma foral, no puede dar lugar a que la cuota efectiva sea inferior, con carácter general, al 19 por 100 del importe de la base imponible. En el caso de las entidades a que se refiere la letra c) del artículo 56.1 de esta norma foral, este porcentaje será del 13 por 100.

Hala ere, aipatutako kenkariak aplikatuta murrizten de kuota likidoak ezingo du berekin ekarri kuota efektiboa jarraian aipatzen den portzentajea baino txikiagoa izatea:

a) Enpresa txikien edo mikroenpresen kasuan, beren zerga oinarriaren 100eko 15.

b) Foru arau honen 56. artikuluko 3. apartatuan ezarritako karga tasaren arabera zergak tributatzten duten entitateen kasuan, beren zerga oinarriaren 100eko 11,75.

c) Foru arau honen 56. artikuluko 6. apartatuan ezarritako karga tasaren arabera zergak tributatzten duten entitateen kasuan, beren zerga oinarriaren 100eko 20,25.

4. Foru arau honen 56. artikuluko 1. apartatuko a) letran ezarritako karga tasaren arabera tributatzten duten entitateen kasuan, aurreko apartatuko lehenengo paragrafoan adierazitako portzentaje orokorra 100eko 17koa izango da, baldin eta, kontratatutako pertsonak edukita, entitate horiek lan kontratu mugagabea duten langileen batez bestekoa mantentzen edo handitzen badute aurreko ekitaldiarekin aldean, edo, bestela, foru arau honen 61etik 65era bitarteko artikuluetan aipatzen diren kenkarietarako eskubidea ematen duten inbertsioetako bat egiten badute zergaldian zehar.

Entitate horiek 100eko 15eko portzentajea aplikatuko dute bi zirkunstantzia hauetakoren bat betetzen denean:

a) Kontratututako pertsonak edukita, lan kontratu mugagabea duten langileen batez bestekoa mantentzea aurreko ekitaldiarekin alderatuta eta, gainera, foru arau honen 61etik 65era bitarteko artikuluetan aipatzen diren kenkarietarako eskubidea ematen duten inbertsioetako bat egitea zergaldian.

b) Lan kontratu mugagabea duten langileen batez bestekoa handitzea aurreko ekitaldiarekin alderatuta.

5. 56. artikulua 1. apartatuko a) letran ezarritakoa ez den karga tasa baten arabera tributatzten duten entitateen kasuan, aurreko 3. apartatuan aipatutako portzentajeak 100eko 11, 100eko 13, 100eko 9,75 eta 100eko 18,25 izango dira, hurrenez hurren, baldin eta entitateak, kontratatutako pertsonak izanik, lan kontratu mugagabea duten langileen batez bestekoa mantentzen edo handitzen badu aurreko ekitaldiarekin alderatuta.

6. Aurreko bi apartatueta xedatutakoa ez zaie aplikatuko foru arau honetako 56. artikuluko 2., 4. eta 5. apartatueta ezarritako karga tasaren arabera tributatzten duten entitateei, ez eta talde multinazionaleri eta talde nazional handiei gutxienezko zergapetze maila global bat bermatzeko zerga osagarria ordaindu behar duten entitateei ere (baldin eta zerga horren ondorioetarako salbuetsitako entitatetzat jotzen ez badira).

7. Gertatzen bada zergadunak, kuota likidoko kenkariak aplikazioari begira, aukeratu duela foru arau honen 67. artikuluan aipatutako muga kalkulatzeko ondoko ondoko 5 zergaldiko bloke baten arabera, artikuluko honen aurreko apartatueta aurreikusitakoa aipatutako 5 urteko blokea erreferentziazat hartuta kalkulatu da, eta, hala badagokio, zergadunak bosgarren zergaldiko kuota likidoko beharrezko zenbatekoa gehitu beharko dio eskatutako gutxienezko tributazioa lortzeko, zenbateko horren 100eko 5 gehituta.»

Hirugarrena. Foru arau hau indarrean jartzen denetik aurrerako ondorioekin, 111.1.c) artikulua a) letra aldatzen da, eta honela idatzita gelditzen da:

«a) Zer entitateen kapital sozialaren ordezkagarri diren, ekarpenaren zergaldian entitate horri aplikagarria ez izatea Espainiako edo Europako interes ekonomikoko taldeen eta aldi baterako enpresa batasunen araubide berezia, foru arau honetako VI. titularen III. kapituluaren arautua, eta, halaber, foru arau honetako 14. artikuluan aipatzen den ondare sozietatetzat hartua ez izatea ekarpena egin aurretik amaituta dagoen azken zergaldian edo ekarpena egiten den zergaldian.»

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

a) Para las pequeñas empresas o microempresas, al 15 por 100 de su base imponible.

b) Para las entidades que tributan al tipo de gravamen establecido en el apartado 3 del artículo 56 de esta norma foral, al 11,75 por 100 de su base imponible.

c) Para las entidades que tributan al tipo de gravamen establecido en el apartado 6 del artículo 56 de esta norma foral, al 20,25 por 100 de su base imponible.

4. En el supuesto de las entidades que tributan al tipo de gravamen establecido en la letra a) del apartado 1 del artículo 56 de esta norma foral, el porcentaje general señalado en el párrafo primero del apartado anterior será del 17 por 100 cuando, teniendo personas contratadas, mantenga su promedio de plantilla laboral con carácter indefinido respecto del ejercicio anterior, o bien realice en el período impositivo alguna de las inversiones susceptibles de generar las deducciones establecidas en los artículos 61 a 65 de esta norma foral.

Estas entidades aplicarán un porcentaje del 15 por 100 cuando se de alguna de las dos circunstancias siguientes:

a) Teniendo personas contratadas, mantengan su promedio de plantilla laboral con carácter indefinido respecto del ejercicio anterior y además, realicen en el período impositivo alguna de las inversiones susceptibles de generar las deducciones establecidas en los artículos 61 a 65 de esta norma foral.

b) Incrementen el promedio de plantilla laboral con carácter indefinido respecto del ejercicio anterior.

5. En el supuesto de las entidades que tributan a un tipo de gravamen diferente al establecido en la letra a) del apartado 1 del artículo 56, los porcentajes referidos en el apartado 3 anterior serán del 11 por 100, 13 por 100, 9,75 por 100 y 18,25 por 100, respectivamente, si la entidad, teniendo personas contratadas, mantiene o incrementa su promedio de plantilla laboral con carácter indefinido respecto al del ejercicio anterior.

6. Lo dispuesto en los dos apartados anteriores no resultará de aplicación a las entidades que tributen a los tipos de gravamen establecidos en los apartados 2, 4 y 5 del artículo 56 de esta norma foral, ni a las entidades sujetas al Impuesto Complementario para garantizar un nivel mínimo global de imposición para los grupos multinacionales y los grupos nacionales de gran magnitud, que no tengan la consideración de entidades excluidas a efectos de dicho impuesto.

7. Cuando la o el contribuyente haya optado por calcular el límite a la aplicación de deducciones en cuota líquida a que se refiere el artículo 67 de esta norma foral en función de un bloque de 5 períodos impositivos consecutivos, lo previsto en los apartados anteriores de este artículo se calculará por referencia al referido bloque de 5 años, debiendo en su caso la o el contribuyente añadir a la cuota líquida del quinto período impositivo el importe necesario para alcanzar la tributación mínima requerida, adicionando al mismo un 5 por 100 de dicho importe.»

Tercero. Con efectos a partir de la entrada en vigor de la presente norma foral se modifica la letra a) del artículo 111.1.c), que queda redactada en los siguientes términos:

«a) Que a la entidad de cuyo capital social sean representativos no le sean de aplicación el régimen especial de agrupaciones de interés económico, españolas o europeas, y de uniones temporales de empresas regulado en el capítulo III del título VI de esta norma foral en el período impositivo de la aportación, ni tenga la consideración de sociedad patrimonial, a que se refiere el artículo 14 de esta norma foral, en el último período impositivo finalizado anterior a la aportación o en el período impositivo de la aportación.»

Laugarrena. 2025eko zergaldian ondorioak izateko soil-soilik, 59. artikularen 3. apartatuko lehen paragrafoa eta 5. apartatua jarraian zehazten den eran aldatzen dira, eta 6. apartatu berri bat gehitzen zaio artikuluko horri, eduki honekin:

«3. Zerga oinarri positiboak lortzen dituzten zergadunen kuota efektiboa kalkulatzeko kuota likidoari aplikatzen zaizkion kenkariak, foru arau honen 62tik 64ra bitarteko artikuluetan eta 65., 65 bis eta 66. artikuluetan jasotakoak kanpoan utzita, ezingo dute berekin ekarri kuota efektiboa, oro har, zerga oinarriaren zenbatekoaren 100eko 17 baino txikiagoa izatea. Foru arau honen 56.1 artikuluko c) letran aipatzen diren entitateen kasuan, portzentaje hori 100eko 13koa izango da.»

«5. Aurreko bi apartatueta xedatutakoa ez zaie aplikatu foru arau honetako 56. artikuluko 2., 4. eta 5. apartatueta ezarritako karga tasen arabera tributatzaren duten entitateei, ez eta talde multinazionalak eta talde nazional handiei gutxienez zergapetze maila global bat bermatzeko zerga osagarria ordaindu behar duten entitateei ere (baldin eta zerga horren ondorioetarako salbuetsitako entitateetat jotzen ez badira).»

«6. Gertatzen bada zergadunak, kuota likidoko kenkariak aplikazioari begira, aukeratu duela foru arau honen 67. artikuluan aipatutako muga kalkulatzeko ondoko ondoko 5 zergaldiko bloke baten arabera, artikuluko honen aurreko apartatueta aurreikusitakoa aipatutako 5 urteko blokea erreferentziatzen hartuta kalkulatu da, eta, hala badagokio, zergadunak bosgarren zergaldiko kuota likidoari beharrezko zenbatekoa gehitu beharko dio eskatutako gutxienezko tributazioa lortzeko, zenbateko horren 100eko 5 gehituta.»

Bosgarrena. 2025eko urtarrilaren 1etik 2035eko abenduaren 31ra bitartean hasitako zergaldietan ondorioak izateko, manu hauek aldatzen dira:

Bat. 21. artikuluko 2. apartatua honela geratzen da idatzita:

«2. Ibilgetu materialeko elementu berriak, kanpoan utzita artikuluko honen 4. apartatuko lehen eta bigarren paragrafoetan ezarritakoak, hurrengo a) eta b) letratan aipatzen diren zergadunek eskuratzen badituzte letra horietan ezarritako baldintzetan, funtzionamenduan jartzen direnetik aurrera amortizatu ahal izango dira foru arau honetako 17. artikuluan jasotzen den taulako gehieneko amortizazio koefizientearen bider 1,5 eginez ateratzen den koefizienteak aplikatuta. Barruan sartuta geratzen diren enpresak berak eraikitako ibilgetu materialeko elementuak eta zergaldian zehar sinatutako obra kontratuen bidez enkargatutakoak, betiere kontratua amaitu eta hurrengo hamabi hilabeteen barruan jartzen badira enpresaren esku.

Apartatu honetan xedatutakoa honako hauek aplikatu ahal izango dute:

a) Foru arau honen 13. artikuluan aipatzen diren enpresaertainak.

b) Aurreko a) letran sartuta ez dauden zergadunak, foru arau honen 65. artikuluan aipatzen diren ibilgetu materialeko aktibo berriei dagokien soil-soilik, baldin eta apartatu honetan ezarritako gainerako baldintzak betetzen badituzte eta amortizazio askatasuna ez bada aplikatzen aurreko 1. apartatuko e) eta f) letratan xedatutakoaren arabera.

