

GIPUZKOAKO LURRALDE HISTORIKOKO
XEDAPEN OROKORRAK

1

DISPOSICIONES GENERALES DEL
TERRITORIO HISTÓRICO DE GIPUZKOA

GIPUZKOAKO FORU ALDUNDIA

DIPUTATU NAGUSIA

4/2025 Foru Araua, azaroaren 24koa, zenbait finantza entitatearen interes eta komisioen marjinen gaineko zergari buruzkoa.

GIPUZKOAKO DIPUTATU NAGUSIAK

Jakinarazten dut Gipuzkoako Batzar Nagusiek onetsi dutela «4/2025 Foru Araua, azaroaren 18koa, zenbait finantza entitatearen interes eta komisioen marjinen gaineko zergari buruzkoa»; 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, Gipuzkoako diputatu nagusia. (8040)

HITZAURREA

2025eko apirilaren 30ean, argitara eman zen *Estatuko Aldizkari Ofizialean* apirilaren 29ko 3/2025 Legea, zeinaren bidez aldatzen baita maiatzaren 23ko 12/2002 Legea, Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia Ituna onesten duena. Lege horretan jasota gelditzen da Ekonomia Itunaren Batzorde Mistoak 2024ko abenduaren 23ko bilkuran adostutako akordioa, besteak beste zenbait finantza entitatearen interes eta komisioen marjinen gaineko zerga ituntzea aurreikusten duena.

Zerga hori ituntzeko arrazoia Ekonomia Itunaren bigarren xedapen gehigarrian bilatu beharra dago. Izan ere, bertan xedatzen da ezen, baldin eta Estatuaren tributuei buruzko ordenamendu juridikoan erreformaren bat egiten bada eta erreforma horrek tributuen ituntzeari eragiten badio, edo araugintzarako eskumenen banaketa aldatzen bada eta aldaketa horrek zeharkako zergapetzearen eremuari eragiten badio, edo figura tributario edo konturako ordainketa berriren bat sortzen bada, bi administrazioek, ados jarrita, ordenamendu horretan izandako alaketetara egokituko dutela Ekonomia Ituna.

Alde horretatik, adierazi beharra dago 2024ko abenduaren 21eko *Estatuko Aldizkari Ofizialean* abenduaren 20ko 7/2024 Legea argitaratu zela, eta haren azken xedapenetako bederatzigarrenean beste figura tributario bat sortu dela, zenbait finantza entitatearen interes eta komisioen marjinen gaineko zerga hain zuzen.

Zenbait finantza entitatearen interes eta komisioen marjinen gaineko zerga araudi autonomoko tributu itundu gisa eratzten da, eta haren konexio puntuak finkatzeko, araudi aplikagarriari eta ikuskapenari dagokienez, sozietateen gaineko zergaren edo ez-egoiliarren errentaren gaineko zergaren araudia hartzen da kontuan, foru lurraldekoa edo lurralde erkidekoa, kasuan kasu. Ordainarazpenari dagokionez, zergaldian zehar lurralde bakoitzean egiten den eragiketa bolumenari erreparatzen zaio, Ekonomia Itunak sozietateen gaineko zergarako ezartzen dituen ordainarazpen arauak aplikatuz.

DIPUTACIÓN FORAL DE GIPUZKOA

DIPUTADA GENERAL

Norma Foral 4/2025, de 24 de noviembre, del impuesto sobre el margen de intereses y comisiones de determinadas entidades financieras.

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 4/2025, de 18 de noviembre, del impuesto sobre el margen de intereses y comisiones de determinadas entidades financieras», 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 de Gipuzkoa, Eider Mendoza Larrañaga. (8040)

PRÉAMBULO

Con fecha 30 de abril de 2025 se publicó en el *Boletín Oficial del Estado* 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, que concreta el acuerdo alcanzado en la sesión celebrada el 23 de diciembre de 2024 en el seno de la Comisión Mixta de Concierto Económico, para la concertación, entre otros, del impuesto sobre el margen de interés y comisiones de determinadas entidades financieras.