Bereziki, bateriako ibilgailu elektriko berrietan (BEV), autonomia hedatuko ibilgailu elektrikoetan (REEV), erregai pilako ibilgailu elektrikoetan (FCV), erregai pilako ibilgailu elektriko hibridoetan (FCHV) eta ibilgailu elektrikoak kargatzeko azpiegitura berrietan egiten diren inbertsioak, foru arau honetako 13. artikuluan aipatzen diren enpresaertainek eginak, amortizatu ahal izango dira, foru arau honetako 17. artikuluan jasotzen den taularen arabera dagokion gehieneko amortizazio koefizientearen bider 1,5ekin biderkatuta ateratzen den koefizientearen arabera, be-

Cuarto. Con efectos exclusivos para el periodo impositivo 2025, se modifica el primer párrafo del apartado 3 y el apartado 5 del artículo 59 en los términos expuestos a continuación, y se adiciona un nuevo apartado 6 en el citado artículo, con el siguiente contenido:

«3. La aplicación de deducciones sobre la cuota líquida para determinar la cuota efectiva de las o los contribuyentes que obtengan bases imponibles positivas, con excepción de las deducciones a que se refieren los artículos 62 a 64, 64 bis, 65, 65 bis y 66 bis de esta norma foral, no puede dar lugar a que la cuota efectiva sea inferior, con carácter general, al 17 por 100 del importe de la base imponible. En el caso de las entidades a que se refiere la letra c) del artículo 56.1 de esta norma foral, este porcentaje será del 13 por 100.»

«5. Lo dispuesto en los dos apartados anteriores no resultará de aplicación a las entidades que tributen a los tipos de gravamen establecidos en los apartados 2, 4 y 5 del artículo 56 de esta norma foral, ni a las entidades sujetas al Impuesto Complementario para garantizar un nivel mínimo global de imposición para los grupos multinacionales y los grupos nacionales de gran magnitud, que no tengan la consideración de entidades excluidas a efectos de dicho impuesto»

«6. Cuando la o el contribuyente haya optado por calcular el límite a la aplicación de deducciones en cuota líquida a que se refiere el artículo 67 de esta norma foral en función de un bloque de 5 periodos impositivos consecutivos, lo previsto en los apartados anteriores de este artículo se calculará por referencia al referido bloque de 5 años, debiendo en su caso la o el contribuyente añadir a la cuota líquida del quinto periodo impositivo el importe necesario para alcanzar la tributación mínima requerida, adicionando al mismo un 5 por 100 de dicho importe.»

Quinto. Con efectos para los periodos impositivos iniciados desde el 1 de enero de 2025 y hasta el 31 de diciembre de 2035 se modifican los siguientes preceptos:

Uno. El apartado 2 del artículo 21 queda redactado en los siguientes términos:

«2. Los elementos del inmovilizado material nuevos, excluidos los establecidos en el primero y segundo párrafo del apartado 4 de este artículo, adquiridos por las y los contribuyentes a que se refieren las letras a) y b) siguientes y en las condiciones establecidas en las mismas, podrán amortizarse, a partir de su entrada en funcionamiento, en función del coeficiente que resulte de multiplicar por 1,5 el coeficiente de amortización máximo previsto en la tabla que se recoge en el artículo 17 de esta norma foral, incluyendo los elementos del inmovilizado material contruidos por la propia empresa y los encargados en virtud de un contrato de ejecución de obra suscrito en el periodo impositivo, siempre que su puesta a disposición se produzca dentro de los doce meses siguientes a la conclusión del mismo.

Podrán aplicar lo dispuesto en este apartado las y los contribuyentes siguientes:

a) Las medianas empresas a que se refiere el artículo 13 de esta norma foral.

b) Las y los contribuyentes no incluidos en la letra a) anterior, únicamente respecto de los activos nuevos del inmovilizado material a los que se refiere el artículo 65 de esta norma foral, siempre que cumplan el resto de los requisitos establecidos en este apartado, y no se aplique la libertad de amortización conforme a lo dispuesto en las letras e) y f) del apartado 1 anterior.

En particular, las inversiones en vehículos nuevos eléctricos de batería (BEV), eléctricos de autonomía extendida (REEV), eléctricos de células de combustible (FCV), eléctricos híbridos de células de combustible (FCHV), así como en nuevas infraestructuras de recarga de vehículos eléctricos, según la definición establecida en el Reglamento (UE) 2023/1804 del Parlamento Europeo y del Consejo de 13 de septiembre de 2023 relativo a la implantación de una infraestructura para los combustibles alternativos y por el que se deroga la Directiva 2014/94/UE, rea-

tiere Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren irailaren 13ko 2023/1804/EB Erregelamenduan ezarritako definizioaren arabera. Erregelamendu hori erregai alternatiboetarako azpiegitura bat ezartzeari buruzkoa da, eta 2014/94/EB Zuzentaraua indargabetzen du.

Nolanahi ere, foru arau honen 31. artikuluko 3. apartatuan jasotako turismo ibilgailuei, atoei, ziklomotorrei eta motozikletei dagokienez, aurreko paragrafoetan aipatutako koefizientea inbertsioaren zenbatekoari aplikatuko zaio, betiere xedapen horretan kontzeptu horrengatik aurreikusitako mugak aplikatu ondoren, hala badagokio.»

Bi. 65. artikulua honela geratzen da idatzita:

«65. artikulua. Garapen jasagarria, ingurumen inpaktuaren murriztapena, trantsizio energetikoa eta ekonomia zirkularra sustatzea helburu duten proiektuetan egiten diren inbertsio eta gastuen kenkaria.

1. Zergadunek gastu eta inbertsioen zenbatekoaren 100eko 35 kendu ahal izango dute kuota likidotik, gastu eta inbertsio horiek tipologia hauetakoak badira:

a) Ibilgetu materialeko aktibo berrietan egindako inbertsioak, aktibo horiek iturri berriztagarriak, hidrogeno berdea edo erregai berriztagarriak erabiliz energia sortzeko instalazioak badira.

b) Ibilgetu materialeko aktibo berrietan egindako inbertsioak, aktibo horiek iturri berriztagarrien energia, hidrogeno berdea edo erregai berriztagarriak kontsumitzen dituzten instalazioak edo haiei lotutako ekipamendu energetikoki efizienteak badira.

c) Ibilgetu materialeko aktibo berrietan egindako gastu eta inbertsioak, aktibo horiek iturri berriztagarrien energia, hidrogeno berdea eta erregai berriztagarriak bakarrik garraiatzeko eta banatzeko instalazioak eta haiei lotutako ekipamendu energetikoki efizienteak badira.

d) Teknologia Garbien Euskal Zerrendan sartutako ekipamendu eta instalazioetan egindako inbertsioak.

e) Ibilgetu materialeko aktibo berrietan egindako inbertsioak, aktibo horiek gasak eta emisioak atzitzeko (halakoak erabili, bannatu, garraiatu, likidotu, biltegitratu edo transmititzeko) instalazioak eta haiei lotutako ekipamendu energetikoki efizienteak badira, betiere helburua energia berriztagarriak sortzea, biltegitratze geologiko iraunkorra egitea edo prozesu berriztagarrietan erabiltzea bada.

f) Ibilgetu materialeko aktibo berrietan egindako inbertsioak, aktibo horiek ekonomia zirkularra sustatzea eta hondakinak murriztu, birziklatu eta balorizatzea xede duten instalazioak edo haiei lotutako ekipamendu energetikoki efizienteak badira.

2. Zergadunek hurrengo inbertsioen zenbatekoaren 100eko 35 kendu ahal izango dute kuota likidotik:

a) Ibilgetu materialeko aktibo berrietan egindako inbertsioak eta Euskal Autonomia Erkidegoko organismo ofizialek onarturiko proiektuak gauzatzeko ekitaldian lur kutsatuak garbitzeko izandako gastuak.

b) Ibilgetu materialeko aktibo berrietan egindako inbertsioak, aktibo horiek ondoren adierazten diren helburuetako bat edo batzuk dituzten proiektuak gauzatzeko beharrezkoak badira:

a') Balorizazio materiala eduki ezin dezaketen hondakinen balorizazio energetikoa; ondorio horietarako, ezabatze eragiketarik kanpoan geratzen dira.

Jarduera komertzial edo profesional nagusia hondakinen kudeaketa duten zergadunek ezin izango dute aplikatu apartatu honetan aurreikusitakoa a') letra honetako inbertsioei dagokiez.

lizadas por medianas empresas a que se refiere el artículo 13 de esta norma foral, podrán amortizarse en función del coeficiente que resulte de multiplicar por 1,5 el coeficiente de amortización máximo que corresponda en virtud de lo previsto en la tabla que se recoge en el artículo 17 de esta norma foral.

En cualquier caso, por lo que respecta a los vehículos automóviles de turismo, remolques, ciclomotores y motocicletas, previstos en el apartado 3 del artículo 31 de esta norma foral, el coeficiente resultante referido en los párrafos anteriores se aplicará sobre el importe de la inversión, una vez aplicado, en su caso, los límites que por tal concepto están previstos en aquel precepto.»

Dos. El artículo 65 queda redactado en los siguientes términos:

«Artículo 65. Deducción por inversiones y gastos vinculados a proyectos que procuren el desarrollo sostenible, la reducción del impacto ambiental, transición energética y la economía circular.

1. Las y los contribuyentes podrán deducir de la cuota líquida un 35 por 100 del importe de los gastos e inversiones que respondan a las siguientes tipologías:

a) Inversiones en activos nuevos del inmovilizado material que consistan en instalaciones de generación de energía proveniente de fuentes renovables, hidrógeno verde o combustibles renovables.

b) Inversiones en activos nuevos del inmovilizado material que consistan en instalaciones y en equipamiento eficiente energéticamente vinculado a ellas que consuman energía de fuentes renovables, hidrógeno verde o combustibles renovables.

c) Gastos e inversiones en activos nuevos del inmovilizado material que consistan en instalaciones y en equipamiento eficiente energéticamente vinculado a ellas que faciliten el transporte y la distribución exclusivamente de energía de fuentes renovables, hidrógeno verde o combustibles renovables.

d) Inversiones realizadas en equipamiento e instalaciones incluidas en el Listado Vasco de Tecnologías Limpias.

e) Inversiones en activos nuevos del inmovilizado material que consistan en instalaciones y en equipamiento eficiente energéticamente vinculado a ellas destinadas a la captación de gases y emisiones para su utilización, distribución, transporte, licuefacción, almacenamiento o transmisión, siempre que su destino sea la generación de energías renovables, el almacenamiento geológico permanente o la utilización en procesos renovables.

f) Inversiones en activos nuevos del inmovilizado material que consistan en instalaciones y en equipamiento eficiente energéticamente vinculado a ellas destinadas a la reducción, reciclado y valorización de residuos favoreciendo la economía circular.

2. Las y los contribuyentes podrán deducir de la cuota líquida un 15 por 100 del importe de las siguientes inversiones:

a) Las inversiones realizadas en activos nuevos del inmovilizado material y los gastos incurridos en la limpieza de suelos contaminados en el ejercicio para la realización de aquellos proyectos que hayan sido aprobados por organismos oficiales del País Vasco.

b) Las inversiones realizadas en activos nuevos del inmovilizado material necesarios en la ejecución aplicada de proyectos que tengan como objeto alguno o algunos de los que se indican seguidamente:

a') Valorización energética de aquellos residuos que no puedan ser objeto de valorización material, no quedando incluidas a estos efectos las operaciones de eliminación.

Las y los contribuyentes que tengan como principal actividad comercial o profesional la gestión de residuos no podrán aplicar lo previsto en este apartado en relación a las inversiones relativas a esta letra a').

b') Natura gunetako ingurumena berroneratzea, konpen-
tsazio neurriak edo bestelako borondatezko ekintzak gauzatura,
naturan oinarritutako soluzioetan arreta berezia jarri, ekosiste-
mak berroneratzeko mekanismoak diren aldetik.

Ondorio horietarako, ulertuko da jarduketak ez direla boron-
datezkoak administrazio ebazpen lotesle edo nahitaezko baten
ondorio direnean. Nolanahi ere, administrazio ebazpenagatik
nahitaezkoa den jarduketa gairidituzten duten inbertsioen zatiak
emango du kenkarirako eskubidea.

c') Ur kontsumoa minimizatzea eta ura araztea.

d') Egungo ekipamendu eta instalazioen ordez energia eta
baliabideak eraginkortasun handiagoz erabiltzen dituzten in-
stalazioak jartzea eta ekipamendu eta instalazio berriak erostea,
zeinek teknika erabilgarri onenak (TEO) edo teknika emergenteak
(TE) aplikatzen baitituzte dagozkien erreferentziatzeko dokumentu
sektorialetan (BREF), Europako Parlamentuaren eta Kontse-
iluaren 2010eko azaroaren 24ko 2010/75/EB Zuzentarauan
edo arau baliokideetan ezarritakoaren arabera.

e') Mugikortasuna eta garraio jasangarria, lehorreko ga-
rraioa alde batera utzita, salbu eta trenbidez edo tranbiaz egi-
n-ko.

3. Foru arau honetako 67. artikuluan xedatutakoa xedatu-
ta ere, kenkariaren oinarritik gutxituko da kenkarirako eskubi-
dea ematen duten inbertsio eta gastuak finantzatzeko jasotako
dirulaguntzen zenbatekoa.

4. Artikulu honen 1. apartatuko d) letran aipatzen den ken-
karia zergadunak aplikatuko du, baina, horretarako, ezinbestekoa
izango da zergadunak, Zerga Administrazioak aurrez eskaturik,
txosten arrazoitua aurkeztearekin frogatzeko egindako inber-
tsioak bat datozela Teknologia Garbien Euskal Zerrenda onesten
duen Eusko Jaurlaritzaren Aginduan aipatzen diren ekipo osoekin.
Txosten arrazoitu hori Eusko Jaurlaritzan eskumena duen Sailak
edo hari atxikitako organismo edo entitate batek eman beharko
du.

Artikulu honen 1. apartatuko a), b), c), e) eta f) letretan aipa-
tzen diren kenkariak eta 2. apartatuko a) letran jasotakoa apli-
katu ahal izateko, ezinbestekoa izango da zergadunak frogat-
zea, Zerga Administrazioak hala eskatuta, egindako inbertsioek
letra horietan ezarritako tipologia eta xedeak betetzen dituzte-
la. Hori frogatzeko, txosten arrazoitu bat aurkeztu beharko du,
Eusko Jaurlaritzan eskumena duen Sailak edo hari atxikitako or-
ganismo edo entitate batek emana, edo, bestela, Gipuzkoako
Foru Aldundiak bere eskumenetan oinarrituta emandako ziurta-
giria.

Artikulu honen 2. apartatuko a) letran aipatzen den kenka-
ria aplikatzeko, ezinbestekoa izango da zergadunak, Zerga Ad-
ministrazioak eskatuta, ziurtagiri bidez frogatzea letra horretan
adierazitako beharkezunak betetzen direla. Ziurtagiri hori Gipuz-
koako Foru Aldundian ingurumen gaitan eskumena duen De-
partamentuak edo hari atxikitako organismo edo entitate batek
eman beharko du.

5. Foru arau honen 67. artikuluko 5. apartatuan xedatuta-
koaren ondorioetarako, iritziko da ez dagoela desafektaziorik ar-
tikulu honetan araututako kenkarira biltzen diren aktiboak hiru
garrenei lagatzen zaizkienean legeak hala aginduta.

Era berean, finantza errentamenduko araubidean egindako
inbertsioak ere kenkari honetara bildu ahal izango dira.

6. Artikulu honetan arautzen diren kenkariak zerga honen
edo establezimendu iraunkor bidez jarduten duten ez-egoilia-
rren errentaren gaineko zergaren beste zergadun batzuei trans-
feritu ahal izango zaizkie, foru arauaren 65 bis artikuluan ezarri-
takoaren arabera.

Kenkariak transferitzen badira, horiek sortu dituzten zerga-
dunek ezingo dute kenkaririk aplikatu transferitutako zenbateko
osoari edo partzilarri dagokionez.

b') Regeneración medioambiental de espacios naturales
consecuencia de la ejecución de medidas compensatorias o de
otro tipo de actuaciones voluntarias, con especial atención a las
soluciones basadas en la naturaleza como mecanismos para
regenerar los ecosistemas.

A estos efectos, se entenderá que las actuaciones no son
voluntarias cuando sean consecuencia de una resolución admi-
nistrativa vinculante u obligatoria. En todo caso, dará derecho a
la deducción aquella parte de las inversiones que superen la ac-
tuación obligada por dicha resolución administrativa.

c') Minimización del consumo de agua y su depuración.

d') Sustitución de equipamiento e instalaciones actuales
por instalaciones de mayor eficiencia en el uso de energía y re-
cursos y la adquisición de nuevos equipos e instalaciones con
las mejores técnicas disponibles (MTD) o técnicas emergentes
(TE) en los Documentos sectoriales de Referencia correspon-
dientes (BREF), de acuerdo con lo previsto en la Directiva 2010/
75/UE del Parlamento Europeo y del Consejo, de 24 de noviem-
bre de 2010, o normas equivalentes.

e') Movilidad y transporte sostenible, con exclusión del trans-
porte realizado por vía terrestre, salvo el realizado mediante fe-
rrocarril o tranvía.

3. No obstante lo dispuesto en el artículo 67 de esta nor-
ma foral, la base de la deducción se minorará en el importe de
las subvenciones recibidas para financiar las inversiones y gas-
tos que generen derecho a deducción.

4. La deducción a que se refiere la letra d) del apartado 1
de este artículo se aplicará por la o el contribuyente que, a re-
querimiento de la Administración tributaria, deberá presentar
informe motivado emitido por el Departamento correspondiente
del Gobierno Vasco, o de un organismo o entidad adscrito al
mismo, de que las inversiones realizadas se corresponden con
equipos completos a que se refiere la Orden del Departamento
correspondiente del Gobierno Vasco por la que se aprueba el
Listado Vasco de Tecnologías Limpias.

Las deducciones a que se refieren las letras a), b), c), e) y f)
del apartado 1 de este artículo, así como la deducción a que se
refiere la letra a) del apartado 2 se aplicará por la o el contribu-
yente que, a requerimiento de la Administración tributaria, de-
berá presentar informe motivado del Departamento correspon-
diente del Gobierno Vasco, o de un organismo o entidad adscrito
al mismo, o certificado emitido por la Diputación Foral de Gi-
puzkoa en base a sus competencias, de que las inversiones rea-
lizadas cumplen las tipologías y finalidades establecidas en di-
chas letras.

La deducción a que se refiere la letra b) del apartado 2 de
este artículo se aplicará por la o el contribuyente que, a reque-
rimiento de la Administración tributaria, deberá presentar certi-
ficado emitido por el Departamento competente en Medio Am-
biente de la Diputación Foral de Gipuzkoa o de un organismo o
entidad adscrito al mismo, acreditativo del cumplimiento de los
requisitos expresados en dicha letra.

5. A efectos de lo dispuesto en el apartado 5 del artículo
67 de esta norma foral, se entenderá que no existe desafecta-
ción en el supuesto de que, por imperativo legal, se proceda a
la cesión a favor de terceros de los activos acogidos a la deduc-
ción regulada en este artículo.

Así mismo, se podrán acoger a esta deducción las inversio-
nes realizadas en régimen de arrendamiento financiero.

6. Las deducciones reguladas en el presente artículo po-
drán transferirse conforme a lo establecido en su artículo 65 bis
a otras u otros contribuyentes de este impuesto o del impuesto
sobre la renta de no residentes que operen con mediación de
establecimiento permanente.

Cuando las deducciones sean transferidas, las o los contri-
buyentes que las hayan generado perderán el derecho a aplicar-
las en el importe total o parcial transferido.

7. 67. artikuluan xedatutakoa eragotzi gabe, artikuluhon 1. apartatuan aipatzen diren kenkariak bateraezinak izango dira euren artean. Era berean, bateraezinak izango dira 1. apartatuan aipatutako kenkariak eta artikuluhon 2. apartatuko a) eta b) letretan aipatutakoak.

8. Erregelamendu bidez zehaztu ahal izan da zein kasutan izango den aplikagarria kenkari hau, eta hura aplikatzeko prozedura arautuko da.»

Hiru. 65 bis artikulua gehitzen da, eduki honekin:

«65 bis artikulua. Garapen jasagarria, ingurumen inpaktuaren murriztapena, trantsizio energetikoa edo ekonomia zirkularra sustatzen dituzten proiektuetan parte hartzea.

1. Zerga honen zergadunek edo ez-egoiliarren errentaren gaineko zergaren zergadunek (establezimendu iraunkorraren bidez dihardutenek) parte hartzen badute garapen jasagarria, ingurumen inpaktuaren murriztapena, trantsizio energetikoa edo ekonomia zirkularra sustatzea helburu duten proiektuen finantzaketan, eskubidea izango dute beste zergadun batzuek foru arau honen 65. artikulua arabera sortutako eta 65. artikuluko 6. apartatuaren arabera haiei transferitutako kenkariak eskuratu eta aplikatzeko.

Ondorio horietarako, ulertuko da zergadun batek beste zergadun baten proiektuan parte hartzen duela (garapen jasagarria, ingurumen inpaktuaren murriztapena, trantsizio energetikoa edo ekonomia zirkularra sustatzea helburu duen proiektu batean), diru-kopuruak jartzen dituen proiektuaren kostuak osorik edo partez ordaintzeko, proiektua egiten duen zergadunak kopuru horiek zertan itzuli gabe.