La concertación de este impuesto obedece a lo dispuesto en la disposición adicional segunda del Concierto Económico, que establece 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, a la pertinente adaptación del Concierto Económico a las modificaciones que hubiese experimentado el referido ordenamiento.

Al respecto, es importante indicar que el 21 de diciembre de 2024 se publicó en el *Boletín Oficial del Estado* la Ley 7/2024, de 20 de diciembre, en cuya disposición final novena se establece una nueva figura tributaria, un impuesto sobre el margen de intereses y comisiones de determinadas entidades financieras.

El impuesto sobre el margen de intereses y comisiones de determinadas entidades financieras se configura como un tributo concertado de normativa autónoma, y los puntos de conexión, en lo que respecta a la normativa aplicable e inspección del impuesto, se fijan atendiendo a la normativa, foral o común, del impuesto sobre sociedades o del impuesto sobre la renta de no residentes que resulte de aplicación. En cuanto a la exacción, se atiende al volumen de operaciones realizado a lo largo del periodo impositivo en cada territorio, aplicando las reglas de exacción dispuestas para el impuesto sobre sociedades en el Concierto.

Tributu hau zuzeneko zerga bat da, aldi baterakoa, zeinaren xedea baita kreditu entitateek, atzerriko kreditu entitateen sukurtsalek eta kredituko finantza establezimenduek lortutako interes eta komisioen marjina positiboa zergapetzea, marjina hori Espainiako lurraldean egindako jardueratik datorrenean. Atzerrian kokatutako sukurtsalei egozgarri zaien marjina kanpo geratzen da, beraz.

Zergaren elementurik esanguratsuenen artean, aipatzekoa da haren oinarri likidagarria kalkulatu dela zerga oinarriari hainbat murriztapen aplikatuta: 100 milioi euroko murriztapen generikoa, banku fundazioen ongintza eta gizarte ekintzetara bideratutako zenbatekoen murriztapena, eta sozietate kooperatiboen eremuan egiten diren nahitaezko ekarpen jakin batzuen murriztapena.

Bestalde, zergaren eskalan bost karga tasa bereizten dira; hasierako tasa 100eko 1ekoa da, oinarri likidagarriaren lehen 750 milioiei aplikatzen zaiena, eta, altuena, 100eko 7koa, gutxienez 5.000 milioiko oinarri likidagarrien kasuan aplikatzen da.

Bestalde, finantza entitateak zergarengatik ordaindu beharreko kuota likidatzailea kalkulatzeko, kuota osotik sozietateen gaineko zergan izandako kuota efektiboaren 100eko 25 gutxituko da; atzerriko kreditu entitateen sukurtsalen kasuan, portzentaje hori ez-egoiliarren errentaren gaineko zergaren kuota likidatzailea izango da.

Azkenik, kenkari bat ezartzen da finantza baliabideak eskuratzeari errazten duten kutxazain automatikoak ezarri eta hobetuz.

Gainera, aparteko kenkari bat aplikatzen da zergadunaren funts propio guztien gaineko errentagarritasunaren adierazle 100eko 11 baino txikiagoa denean.

Kenkari hauek aintzat hartuko dira ordainketa zatikatuaren zenbatekoa kalkulatzeko garaian, hain zuzen ere, zergadunek uneko zergaldiko abenduaren lehen 25 egun naturalen barruan sartu behar dutena.

Zergaldia bat etorriko da finantza entitatearen ekitaldi ekonomikoarekin, eta zergaren sortzapena zergaldiaren azken egunean gertatuko da. Hala ere, zergaldia lehenago amaitu daiteke kreditu entitateak, finantza establezimenduak edo atzerriko sukurtsalak jarduera uzten duenean.

Zergaren kudeaketari dagokionez, zergadunak behartuta daude zerga autolikidatzailea eta zerga zorra ordaintza zergaldia amaitu ondorengo bederatzigarren hilabetearen lehen 25 egunen barruan. Amaitzeko, argitzen da oinarri likidagarria positiboa ez denean zergadunak ez daudela behartuta autolikidatzailea aurkeztera.