2. Eskuratutako kenkaria artikuluhonetan aurreikusita-koaren arabera aplikatzeko, gainera, baldintza hauek bete beharko dira:

a) Proiektuaren finantzaketan parte hartzen duen zergadunak eta foru arau honen 42. artikuluko 3. apartatuaren arabera hari lotuta dauden pertsonak edo entitateak, parte hartu gabeak izan behar dute, zuzenean edo zeharka, proiektua egiten duen entitatean, kenkaria aplikatu baino lehen.

b) Proiektuaren finantzaketan parte hartzen duen zergadunak eta foru arau honen 42. artikuluko 3. apartatuaren arabera hari lotuta dauden pertsonak edo entitateak, ezin dute eduki zuzeneko edo zeharkako partaidetzarik proiektua egiten duen entitatean, ez proiektua egiten den bitartean ez hura amaitu ondorengo hiru urteetan.

c) Proiektuaren finantzaketan parte hartzen duen zergadunak eta hari lotutako pertsona edo entitateak ezin izango dute eskuratu jabetza intelektualeko edo industrialeko eskubiderik edo beste ezein motatakorik proiektuaren emaitzei dagokienez, eta proiektua egiten duen zergaduna izango da beti horien jabea.

d) Garapen jasagarria, ingurumen inpaktuaren murriztapena, trantsizio energetikoa edo ekonomia zirkularra sustatzea helburu duen proiektua egiten duen zergadunak foru arau honen 65. artikuluko 4. apartatuan aipatzen den txosten arrazoitua eduki beharko du.

Kontratua formalizatzen den egunean txosten arrazoitu hori jaso gabe badago, kenkari hau ez da aplikatuko hura jaso arte.

3. Artikuluhonetan xedatutakoa aplikatzeko, beharrezkoa izango da proiektua egiten duten zergadunak eta haren finantzaketan parte hartzen duen finantzaketa kontratu bat izenpetzea, eta kontratu horretan honako alderdiak zehaztea, besteak beste:

a) Proiektuan parte hartzen duten zergadunen identitatea.

7. Sin perjuicio de lo dispuesto en el artículo 67, serán incompatibles entre sí cada una de las modalidades de deducción relacionadas en el apartado 1 de este artículo. Asimismo, serán incompatibles las modalidades de deducción relacionadas en el apartado 1 con las relacionadas en las letras a) y b) del apartado 2 de este artículo.

8. Reglamentariamente podrán concretarse los supuestos de hecho que determinan la aplicación de la presente deducción y se regulará el procedimiento para su aplicación.»

Tres. Se adiciona un artículo 65 bis, con el siguiente contenido:

«Artículo 65 bis. Participación en proyectos que procuren el desarrollo sostenible, la reducción del impacto ambiental, la transición energética y la economía circular.

1. Las y los contribuyentes de este impuesto o del impuesto sobre la renta de no residentes que operen con mediación de establecimiento permanente, que participen en la financiación de proyectos que procuren el desarrollo sostenible, la reducción del impacto ambiental, la transición energética o la economía circular tendrán derecho a adquirir y aplicar las deducciones generadas por otras u otros contribuyentes conforme al artículo 65 de esta norma foral, y transferidas a aquellas o aquellos según lo establecido en el apartado 6 del artículo 65.

A estos efectos, se entenderá que una o un contribuyente participa en la financiación de proyectos que procuren el desarrollo sostenible, la reducción del impacto ambiental, la transición energética o la economía circular realizado por otra u otro contribuyente cuando aporte cantidades para sufragar la totalidad o una parte de los costes del proyecto, sin que se prevea la devolución de las mismas por parte de la o del contribuyente que realiza el referido proyecto.

2. Para la práctica de la deducción adquirida según lo previsto en este artículo deberán cumplirse, además, las siguientes condiciones:

a) La o el contribuyente que participe en la financiación del proyecto y las personas o entidades vinculadas al mismo, en los términos previstos en el apartado 3 del artículo 42 de esta norma foral, no deberán haber participado directa o indirectamente, con carácter previo a la aplicación de la deducción, en la entidad que realiza el proyecto.

b) La o el contribuyente que participe en la financiación del proyecto y las personas o entidades vinculadas al mismo, en los términos previstos en el apartado 3 del artículo 42 de esta norma foral, no podrán participar directa o indirectamente en la entidad que realiza el proyecto, durante la realización del mismo ni en los tres años siguientes a su finalización.

c) La o el contribuyente que participe en la financiación del proyecto y las personas o entidades vinculadas al mismo no podrán adquirir derechos de propiedad intelectual o industrial o de otra índole respecto de los resultados del mismo, cuya propiedad deberá ser en todo caso de la o del contribuyente que lo realice.

d) La o el contribuyente que realice el proyecto que procure el desarrollo sostenible, la reducción del impacto ambiental, la transición energética o la economía circular deberá estar en posesión del informe motivado a que se refiere el apartado 4 del artículo 65 de esta norma foral.

Cuando a la fecha de formalización del contrato no se dispusiera del mencionado informe motivado, la aplicación de esta deducción quedará suspensivamente condicionada a la recepción del mencionado informe.

3. Para la aplicación de lo dispuesto en el presente artículo será necesaria la suscripción de un contrato de financiación entre la o el contribuyente que realice el proyecto y quien participe en la financiación del mismo, en el que se precisen, entre otros, los siguientes extremos:

a) Identidad de las y los contribuyentes que participan en el proyecto.

b) Garapen jasagarria, ingurumen inpaktuaren murriztapena, trantsizio energetikoa edo ekonomia zirkularra sustatzea helburu duen proiektuaren deskribapena.

c) Proiektuaren aurrekontua.

d) Proiektua finantzatzeko modua, bereizita adieraziz zer zenbateko jarriko dituen proiektua egiten duen zergadunak, zeintzuk jarriko dituen proiektuaren finantzaketan parte hartzen duenak, eta zer zenbateko dagozkien finantza entitateen kredituei, dirulaguntzei eta bestelako laguntza neurriei.

e) Erregelamenduz zehazten diren gainerako kontuak.

4. Artikulu honetan aurreikusitakoaren arabera eskuratu den kenkariak ezin izango du gauditu proiektuaren finantzaketan parte hartzen duen zergadunak ordaindutako zenbatekoak bider 1,20 eginez ateratzen den emaitza.

Soberakina garapen jasagarria, ingurumen inpaktuaren murriztapena, trantsizio energetikoa edo ekonomia zirkularra sustatzen duen proiektua egiten duen zergadunak aplikatu ahal izango du.

Apartatu honetan ezarritako muga proiektua garatzen den zergaldi guztietarako aplikatuko da.

Hala ere, finantzaketan parte hartzen duen zergadunak zergaldian jartzen dituen zenbatekoek ahalbidetzen badute kenkari aplikagarria proiektua egiten duenak sortutakoa baino handiagoa izatea, soberakina hurrengo zergaldietan aplikatu ahal izango da, apartatu honetan aurreikusitako mugarekin.

5. Baldin eta finantzaketa kontratuaren egituraketan hirugarren bat bitartekari aritzen bada eta garapen jasagarria, ingurumen inpaktuaren murriztapena, trantsizio energetikoa edo ekonomia zirkularra sustatzen duen proiektua egiten duen zergadunak bere gain hartzen badu hirugarren horrek jasotzen dituen ordainsariei dagokien kostua, artikulu honetan xedatutakoa aplikatu ahal izateko, beharrezkoa izango da zergadun horrek jasotzen duen finantzaketa garbia –ordainsari horiek deskontatuta– artikulu honetan xedatutakoa aplikatzeagatik finantzaketan parte hartzen duen zergadunak frogatu dezakeen kenkariaren zenbatekoaren 100eko 78koa izatea, gutxienez.

Nolanahi ere, pertsona edo entitate bitartekariak jaso beharreko ordainsariak ezingo dira izan subjektu independenteen artean merkatuko baldintza normaletan adostutakoak baino handiagoak.

6. Artikulu honetan aurreikusitakoaren arabera kenkariak eskuratu eta aplikatu nahi dituzten zergadunek, finantzaketa kontratua formalizatzen den zergaldia amaitu eta hurrengo hila-betean beranduenik, komunikazio bat aurkeztu beharko diote Zerga Administrazioari, erregelamenduz ezarriko diren baldintzetan.

Komunikazioarekin batera, agiri hauek aurkeztu beharko dira gutxienez:

a) Aurreko 3. apartatuan aipatutako finantzaketa kontratua.

b) Aurreko 2. apartatuko d) letran aipatzen den txosten arrazoitua, edo, halakorik oraindik egin ez bada, hura eskatu izanaren frogagarria.

7. Garapen jasagarria, ingurumen inpaktuaren murriztapena, trantsizio energetikoa edo ekonomia zirkularra sustatzen duen proiektuaren finantzaketan parte hartzen duen zergadunaren posizioan subrogatzea oinordetza unibertsaleko kasuetan bakarrik egin ahal izango da.

Dena den, finantzatzailearen kaudimenarekin lotuta dauden salbuespen kasuak gertatzen badira, Zerga Administrazioari baimena eskatu ahal izango zaio garapen jasagarria, inguru-

b) Descripción del proyecto que procure el desarrollo sostenible, la reducción del impacto ambiental, la transición energética o la economía circular.

c) Presupuesto del proyecto.

d) Forma de financiación del proyecto, especificando separadamente las cantidades que aporte la o el contribuyente que realiza el proyecto, las que aporte la o el contribuyente que participe en su financiación y las que correspondan a créditos de instituciones financieras, subvenciones y otras medidas de apoyo.

e) Las demás cuestiones que reglamentariamente se establezcan.

4. La deducción adquirida según lo previsto en este artículo no podrá exceder del importe resultante de multiplicar por 1,20 el importe de las cantidades desembolsadas por la o el contribuyente que participe en la financiación del proyecto.

El exceso podrá ser aplicado por la o el contribuyente que realiza el proyecto que procure el desarrollo sostenible, la reducción del impacto ambiental, la transición energética o la economía circular.

El límite establecido en este apartado se aplicará de manera global para el conjunto de los períodos impositivos durante los que se extienda el proyecto.

No obstante, si la o el contribuyente que participa en la financiación aporta en el período impositivo cantidades que hubieran permitido una deducción superior a la generada por quien realiza el proyecto, el exceso podrá aplicarse en los períodos impositivos siguientes de acuerdo con la limitación prevista en este apartado.

5. En los supuestos en los que se produzca la intermediación de un tercero en la estructuración del contrato de financiación, y el coste correspondiente a los honorarios que perciba sea asumido por la o el contribuyente que procure el desarrollo sostenible, la reducción del impacto ambiental, la transición energética o la economía circular, para que pueda aplicarse lo dispuesto en este artículo, será necesario que la financiación neta que perciba esta o este último, una vez descontados dichos honorarios, sea de, al menos, el 78 por 100 del importe de la deducción que podrá acreditar la o el contribuyente que participa en la financiación por aplicación de lo dispuesto en este artículo.

En todo caso, los honorarios a percibir por la persona o entidad intermediaria no podrán exceder de los que hubieran sido acordados en condiciones normales de mercado entre sujetos independientes.

6. Las o los contribuyentes que pretendan adquirir y aplicar deducciones según lo previsto en este artículo deberán presentar, a más tardar el mes siguiente a la finalización del período impositivo en que se formalice el contrato de financiación, una comunicación a la Administración tributaria en los términos que reglamentariamente se establezcan.

Junto con la comunicación se deberá presentar, al menos, la siguiente documentación:

a) El contrato de financiación a que se refiere el apartado 3 anterior.

b) El informe motivado a que se refiere la letra d) del apartado 2 anterior o, cuando aún no hubiera sido emitido, documentación acreditativa de su solicitud.

7. La subrogación en la posición de la o del contribuyente que participa en la financiación de un proyecto que procure el desarrollo sostenible, la reducción del impacto ambiental, la transición energética o la economía circular será posible únicamente en los supuestos de sucesión universal.