Azkenik, foru arau honek 23 artikuluko, xedapen iragankor bat eta azken hiru xedapen ditu.

1. artikulua. Zergaren izaera eta xedea.

Zenbait finantza entitateen interes eta komisioen marjina gaineko zerga zuzeneko tributu bat da, kreditu entitateek, atzerriko kreditu entitateen sukurtsalek eta kredituko finantza establezimenduek lortutako interes eta komisioen marjina zergapetzen duena Espainiako lurraldean egindako jardueratik datorrenean.

2. artikulua. Aplikazio eremu subjektiboa.

1. Foru arau honetan xedatutakoa foru arau honen 7. artikuluko a) eta b) letretan aipatzen diren zergadunei aplikatuko zaie, Sozietateen gaineko Zergari buruzko urtarilaren 17ko 2/2014 Foru Arauaren 2. artikuluko 1., 2. eta 3. apartatuaren jasotako arauak jarraituz.

2. Era berean, foru arau honetan xedatutakoa berdin aplikatuko zaie atzerriko kreditu entitateek Espainiako lurraldean dituzten sukurtsalei, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari buruzko abenduaren 10eko 16/2014 Foru Arauaren 2. artikuluko 1. apartatuaren b), c) eta d) letretan aurreikusitako erregelei jarraituz.

Estamos ante un tributo de carácter temporal que tiene la naturaleza de impuesto directo que grava el margen positivo de intereses y comisiones obtenido por entidades de crédito, sucursales de entidades de crédito extranjeras y establecimientos financieros de crédito derivado de la realización de la actividad en territorio español, quedando excluidas, por tanto, el margen imputable a sucursales situadas en el extranjero.

Entre los elementos más destacados del impuesto cabe señalar que la base liquidable del impuesto será el resultado de reducir la base imponible en el importe de diversas reducciones: una reducción genérica de 100 millones de euros, la reducción por la obra benéfico-social de las Fundaciones bancarias y la reducción por determinadas aportaciones obligatorias en el ámbito de las sociedades cooperativas.

Por otra parte, la escala de gravamen se compone de cinco tipos de gravamen; el tipo inicial es del 1 por 100 para los primeros 750 millones de base liquidable, y alcanza el 7 por 100 para una base liquidable mínima de 5.000 millones.

Por su parte, la cuota líquida del impuesto a pagar por la entidad financiera será el resultado de minorar la cuota íntegra en el 25 por 100 de la cuota efectiva del impuesto sobre sociedades, o del impuesto sobre la renta de no residentes en el caso de sucursales de entidades de crédito extranjeras.

Por último, se establece una deducción por el establecimiento y mejora de los cajeros automáticos que facilitan el acceso a los recursos financieros.

Además, existe una deducción extraordinaria cuando el indicador de la rentabilidad sobre el total de los fondos propios de la o del contribuyente es inferior al 11 por 100.

Estas deducciones han de tenerse en cuenta a la hora de calcular el importe del pago fraccionado, que las y los contribuyentes deben ingresar en los primeros 25 días naturales del mes de diciembre del periodo impositivo en curso.

El periodo impositivo coincidirá con el ejercicio económico de la entidad financiera y el impuesto se devengará el último día del periodo impositivo. No obstante, el periodo impositivo puede concluir antes cuando la entidad de crédito, el establecimiento financiero o la sucursal extranjera cese en su actividad.

Respecto a la gestión del impuesto, las y los contribuyentes estarán obligados a autoliquidar el impuesto e ingresar la deuda tributaria dentro de los primeros 25 días del noveno mes posterior al de la finalización del periodo impositivo. Para finalizar, se aclara que no estarán obligados a presentar la correspondiente autoliquidación cuando la base liquidable no sea positiva.

Por último, esta norma foral contiene 23 artículos, una disposición transitoria y tres disposiciones finales.