No obstante, cuando se produzcan supuestos excepcionales relacionados con la solvencia de la financiadora o del financiador, se podrá solicitar autorización de la Administración tribu-

men inaktuaren murriztapena, trantsizio energetikoa edo ekonomia zirkularra sustatzen duen proiektua finantzatzeko asmoz jada formalizatuta dauden kontratuetan parte hartzen duen zergadunaren posizioan subrogatzeko.

Orobat, gerora sortutako zirkunstantzia tekniko edo ekonomikoak gertatzen badira, zergadunek baimena eskatu ahal izango diote Zerga Administrazioari garapen jasagarria, ingurumen inaktuaren murriztapena, trantsizio energetikoa edo ekonomia zirkularra sustatzeko asmoz jada abiatu diren proiektuen finantzaketa kontratuak aldatzeko, ordainketen eta gastu eta inbertsioen egutegia zirkunstantzia horietara egokitu dadin.

Baimen eskaerak ekainaren 16ko 17/2015 Foru Dekretuaren bidez onetsitako Sozietateen gaineko Zergaren Erregelamenduko 44. artikuluan jasotako prozeduraren arabera izapidetuko dira. Eskaerak hiru hilabetezko epean aurkeztu beharko dira, aurreko paragrafoetan aipatutako zirkunstantziak gertatzen direnetik aurrera.»

Lau. 67.1. artikuluko b) letra honela geratzen da idatzita:

«b) 65., 65 bis eta 66 bis artikuluetan jasotakoak, zeinen muga kuota likidoaren 100eko 50 izango baita.»

6. artikulua. Aldatzea martxoaren 8ko 2/2005 Foru Araua, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zergen Foru Arau Orokorra.

Aldaketa hauek sartzen dira Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zergen martxoaren 8ko 2/2005 Foru Arau Orokorrean:

Lehen. Foru arau hau indarrean jartzen denetik aurrera onorioekin, xedapen hauek aldatzen dira:

Bat. Honela idatzita gelditzen da 96. artikulua, euskarazko bertsioan:

«96. artikulua. Zerga arloko prozedurak amaitzea.

1. Zerga prozedurak amaitu daitezke ebazpena emateagatik, interesatuak bere asmoan atzera egiteagatik, eskaera oinarritzen duen eskubideari uko egiteagatik, ustekabeko arrazoiak direla-eta prozedurekin aurrera jarraitzea materialki ezinezkoa gertatzeagatik, iraungitzeagatik, errekeritutako obligazioa bete-zeagatik edo ordenamendu juridikoan aurreikusten den beste edozein arrazoiengatik.

2. Ebazpentzat hartuko da amaitzeko era hau aurreikusita duten prozeduretan Zerga Administrazioak modu automatizatu-
tuan ematen duen erantzuna.»

Bi. Honela idatzita gelditzen da 148. artikuluko 1. apartatuaren bigarren paragrafoa, euskarazko bertsioan:

«Egiaztapen eta ikerketa prozeduraren ondorioak foru arau honen 137. artikuluko 2. apartatuan aipatutako ikuskapen aktan bidez dokumentatuko dira.»

Bigarrena. 2026ko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioekin, xedapen hauek aldatzen dira:

Bat. Honela idatzita gelditzen da hamaikagarren xedapen gehigarriaren f) letra:

«f) Erregelamenduz ezartzen diren eta zergapekoak bere titulatasunpean atzerrian dituen kriptoaaktiboei buruzko informazioa, bai eta onuradun edo baimendu gisa agertzea edo beste moduren batean xedatzeko ahalmena izatea dakartenei buruzkoa ere, baldin eta gako kriptografiko pribatuak hirugarrenen izenean babesteko zerbitzuak ematen dituztenek zainduta badaude, kriptoaaktiboak mantendu, biltegitatu eta transferitzeko. Kriptoaaktiboen kontzeptua artikuluko honetan jasotakoaren arabera ulertuko da: Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren maiatzaren 31ko 2023/1114/EB Erregelamenduak, kriptoaaktiboen merkatuei buruzkoak eta 1093/2010/EB zk. eta 1095/2010/EB zk. Erregelamenduak eta 2013/36/EB eta 2019/1937/EB Zuzentarauak aldatzen dituenak, jasotako 3.1.5) artikulua.

taria para la subrogación en la posición de la o del contribuyente que participa en los contratos ya formalizados para la financiación de un proyecto que procure el desarrollo sostenible, la reducción del impacto ambiental, la transición energética o la economía circular.

Asimismo, cuando se produzcan circunstancias técnicas o económicas sobrevenidas, las y los contribuyentes podrán solicitar la autorización de la Administración tributaria para que los contratos de financiación que procuren el desarrollo sostenible, la reducción del impacto ambiental, la transición energética o la economía circular que se encuentren en curso puedan ser modificados para reajustar el calendario de pagos y de gastos e inversiones en función de esas circunstancias.

Las solicitudes de autorización se tramitarán conforme al procedimiento previsto en el artículo 44 del Reglamento del Impuesto sobre Sociedades, aprobado por el Decreto Foral 17/2015, de 16 de junio, debiendo presentarse en el plazo de tres meses desde que se produzcan las circunstancias a que se refieren los párrafos anteriores.»

Cuatro. La letra b) del artículo 67.1 queda redactado en los siguientes términos:

«b) Las contempladas en el artículo 65, 65 bis y 66 bis, cuyo límite será el 50 por 100 de la cuota líquida.»

Artículo 6. Modificación de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa.

Se introducen las siguientes modificaciones en la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa:

Primero. Con efectos a partir de la entrada en vigor de la presente norma foral se modifican los siguientes preceptos:

Uno. El artículo 96, en su versión en euskera, queda redactado en los siguientes términos:

«96. artikulua. Zerga arloko prozedurak amaitzea.

1. Zerga prozedurak amaitu daitezke ebazpena emateagatik, interesatuak bere asmoan atzera egiteagatik, eskaera oinarritzen duen eskubideari uko egiteagatik, ustekabeko arrazoiak direla-eta prozedurekin aurrera jarraitzea materialki ezinezkoa gertatzeagatik, iraungitzeagatik, errekeritutako obligazioa bete-zeagatik edo ordenamendu juridikoan aurreikusten den beste edozein arrazoiengatik.

2. Ebazpentzat hartuko da amaitzeko era hau aurreikusita duten prozeduretan Zerga Administrazioak modu automatizatu-
tuan ematen duen erantzuna.»

Dos. El párrafo segundo del apartado 1 del artículo 148, en su versión en euskera, queda redactado en los siguientes términos:

«Egiaztapen eta ikerketa prozeduraren ondorioak foru arau honen 137. artikuluko 2. apartatuan aipatutako ikuskapen aktan bidez dokumentatuko dira.»

Segundo. Con efectos a partir de 1 de enero de 2026 se modifican los siguientes preceptos:

Uno. La letra f) de la disposición adicional undécima queda redactado en los siguientes términos:

«f) Información sobre los criptoactivos que se determinen reglamentariamente situados en el extranjero de los que se sea titular, o respecto de las cuales se tenga la condición de persona beneficiaria o de alguna otra forma se ostente poder de disposición, custodiados por personas o entidades que proporcionen servicios para salvaguardar claves criptográficas privadas en nombre de terceros, para mantener, almacenar y transferir criptoactivos. El concepto de criptoactivo se entenderá según se define en el artículo 3.1.5) del Reglamento (UE) 2023/1114 del Parlamento Europeo y del Consejo, de 31 de mayo de 2023, relativo a los mercados de criptoactivos y por el que se modifican los Reglamentos (UE) n.º 1093/2010 y (UE) n.º 1095/2010 y las Directivas 2013/36/UE y (UE) 2019/1937.

Aurreko paragrafoetan aurreikusitako betebeharrak Kapitaren zuriak eta terrorismoaren finantzaketa prebenitzeari buruzko apirilaren 28ko 10/2010 Legearen 4.2 artikularen arabera titular erreala direnei ere aplikatuko zaizkie.»

Bi. Honela idatzita gelditzen dira hamabosgarren xedapen gehigarriaren 1., 3., 4. eta 5. apartatuak:

«1. Finantza erakundeek egoki jarduteko arauak aplikatu beharko dituzte kontuen titulartasuna edo kontrola duten pertsonen kontu finantzario jakin batzuei dagokienez, eta Zerga Administrazioari kontu horien inguruko informazioa eman behar diote, xedapen hauek jasotakoari jarraituz: Kontseiluaren otsailaren 15eko 2011/16/EB Zuzentaraua (Kontseiluaren abenduaren 9ko 2014/107/EB Zuzentzarauaren bidez aldatua), fiskaltatearen arloan informazio truke automatikorrako obligazioari buruzkoa; Kontseiluaren urriaren 17ko 2023/2226/EB Zuzentaraua, fiskaltatearen arloko lankidetzaren administratiboari buruzko 2011/16/EB Zuzentaraua aldatzen duena; eta Finantza kontuen informazio truke automatikoari buruz agintari eskudunen artean adostutako Akordio Aldeaniztuna, eta haren Gehigarria.

Era berean, kontu finantzarioen titulartasuna edo kontrola duten pertsonak egoki jarduteko arauen aplikaziotik eratorritako obligazioak bete beharko dituzte, kontu horietan irekitzeko erabili dituzten finantza erakundearen aurrean, beren identifikazioari eta zerga egoitzari dagokienez.

Erregelamenduz garatuko dira egoki jarduteko arauak, bai eta finantza erakundeek kontu finantzarioen titulartasuna edo kontrola duten pertsonak haietan irekitako kontu finantzarioei buruz informatzeko dute betebeharrak ere.»

«3. Zerga arloko arau haustetzat hartuko da honako hauei buruz egoki jarduteko arauetatik eratorritako obligazioak ez betetzea edo behar ez bezala betetzea:

a) Pertsona fisikoen informazioa jakinarazi behar duten kontu finantzarioak identifikatzea.

b) Entitateen informazioa jakinarazi behar duten kontu finantzarioak identifikatzea.

Apartatu honetan jasotako zerga arloko arau haustea 200 euroko isun finkoarekin zehatuko da ez-betetzea gertatu den pertsona bakoitzeko.

Finantza erakunde batek kanpoko zerbitzu emaille batez baliatzen denean informazioa emateko eta behar bezalako arduraz jokatzeko betebeharrak betetzearren, erakunde horren erantzukizuna izaten jarraituko dute betebeharrak horiek.

4. Zerga arau haustea da kontuen titulartasuna edo kontrola duten pertsonak finantza erakundeari datu faltsuak, osatugabeak edo zehaztugabeak komunikatzea, finantza erakundeak aurreko apartatuan aipatutako egoki jarduteko arauak aplikatzu eratorriak diren obligazioak betetzen dituztenean.

Apartatu honetan jasotako zerga arau haustea 300 euroko isun finkoaz zehatuko da.

5. Kontu finantzarioa irekitzeko momentuan lortu beharko dira 2016ko urtarrilaren 1etik aurrera edo, Kontseiluaren urriaren 17ko 2023/2226/EB Zuzentzarauak kontu finantzarioen identifikazioari eta egoitza fiskalari buruz egindako aldaketek bakarrik jarraituz xedapen gehigarri honetan jasotako ondorioetarako halakotzat hartutako kontu finantzarioetarako, 2026ko urtarrilaren 1etik aurrera irekitako kontu finantzarioen titulartasuna edo kontrola duten pertsonak beren identifikazioaren eta zerga egoitzaren inguruan exijigarriak zaizkien aitorpenak. Kontua irekitzeko eskatu denetik aurrera 90 eguneko epean aitorpenak finantza erakundeari ez aurkezteak berekin ekarriko du entitateak

Las obligaciones previstas en los párrafos anteriores se extenderán a quienes tengan la consideración de titulares reales de acuerdo con lo previsto en el artículo 4.2 de la Ley 10/2010, de 28 de abril, de prevención del blanqueo de capitales y de la financiación del terrorismo.»

Dos. Los apartados 1, 3, 4 y 5 de la disposición adicional decimoquinta quedan redactados en los siguientes términos:

«1. Las instituciones financieras deberán aplicar las normas de diligencia debida respecto de determinadas cuentas financieras de personas que ostenten la titularidad o el control, y suministrar información a la Administración tributaria respecto de tales cuentas, conforme a lo dispuesto en la Directiva 2011/16/UE, del Consejo, de 15 de febrero de 2011, relativa a la cooperación administrativa en el ámbito de la fiscalidad, modificada por la Directiva 2014/107/UE, del Consejo, de 9 de diciembre de 2014, por lo que se refiere a la obligatoriedad del intercambio automático de información en el ámbito de la fiscalidad, y por la Directiva (UE) 2023/2226 del Consejo, de 17 de octubre de 2023, por la que se modifica la Directiva 2011/16/UE relativa a la cooperación administrativa en el ámbito de la fiscalidad, y a lo dispuesto en el Acuerdo Multilateral entre Autoridades Competentes sobre intercambio automático de información de cuentas financieras y su Adenda.

Asimismo, las personas que ostenten la titularidad o el control de las cuentas financieras deberán cumplir las obligaciones derivadas de la aplicación de las normas de diligencia debida en lo referido a su identificación y residencia fiscal ante las instituciones financieras en las que se encuentren abiertas las citadas cuentas.

Reglamentariamente se desarrollarán las normas de diligencia debida, así como las obligaciones de suministro de información de las instituciones financieras respecto de las cuentas financieras abiertas en ellas de las personas que ostenten la titularidad o el control de aquéllas.»

«3. Constituye infracción tributaria el incumplimiento o cumplimiento incorrecto de las obligaciones derivadas de las normas de diligencia debida relativas a:

a) La identificación de las cuentas financieras sujetas a comunicación de información de personas físicas.

b) La identificación de las cuentas financieras sujetas a comunicación de información de entidades.

La infracción tributaria prevista en este apartado será sancionada con multa fija de 200 euros por cada persona respecto de la que se hubiera producido el incumplimiento.

Cuando una institución financiera se sirva de un prestador de servicios externo para cumplir las obligaciones de suministro de información y diligencia debida, éstas seguirán siendo responsabilidad de tal institución.

4. Constituye infracción tributaria comunicar a la institución financiera datos falsos, incompletos o inexactos por las personas que ostenten la titularidad o el control de las cuentas financieras en cumplimiento de las obligaciones derivadas de la aplicación por la institución financiera de las normas de diligencia debida a que se refiere el apartado anterior.

La infracción tributaria prevista en este apartado será sancionada con multa fija de 300 euros.

5. En relación con las declaraciones que resulten exigibles a las personas que ostenten la titularidad o el control de las cuentas financieras abiertas a partir de 1 de enero de 2016, o de 1 de enero de 2026 para las cuentas financieras consideradas como tales únicamente en virtud de las modificaciones efectuadas por la Directiva (UE) 2023/2226 del Consejo, de 17 de octubre de 2023, relativas a su identificación y residencia fiscal a los efectos previstos en esta disposición adicional, deberán obtenerse en el momento de la apertura de la cuenta. La falta de aportación de las citadas declaraciones a la institución financiera en el plazo de 90 días desde que se hubiese solicita-

kontuan kargurik, abonurik eta bestelako eragiketak ez egitea harik eta aitorpenak aurkeztu arte.»

Hiru. Beste xedapen gehigarri bat gehitzen da, hogeita bigarren, honela dioena:

«Hogeita bigarren xedapen gehigarria. Elkarrekiko lagundutako arauak aplikatu beharko dituzte, eta informazioa emateko eta, hala badagokio, erregistratzeko obligazioak bete beharko dituzte, eta Kontseiluaren otsailaren 15eko 2011/16/EB Zuzentarauaren 8 bis quinquies artikuluan eta VI. eranskinean xedatutakoaren arabera (zuzentarau hori fiskalitatearen arloko lankidetzaren administrazioari buruzkoa da, eta Kontseiluaren urriaren 17ko 2023/2226/EB Zuzentarauaren bidez aldatutako 77/799/EEE Zuzentzari indargabetzen du), bai eta agintari eskudunen arteko akordio aldean zuzentzen (informazio truke automatikoari buruzkoa) xedatutakoaren arabera ere, kriptoteknologiari buruzko informazioa trukatzeko esparruarekin bat etorritik, eta helburu berekin sinatutako nazioarteko beste akordio batzuetan, xedapen honetan eta erregelamenduz zehazten diren baldintzetan.

1. «Informatzera behartuta dagoen kriptoteknologiari buruzko hornitzailetzat» hartzen diren pertsonak edo entitateak egoki jarduteko arauak aplikatu beharko dituzte, eta informazioa emateko eta, hala badagokio, erregistratzeko obligazioak bete beharko dituzte, eta Kontseiluaren otsailaren 15eko 2011/16/EB Zuzentarauaren 8 bis quinquies artikuluan eta VI. eranskinean xedatutakoaren arabera (zuzentarau hori fiskalitatearen arloko lankidetzaren administrazioari buruzkoa da, eta Kontseiluaren urriaren 17ko 2023/2226/EB Zuzentarauaren bidez aldatutako 77/799/EEE Zuzentzari indargabetzen du), bai eta agintari eskudunen arteko akordio aldean zuzentzen (informazio truke automatikoari buruzkoa) xedatutakoaren arabera ere, kriptoteknologiari buruzko informazioa trukatzeko esparruarekin bat etorritik, eta helburu berekin sinatutako nazioarteko beste akordio batzuetan, xedapen honetan eta erregelamenduz zehazten diren baldintzetan.

Era berean, «kriptoteknologiari erabiltzailetzat» hartzen diren pertsonak edo entitateak eta, entitateen kasuan, erabiltzaile horien «kontrola egiten duten pertsonak» egoki jarduteko arauak aplikatzeko ondoriozko obligazioak bete beharko dituzte identifikazioari eta egoitza fiskalari dagokienez, aurreko paragrafoan aipatzen den araudiari jarraituz.

Erregelamendu bidez garatuko dira egoki jarduteko arauak eta prozedurak, bai eta apartatu honetan aipatzen diren informazioa erregistratzeko eta emateko betebeharrak ere.

Xedapen gehigarri honetan eta hori garatzeko araudian erabiltako terminoak erregelamenduz ezarritako esanahia izango dute, besterik ezarri ezean.

2. Xedapen honetan jasotakoaren ondorioetarako, «informatu beharreko erabiltzailea» eta «informatu zio komunikazioaren mende dagoen pertsona» terminoak Espainiako egoiliarrei edo egoiliar ez direnei buruzkoak izango dira, erregelamendu bidez ezartzen diren salbuespenekin.

3. Informazioa emateko eta, hala badagokio, erregistratzeko obligazioak ez betetzearen ondoriozko arau haustea eta zehazpenak, 1. apartatuan jasotakoak, IV. tituluan xedatutakoari jarraituz arautuko dira, xedapen honetan ezarritako berezitasunekin.

4. Zerga arloko arau haustetatik hartuko da honako hauei buruz egoki jarduteko arauetatik eratorritako obligazioak ez betetzea edo behar ez bezala betetzea:

a) «Kriptoteknologiari erabiltzen dituen pertsona fisikoa» «informatu beharreko erabiltzailea» den ala ez zehaztea.

b) «Kriptoteknologiari erabiltzen dituen entitatea» «informatu beharreko erabiltzailea» edo «entitatea» den, «bartzelutako pertsona» edo «entitate aktiboa» ez dena, non «kontrola egiten duten pertsona» bat edo gehiago «informatu beharreko pertsonak» diren.

Apartatu honetan jasotako zerga arloko arau haustea 200 euroko diruzko isun finkoarekin zehatuko da pertsona bakoitzeko, baldin eta pertsona horri dagokionez egoki jarduteko arauak aplikatzeko ondoriozko obligazioak bete ez badira.

«Informatzera behartuta dagoen kriptoteknologiari buruzko hornitzaile» batek kanpoko zerbitzu emaila bat baliatzen duenean egoki jarduteko obligazioak betetzeko, obligazio horiek hornitzaile horren erantzukizuna izaten jarraituko dute.

do la apertura de la cuenta, determinará que ésta no realice cargos, abonos, ni cualesquiera otras operaciones en la misma hasta el momento de su aportación.»

Tres. Se introduce una nueva disposición adicional, la vigésima segunda, con la siguiente redacción:

«Disposición adicional vigésima segunda. Obligaciones de información y de diligencia debida relativas a la declaración informativa de los «proveedores de servicios de criptoactivos obligados a comunicar información» en el ámbito de la asistencia mutua.

1. Las personas o entidades que tuvieran la consideración de «proveedores de servicios de criptoactivos obligados a comunicar información», deberán aplicar las normas de diligencia debida y cumplir las obligaciones de suministro de información y, en su caso, de registro, conforme a lo dispuesto en el artículo 8 bis quinquies y en el anexo VI de la Directiva 2011/16/UE, del Consejo, de 15 de febrero de 2011, relativa a la cooperación administrativa en el ámbito de la fiscalidad y por la que se deroga la Directiva 77/799/CEE, modificada por la Directiva (UE) 2023/2226 del Consejo, de 17 de octubre de 2023, así como en el Acuerdo Multilateral entre Autoridades Competentes sobre intercambio automático de información de acuerdo con el Marco de intercambio de información sobre criptoactivos, y en otros acuerdos internacionales suscritos con el mismo objetivo, a esta disposición y en los términos que se determinen reglamentariamente.

Asimismo, las personas o entidades que tuvieran la consideración de «usuarios de criptoactivos» y, en el caso de entidades, las «personas que ejercen el control» de dichos usuarios deberán cumplir las obligaciones derivadas de la aplicación de las normas de diligencia debida en lo referido a su identificación y residencia fiscal, de acuerdo con la normativa a que se refiere el párrafo anterior.

Reglamentariamente se desarrollarán las normas de diligencia debida, así como las obligaciones de suministro de información y de registro a que se refiere este apartado.

Los términos utilizados en esta disposición adicional y su normativa de desarrollo tendrán el significado establecido reglamentariamente, salvo que se establezca otra cosa.

2. A efectos de lo previsto en esta disposición, los términos «usuario sujeto a comunicación de información» y «persona sujeta a comunicación de información» se referirán a residentes o no residentes en territorio español, con las exclusiones que se establezcan reglamentariamente.

3. Las infracciones y sanciones derivadas del incumplimiento de las obligaciones de suministro de información y, en su caso, de registro previstas en el apartado 1 se regularán por lo dispuesto en el título IV con las especialidades establecidas en esta disposición.