Artículo 1. Naturaleza y objeto del impuesto.

El impuesto sobre el margen de intereses y comisiones de determinadas entidades financieras es un tributo de carácter directo que grava, el margen de intereses y comisiones obtenido por entidades de crédito, sucursales de entidades de crédito extranjeras y establecimientos financieros de crédito derivado de la realización de la actividad en territorio español.

Artículo 2. Ámbito de aplicación subjetivo.

1. Lo dispuesto en esta norma foral será de aplicación a las y los contribuyentes a los que se refieren las letras a) y b) del artículo 7 de esta norma foral de acuerdo con las reglas previstas en los apartados 1, 2 y 3 del artículo 2 de la Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre Sociedades.

2. Asimismo, lo dispuesto en esta norma foral será de aplicación a las sucursales establecidas en territorio español de entidades de crédito extranjeras de acuerdo con las reglas previstas en las letras b), c) y d) del apartado 1 del artículo 2 de la Norma Foral 16/2014, de 10 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de no Residentes.

3. artikulua. Zergaren ordainarazpena.

Zergadunek Gipuzkoan egindako eragiketa bolumenaren arabera tributatuko diote beti Gipuzkoako Foru Aldundiari.

Ondorio horietarako, Gipuzkoan egindako eragiketa bolumena sozietateen gaineko zergaren ordainarazpenerako ezarritakoa izango da.

4. artikulua. Egoitza fiskala.

1. Zergadunen egoitza fiskala Sozietateen gaineko Zergari buruzko urtarilaren 17ko 2/2014 Foru Arauaren 4. artikuluan ezarritakoaren arabera zehaztuko da.

2. Atzerriko kreditu entitateek Espainiako lurraldean kokatuak dituzten sukurtsalen kasuan, haien egoitza fiskala Gipuzkoan egongo da Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari buruzko abenduaren 10eko 16/2014 Foru Arauaren 11.1 artikuluko a) letran aurreikusitakoaren arabera.

5. artikulua. Itunak eta hitzarmenak.

Foru arau honetan jasotakoa ez da eragozpen izango Espainiako barne ordenamenduaren parte diren nazioarteko itun eta hitzarmenetan xedatutakoa aplikatzeko.

6. artikulua. Zerga egitea.

Espainiako lurraldean interes eta komisioen marjina positibo bat lortzeak ekarriko du zerga egitea sortzea.

Alde horretatik, Espainiako lurraldean interes eta komisioen zer marjina lortu den kalkulatzeko, aintzat hartuko dira 7. artikuluen a) eta b) letretan aipatzen diren zergadunek interes eta komisioengatik izandako diru sarrera eta gastu guztiak, atzerrian kokatutako sukurtsalei egozgarri zaizkienak izan ezik.

Atzerriko kreditu entitateen sukurtsalen kasuan –7. artikuluen c) letran aipatzen dira horiek–, Espainiako lurraldean interes eta komisioengatik lortu den marjina kalkulatzeko, aintzat hartuko dira sukursal horiei Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari buruzko abenduaren 10eko 16/2014 Foru Arauaren 16. artikuluan xedatutakoaren arabera interes eta komisioengatik egozgarri zaizkien diru sarrerak eta gastuak.

7. artikulua. Zergadunak.

Zerga honen zergadunak dira:

a) Espainiako lurraldean kokatuta dauden kreditu entitateak, Kreditu entitateen antolamendu, gainbegiraketa eta kaudimenari buruzko ekainaren 26ko 10/2014 Legearen 1.2 artikuluen a), b) eta c) letretan aipatuak.

b) Kredituko finantza establezimenduak, Enpresen finantzaketa sustatzeko apirilaren 27ko 5/2015 Legearen 6. artikuluan aipatuak.

c) Atzerriko kreditu entitateek Espainiako lurraldean dituzten sukurtsalak.

8. artikulua. Zergaldia.