4. Constituye infracción tributaria el incumplimiento o cumplimiento incorrecto o fuera de plazo de las obligaciones derivadas de las normas de diligencia debida relativas a:

a) La determinación de si la «persona física usuaria de criptoactivos» es un «usuario sujeto a comunicación de información».

b) La determinación de si la «entidad usuaria de criptoactivos» es un «usuario sujeto a comunicación de información» o una «entidad», que no sea una «persona excluida» o una «entidad activa», en la que una o varias «personas que ejercen el control» son «personas sujetas a comunicación de información».

La infracción tributaria prevista en este apartado se sancionará con una multa pecuniaria fija de 200 euros por cada persona respecto de la que se incumplieron las obligaciones derivadas de la aplicación de las normas de diligencia debida.

Cuando un «proveedor de servicios de criptoactivos obligado a comunicar información» se sirva de un prestador de servicios externo para cumplir las obligaciones de diligencia debida, éstas seguirán siendo responsabilidad de tal proveedor.

5. Zerga arloko arau haustea da informazio faltsua, osatugabea edo zehaztugabea ematea «kriptoaktiboen erabiltzaileek» edo erabiltzaile horien «kontrola egiten duten pertsonak» «informatzera behartuta dauden kriptoaktiboen zerbitzuen hornitzaileei», hornitzaileak aurreko apartatuan aipatzen diren egoki jarduteko arauak aplikatzetik eratorritako obligazioak betetz.

Apartatu honetan jasotako zerga arloko arau haustea 300 euroko diruzko isun finkoarekin zehatuko da.

6. «Kriptoaktiboen erabiltzaile» batek edo, entitateen kasuan, erabiltzaile horren «kontrola egiten duten pertsonak» egoki jarduteko arauak jarraituz eskatzen den informazioa ematen ez badiote «informatzera behartuta dagoen kriptoaktiboen zerbitzu hornitzaileari», hornitzailearen hasierako eskaeraren ondoren bi oroigarri jaso badiira eta hasierako eskaeratik 60 egun naturaleko epea igaro bada, hornitzaile horrek «kriptoaktiboen erabiltzaileari» galaraziko dio «informatu beharreko eragiketak» egitea.

7. Zerga Administrazioak erabakiko du «informatzera behartuta dagoen kriptoaktiboen hornitzailea» den «kriptoaktiboen operadoreari» kautelazko baja ematea dagokion erroldan, baldin eta bi errekerimenduren ondoren ez badu betetzen 1. apartatuan aipatzen den informatzeko obligazioa. Baja gehienez ere 90 egun naturaleko epean egingo da, bigarren errekerimendutik aurrera, baina inoiz ez 30 egun natural igaro baino lehen.

Baja erabaki ondoren, operadoreak alta berriro egiteko aukera izango du, baldin eta Zerga Administrazioari berme egokiak ematen badizkio informazio obligazioa betetzeko konpromisoa hartzeko, bete gabe dauden informazio hornidurak barne. Ondorio horietarako, Zerga Administrazioak berme egokitzat jo ahal izango du erantzukizunpeko adierazpen bat edo zerga araudian jasotako beste edozein berme. Zerga Administrazioak berme horiek egokitzea erabaki ahal izango du, hala badagokio, errolda egoera egiaztatu ondoren, abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuaren bidez onetsitako zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamenduaren 76. artikuluan eta ondorengoetan aipatzen diren errolda egiaztapeneko jarduketak eta prozeduren bidez.

8. «Kriptoaktiboen erabiltzaileei» eta, entitateen kasuan, erabiltzaile horien «kontrola egiten duten pertsonak» eska dakizkiekeen aitortpenak, xedapen gehigarri honetan aipatzen diren egoki jarduteko arauak aplikatzeko eta informazioa emateko eta, hala badagokio, erregistrarako obligazioak betetzeko erabilgaitako dokumentu frogak, erregistroak eta edozein informazio gorde eta Zerga Administrazioaren esku utzi beharko dira erabiltzaile horien «informatu beharreko eragiketei» buruzko informazioa eman behar den urtearen ondorengo bosgarren urtea amaitu arte.

Foru arau honetako arau orokorreari jarraituz xedapen gehigarri honetan aipatzen diren informazioa emateko eta, hala badagokio, erregistratzeko betebeharrak egiaztatzeko eta ikertzeko ahalmenak alde batera utzi gabe, Zerga Administrazioak egiaztatu eta ikertu ahal izango du «informatzera behartuta dauden kriptoaktiboen zerbitzuen hornitzaileek» aplikatu behar dituzten egoki jarduteko arauak betetzen diren.

9. «Informatzera behartuta dagoen kriptoaktiboen zerbitzuen hornitzaile» orok informazioa komunikatzera behartuta dagoen pertsona fisiko bakoitzari informatu beharko dio xedapen honetan aipatzen den informazio hori Zerga Administrazioari emango zaiola eta dagokion Estatuari transferituko zaiola, 2011/16/EB Zuzentarauaren eta xedapen honetan adierazitako nazioarteko akordioen arabera. Era berean, «informatzera behartuta dagoen kriptoaktiboen zerbitzuen hornitzaileak» behar besteko aurrerapenarekin emango dio pertsona fisikoari jasotzeko eskubidea duen informazio guztia, bere datu pertsonalak babesteko eskubidea baliatu

5. Constituye infracción tributaria comunicar información falsa, incompleta o inexacta a los «proveedores de servicios de criptoactivos obligados a comunicar información» por los «usuarios de criptoactivos» o por las «personas que ejercen el control» de dichos usuarios en cumplimiento de las obligaciones derivadas de la aplicación por el proveedor de las normas de diligencia debida a que se refiere el apartado anterior.

La infracción tributaria prevista en este apartado se sancionará con multa pecuniaria fija de 300 euros.

6. Cuando un «usuario de criptoactivos» o, en el caso de entidades, las «personas que ejercen el control» de dicho usuario no faciliten al «proveedor de servicios de criptoactivos obligado a comunicar información» la información exigida con arreglo a las normas de diligencia debida, habiendo recibido dos recordatorios tras la solicitud inicial del proveedor y transcurrido un plazo de 60 días naturales desde la solicitud inicial, dicho proveedor impedirá al «usuario de criptoactivos» la realización de las «operaciones sujetas a comunicación de información».

7. La Administración tributaria acordará la baja cautelar en el censo correspondiente del «operador de criptoactivos» que sea un «proveedor de criptoactivos obligado a comunicar información» cuando no cumpla la obligación de informar a que se refiere el apartado 1 después de dos requerimientos. La baja se efectuará en un plazo máximo de 90 días naturales desde el segundo requerimiento, pero nunca antes de que transcurran 30 días naturales desde el mismo.

Una vez acordada la baja, el operador sólo podrá cursar el alta de nuevo si ofrece a la Administración tributaria garantías adecuadas de que se compromete a cumplir la obligación de información, incluidos aquellos suministros de información pendientes de cumplir. A estos efectos, la Administración tributaria podrá considerar como garantía adecuada una declaración responsable o cualquier otra garantía prevista en la normativa tributaria. La Administración tributaria podrá acordar la adecuación de dichas garantías previa verificación, en su caso, de su situación censal a través de las actuaciones y procedimientos de comprobación censal a que se refieren los artículos 76 y siguientes del Reglamento por el que se desarrollan determinadas obligaciones tributarias formales, aprobado por el Decreto Foral 47/2013, de 17 de diciembre.

8. Las declaraciones que resulten exigibles a los «usuarios de criptoactivos» y, en el caso de entidades, a las «personas que ejercen el control» de dichos usuarios, las pruebas documentales, los registros y cualquier información utilizada para aplicar las normas de diligencia debida y para cumplir las obligaciones de suministro de información y, en su caso, de registro a que se refiere esta disposición adicional deberán conservarse y mantenerse a disposición de la Administración tributaria hasta la finalización del quinto año siguiente a aquel en el que se deba suministrar la información sobre las «operaciones sujetas a comunicación de información» de dichos usuarios.

Sin perjuicio de las facultades de comprobación e investigación de las obligaciones de suministro de información y, en su caso, de registro a que se refiere esta disposición adicional conforme a las normas generales de esta norma foral, la Administración tributaria podrá comprobar e investigar el cumplimiento de las normas de diligencia debida que deban aplicar los «proveedores de servicios de criptoactivos obligados a comunicar información».

9. Todo «proveedor de servicios de criptoactivos obligado a comunicar información» deberá informar a cada persona física sujeta a comunicación de información que la información sobre la misma a que se refiere la presente disposición, será suministrada a la Administración tributaria y transferida al Estado que corresponda con arreglo a la Directiva 2011/16/UE y los acuerdos internacionales indicados en la presente disposición. Asimismo, el «proveedor de servicios de criptoactivos obligado a comunicar información» facilitará a la persona física con suficiente antelación toda la información que esta tenga derecho a

ahal izan dezan, eta, nolanahi ere, bildutako informazioa Zerga Administrazioari eman aurretik.»

7. artikulua, Aldatzea maiatzaren 9ko 1/2025 Foru Araua, Gipuzkoako Lurralde Historikoko zerga sistemaren erreforma eta zerga arloko beste aldaketa batzuk onestekoa.

2026ko urtarilaren 1etik aurrerako ondorioekin, aldaketa hauek sartzen dira Gipuzkoako Lurralde Historikoko zerga sistemaren erreforma eta zerga arloko beste aldaketa batzuk onesten dituen maiatzaren 9ko 1/2025 Foru Arauan:

Bat. 7. artikuluko laugarren apartatua honela geratzen da idatzita:

«Lau. 37. artikuluari e) letra gehitzen zaio, eduki honekin:

«e) Gizarte aurreikuspeneko sistemetara egindako ekarpenetatik eta kontribuzio enpresarialetatik zuzenean eratorritako etekin positiboak, foru arau honen 18. artikuluko a) letran aurreikusitako prestazioak eragiten dituen kontingentzia edo zirkunstantzia gertatzen denean agerian jarritakoak. Kanpoan geratzen dira prestazio hauek: artikuluko horretako 1., 2. eta 4. zenbakietan jasotakoak –azken kasu horretan, gizarte aurreikuspeneko mutualitateek langile autonomoen Gizarte Segurantzaren erregimen bereziaren sistema alternatibo gisa jarduten dutenean– eta 6. zenbakian aipatutakoak.

Ondorio horietarako, etekintzat hartuko da zergadunaren eskubide ekonomikoaren eta egindako ekarpen eta kontribuzioen arteko diferentzia positiboa.

Letra honetan aurreikusitako etekinek eskubide ekonomiko guztiekiko hartzen duten proportzioa prestazioa eragiten duen kontingentzia edo zirkunstantzia gertatzen den unean kalkulatu da, eta aldaketarik gabe mantenduko da prestazioa jasotzen den denbora osoan, kobratzeko era edozein dela ere.»

Bi. 7. artikuluko hamargarren apartatua honela geratzen da idatzita:

«Hamar. 104.1 artikuluari m) letra gehitzen zaio, eduki honenkin:

«m) 19.2 artikuluko b) letran aurreikusitako araubidearen aplikazioa, 2025eko abenduaren 31n indarrean zeukan idazketa (hogeita hamazazpigarren xedapen iragankorrean jasotakoa) aintzat hartuta.»

Hiru. 7. artikuluko hamalagarren apartatua honela geratzen da idatzita:

«Hamalau. Berrogeita bigarren xedapen gehigarri bat sartzen da testuan, honela dioena:

«Berrogeita bigarren xedapen gehigarria. Gizarte aurreikuspeneko sistemei egindako ekarpenetatik eta kontribuzio enpresarialetatik zuzenean eratorritako etekin positiboak.