1. Zergaldia zergadunaren ekitaldi ekonomikoa izango da, eta ezingo du 12 hilabeteko epea gainditu.

2. Zergaldia beti amaituko da kasu hauetan:

- Entitatea desagiten denean.
- Entitateak Espainiako lurraldean kokatuta egoteari uzten dionean.
- Entitatearen forma sozietarioa eraldatzeagatik, haren estatutua edo araubide juridikoa aldatzeagatik edo beste edozein arrazoiengatik, zergadun izaera galtzen duenean.

d) Sukurtsalak Espainiako lurraldean jarduteari uzten diotenean edo hirugarren bati eskualdatzen zaionean.

9. artikulua. Zergaren sortzapena.

Zergaldiaren azken egunean sortuko da zerga.

Artículo 3. Exacción del impuesto.

Las y los contribuyentes tributarán, en todo caso, a la Diputación Foral de Gipuzkoa en función del volumen de operaciones realizado en Gipuzkoa.

A estos efectos, el volumen de operaciones realizado en Gipuzkoa será el establecido para la exacción del impuesto sobre sociedades.

Artículo 4. Domicilio fiscal.

1. El domicilio fiscal de las y los contribuyentes se determinará de acuerdo con lo establecido en el artículo 4 de la Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre Sociedades.

2. En el caso de sucursales establecidas en Territorio español de entidades de crédito extranjeras tendrán su domicilio fiscal en Gipuzkoa de acuerdo con lo previsto en la letra a) del artículo 11.1 de la Norma Foral 16/2014, de 10 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de no Residentes.

Artículo 5. Tratados y convenios.

Lo previsto en esta norma foral se entenderá sin perjuicio de lo dispuesto en los tratados y convenios internacionales que hayan pasado a formar parte del ordenamiento interno español.

Artículo 6. Hecho imponible.

Constituye el hecho imponible la obtención en territorio español de un margen positivo de intereses y comisiones.

A estos efectos, se entenderá obtenido en territorio español el margen de intereses y comisiones que resulte de computar la totalidad de los ingresos y gastos por intereses y comisiones de las y los contribuyentes a los que se refieren las letras a) y b) del artículo 7, excluidos los imputables a sucursales situadas en el extranjero.

En el caso de las sucursales de entidades de crédito extranjeras a que se refiere la letra c) del artículo 7, se entenderá obtenido en territorio español el margen de intereses y comisiones que resulte de computar los ingresos y gastos por intereses y comisiones imputables a dichas sucursales de conformidad con lo dispuesto en el artículo 16 de la Norma Foral 16/2014, de 10 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de no Residentes.

Artículo 7. Contribuyentes.

Son contribuyentes por este impuesto:

a) Las entidades de crédito establecidas en territorio español a que se refiere el artículo 1.2, letras a), b) y c), de la Ley 10/2014, de 26 de junio, de ordenación, supervisión y solvencia de entidades de crédito.

b) Los establecimientos financieros de crédito a que se refiere el artículo 6 de la Ley 5/2015, de 27 de abril, de fomento de la financiación empresarial.

c) Las sucursales establecidas en territorio español de entidades de crédito extranjeras.

Artículo 8. Periodo impositivo.

1. El periodo impositivo coincidirá con el ejercicio económico de la o del contribuyente sin que pueda exceder de 12 meses.

2. En todo caso concluirá el periodo impositivo:

- Cuando la entidad se extinga.
- Cuando la entidad deje de estar establecida en territorio español.
- Cuando por la transformación de la forma societaria de la entidad, por la modificación de su estatuto o de su régimen jurídico o por cualquier otra causa, se determine la pérdida de su condición de contribuyente.

d) Cuando las sucursales cesen su actividad en territorio español o se produzca la transmisión de la sucursal a un tercero.

Artículo 9. Devengo del impuesto.

El impuesto se devengará el último día del periodo impositivo.

10. artikulua. Zerga oinarria.