Aurreikuspen sistemari egindako lehen ekarpena 2026ko urtarilaren 1a baino lehen egin bada, eta behartutako entitateek oraindik ez badute ezagutzen gizarte aurreikuspeneko sistemetan integratutako eskubide ekonomikoaren zein zati dagokion foru arau honen 37.e) artikuluan aipatzen den etekinari, eta, beraz, datu hori Zerga Administrazioaren esku jartzen ez badute, aipatutako etekina honako hau izango da: prestazioak jasotzen dituen pertsonak aurreikuspen sisteman duen antzintasun urte bakoitzagatik jasotako prestazioaren zenbateko osoari 100eko 1eko portzentajea aplikatzearen emaitza, prestazio horien 100eko 35eko mugarekin.

Prestazioak jasotzen dituenak aurreikuspen sisteman duen antzintasun zehazteko, prestazioaren arrazoa den kontingentzia edo zirkunstantzia gertatu arte igarotako urte kopurua konputatuko da.

recibir para que pueda ejercer su derecho a la protección de sus datos personales y, en cualquier caso, antes de que la información por él recopilada sea suministrada a la Administración tributaria.»

Artículo 7. *Modificación de la Norma Foral 1/2025, de 9 de mayo, por la que se aprueban la reforma del sistema tributario del Territorio Histórico de Gipuzkoa, y otras modificaciones tributarias.*

Con efectos a partir de 1 de enero de 2026, se introducen las siguientes modificaciones en la Norma Foral 1/2025, de 9 de mayo, por la que se aprueban la reforma del sistema tributario del Territorio Histórico de Gipuzkoa, y otras modificaciones tributarias:

Uno. El apartado cuatro del artículo 7 queda redactado en los siguientes términos:

«Cuatro. Se añade una letra e) al artículo 37 con el siguiente contenido:

«e) Los rendimientos positivos procedentes directamente de las aportaciones y contribuciones empresariales a los sistemas de previsión social que se pongan de manifiesto en el momento de acaecer la contingencia o circunstancia que causa las prestaciones contempladas en la letra a) del artículo 18 de esta norma foral, excepto las previstas en los números 1.º, 2.º y 4.º cuando las mutualidades de previsión social actúen como sistemas alternativos al régimen especial de la Seguridad Social de los trabajadores por cuenta propia o autónomos, así como en el número 6.º

A estos efectos se considerarán rendimientos la diferencia positiva entre los derechos económicos de la persona contribuyente y las aportaciones y contribuciones realizadas.

La proporción que sobre la totalidad de los derechos económicos representen los rendimientos previstos en esta letra se calculará en el momento de acaecer la contingencia o circunstancia que causa la prestación y permanecerá invariable durante todo el periodo en que se perciba la prestación, con independencia de la forma de cobro.»

Dos. El apartado diez del artículo 7 queda redactado en los siguientes términos:

«Diez. Se adiciona la letra m) al artículo 104.1 con el siguiente contenido:

«m) La opción por aplicar el régimen previsto en la letra b) del artículo 19.2, en su redacción vigente a 31 de diciembre de 2025, prevista en la disposición transitoria trigésima sexta.»

Tres. El apartado catorce del artículo 7 queda redactado en los siguientes términos:

«Catorce. Se añade una disposición adicional cuadragésima segunda, con el siguiente contenido:

«Disposición adicional cuadragésima segunda. Rendimientos positivos procedentes directamente de las aportaciones y contribuciones empresariales a los sistemas de previsión social.

Siempre que la primera aportación al sistema de previsión se haya realizado con anterioridad a 1 de enero de 2026 y las entidades obligadas no dispongan de la información relativa a la parte de los derechos económicos integrados en los sistemas de previsión social que se corresponda con el rendimiento a que se refiere el artículo 37.e) de esta norma foral, no poniendo por ello a disposición de la Administración tributaria ese dato, el citado rendimiento será el importe resultante de aplicar el porcentaje del 1 por 100 sobre la cuantía total de la prestación percibida por cada año de antigüedad de la persona perceptora de las prestaciones en el sistema de previsión, con el límite del 35 por 100 de las citadas prestaciones.

A estos efectos, para la determinación de la antigüedad de la persona perceptora de las prestaciones en el sistema de previsión, se computará el número de años hasta el momento de acaecer la contingencia o circunstancia que causa la prestación.

Behartutako entitateek ez badute ezagutzen zein antzina-tasun duen jasotzaileak gizarte aurreikuspeneko sisteman, eta, beraz, datu hori ezin badute jarri Zerga Administrazioaren esku, xedapen gehigarri honetako lehen paragrafoan aipatzen den etekina jasotako prestazioaren zenbateko osoari 100eko 25eko portzentajea aplikatuta kalkulatuko da.

Erregelamendu bidez, bestelako erregelak ezarri ahal izan-go dira xedapen gehigarri honetan xedatutakoa aplikatzeko.»»

Xedapen gehigarri bakarra. Hirugarren baten bitartekaritza finantzaketa-kontratu baten egituraketan.

64 bis artikuluko 5. apartatuan eta 66 ter artikuluko 9. apartatuan aurreikusitako beharkizuna, finantzaketa kontratuaren egituraketan hirugarren baten bitartekaritza gertatzen denean jaso beharreko gutxieneko finantzaketa garbiari buruzkoa (foru arau honek emandako idazketa aintzat hartuta), ez zaie aplika-tuko 2026ko urtarrilaren 1a baino lehen izenpetutako finantza-keta kontratuei.

Lehen xedapen iragankorra. 2025ean diru birtualari buruz informatzeko obligazioak.

2025eko urtarrilaren 1etik abenduaren 31ra bitarteko epealdian, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko urtarrilaren 17ko 3/2014 Foru Arauaren hamargarren xedapen gehigarriko 6. eta 7. apar-tatuen edukia Zerga iruzurra prebenitzeko eta haren aurka egi-teko neurriak onesten dituen abenduaren 20ko 4/2022 Foru Arauaren 2. artikuluko hirugarren apartatuaren bidez ezarritakoa izango da.

Bigarren xedapen iragankorra. 2025ean moneta birtuale-kin egindako eragiketei buruz informatu beharra.

Gipuzkoako Lurralde Historikoko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko urtarrilaren 17ko 3/2014 Foru Arauaren hamargarren xedapen gehigarriaren 7. apartatuak moneta bir-tualekin egindako eragiketei buruz informatzeko ezarritako obli-gazioa, erregelamenduz finkatutako terminoetan bete beharko da 2025. urtean egindako eragiketei dagokienez.

Xedapen indargabetzaile bakarra. Arauak indargabetzea.

Indargabeturik geratzen dira foru arau honetan xedatutakoa-rekin bat ez datozen maila bereko edo beheragoko arau guztiak.

Zehazki, 2026ko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioekin, indarrik gabe geratzen da Gipuzkoako Lurralde Historikoko Per-sona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko urtarrilaren 17ko 3/2014 Foru Arauaren hamargarren xedapen gehigarria-ren 7. apartatua, foru arau honetako bigarren xedapen iragan-korrean xedatutakoa eragotzi gabe.

Azken xedapenetako lehena. Europar Batasuneko zuzenbi-dea txertatzea.

Foru arau honen bitartez, partzialki ekartzen da Gipuzkoako ordenamendu juridikora Kontseiluaren 2023ko urriaren 17ko (EB) 2023/2226 Zuzentaraua, fiskalitatearen arloko administrazio lankidetzari buruzko 2011/16/EB Zuzentaraua aldatzen duena.

Azken xedapenetako bigarrena. Arauak emateko ahalmena.

Diputatuen Kontseiluari eta, hala badagokio, Ogasun eta Fi-nantza Departamentuko foru diputatuari baimena ematen zaie foru arau hau garatu eta aplikatzeko behar diren xedapen guztiak eman ditzaten.

Azken xedapenetako hirugarrena. Indarrean jartzea eta on-dorioak.

Foru arau hau Gipuzkoako ALDIZKARI OFIZIALEAN argitaratu eta biharamunean jarriko da indarrean, bere xedapenetan espresu-ki jasotzen diren ondorioak eragotzi gabe.

Cuando las entidades obligadas no dispongan de la informa-ción relativa a la antigüedad de la persona perceptora en el sis-tema de previsión social, no poniendo por ello a disposición de la Administración tributaria ese dato, el rendimiento a que se re-fiere el primer párrafo de esta disposición adicional será el im-porte resultante de aplicar el porcentaje del 25 por 100 sobre la cuantía total de la prestación percibida.

Reglamentariamente podrán establecerse reglas adicionales para la aplicación de lo dispuesto en esta disposición adicio-nal.»»

Disposición adicional única. Intermediación de un tercero en la estructuración de un contrato de financiación.

El requisito previsto en el apartado 5 del artículo 64 bis y en el apartado 9 del artículo 66 ter, en la redacción dada por la presente norma foral, relativo a la financiación neta mínima a percibir cuando se produzca la intermediación de un tercero en la estructuración del contrato de financiación, no será de apli-cación a los contratos de financiación suscritos con anteriori-dad a 1 de enero de 2026.

Disposición transitoria primera. Obligaciones de informa-ción sobre monedas virtuales en 2025.

En el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de di-ciembre de 2025, el contenido de los apartados 6 y 7 de la dis-posición adicional décima de la Norma Foral 3/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del Territorio Histórico de Gipuzkoa, será el aprobado por el aparta-do tres del artículo 2 de la Norma Foral 4/2022, de 20 de di-ciembre, por la que se aprueban medidas de prevención y lucha contra el fraude fiscal.

Disposición transitoria segunda. Obligación de informar so-bre las operaciones realizadas con monedas virtuales en el año 2025.

La obligación de informar sobre operaciones con monedas virtuales en el apartado 7 de la disposición adicional décima de la Norma Foral 3/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del Territorio Histórico de Gipuz-koa, deberá cumplirse en los términos señalados reglamenta-riamente respecto de las operaciones realizadas en el año 2025.

Disposición derogatoria única. Derogación normativa.

Quedan derogadas cuantas normas de igual o inferior rango se opongan a lo dispuesto en esta norma foral.

En particular, con efectos desde 1 de enero de 2026, sin perjuicio de lo dispuesto en la disposición transitoria segunda de la presente norma foral, quedará derogado el apartado 7 de la disposición adicional décima de la Norma Foral 3/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físi-cas del Territorio Histórico de Gipuzkoa.

Disposición final primera. Incorporación del derecho de la Unión Europea.

Mediante la presente norma foral se incorpora parcialmente al ordenamiento jurídico guipuzcoano la Directiva (UE) 2023/2226 del Consejo, de 17 de octubre de 2023, por la que se mo-difica la Directiva 2011/16/UE relativa a la cooperación admi-nistrativa en el ámbito de la fiscalidad.

Disposición final segunda. Habilitación normativa.

Se autoriza al Consejo de Gobierno Foral y, en su caso, al di-putado o a la diputada foral del Departamento de Hacienda y Fi-nanzas, para dictar cuantas disposiciones sean necesarias para el desarrollo y aplicación de la presente norma foral.

Disposición final tercera. Entrada en vigor y efectos.

La presente norma foral entrará en vigor el día siguiente al de su publicación en el BOLETÍN OFICIAL de Gipuzkoa, sin perjuicio de los efectos expresos previstos en sus preceptos.