1. Zerga oinarria honako hau izango da: 6. artikuluan ezarritakoaren arabera jarduerak Espainiako lurraldean gauzatzeagatik ondorioztatutako diru sarrerak eta gastuak direla eta izandako interesen eta komisioen marjina integratu eta konpentsatzeak dakarren saldo positiboa. Ezinbesteko baldintza da diru sarrera eta gastu horiek agertzea zergadunaren galdu-irabazien kontuan edo, hala badagokio, zergaldiko emaitzen egoera orrian, aplikagarri zaion kontabilitate araudian xedatutakoarekin bat.

Aurreko paragrafoan aipatutako integrazio eta konpentsazioaren emaitzak saldo negatiboa ematen badu, zerga oinarria zero izango da.

2. Zerga oinarria kalkulatzeko zuzeneko zenbatespenaren metodoa aplikatuko da eta, subsidiarioki, zeharkako zenbatespenaren metodoa, martxoaren 8ko 2/2005 Foru Arauak, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zergen Foru Arau Orokorrak, 52. artikuluan xedatutakoarekin bat.

3. Zuzeneko zenbatespenaren metodoan, zerga oinarria kalkulatu da interesen eta komisioen diru sarrera eta gastuen partidetatik abiatuta, betiere Merkataritza Kodean, zenbatespen horri buruzko gainerako legeetan eta arau horiek garatzeko eman litezkeen xedapenetan aurreikusitako arauei jarraituz.

11. artikulua. Oinarri likidagarria.

Oinarri likidagarria kalkulatu da zerga oinarriari murriztapen hauek aplikatuta:

a) 100 milioi euro.

Zergadunaren zergaldia 12 hilabetetik beherakoa denean, 100 milioiko murriztapena hainbanatu egingo da zergaldiaren egun kopuruaren arabera.

b) 12. artikuluan aurreikusten diren murriztapenak.

Artikulu honetan aurreikusitako murriztapenak aplikatzeak ezingo du berekin ekarri oinarri likidagarria negatiboa izatea.

12. artikulua. Murriztapenak helburu jakin batzuetarako egindako ekarpenengatik.

1. Zerga oinarria zehazteko garaian, zergadunek posible izango dute ongintza eta gizarte ekintzetara beren emaitzetatik bideratzen dutenaren pareko kantitate bat murriztea, bat etorri, horretarako, Sozietateen gaineko Zergari buruzko urtarillaren 17ko 2/2014 Foru Arauaren 30. artikuluekin eta Sozietateen gaineko Zergaren Foru Arauan zuzenketa teknikoak eta beste zerga egokitzapen batzuk sartzen dituen abenduaren 16ko 17/2014 Foru Arauak lehen xedapen gehigarrian jasotakoarekin –banku fundazioen zerga araubidea–.

Ongintza eta gizarte ekintzetara bideratutako zenbatekoen gutxienez 100eko 50 esleitzen diren ekitaldi berean edo haren ondorengoan aplikatu behar dira, dela afektatutako inbertsioak egiteko, dela ekintza horren babespeko instituzio edo establezimenduen gastuak ordaintzeko.

Aurreko apartatuan adierazitako epea igaro eta zenbatekoak ez badira aplikatu edo behar ez bezala aplikatu badira, zenbateko baliokide bat sartu beharko da epe hori bukatzen denean amaitutako zergaldiko edo aplikazio desegokia egin den zergaldiko zerga oinarrian, eta ateratzen den kuotari berandutze interesak gehitu beharko zaizkio.

Modu berean jokatu da entitatea likidatzen den kasuan, ongintza eta gizarte ekintzetara bideratutako zenbatekoetatik aplikatzeko geratzen den zatia dagokionez, bai eta bat-egiteak, zatiketak edo aktibo eta pasibo osoaren lagapenak egiten direnean ere, non eta banku fundazioak ez duen bere gain hartzen entitate eskualdatzaileak izandako onura kontsolidatzeko betekizunen konplimendua, lehengo entitateak zituen baldintza berberetan.

Artículo 10. Base imponible.

1. La base imponible estará constituida por el saldo positivo resultante de integrar y compensar el margen de intereses y los ingresos y gastos por comisiones derivados de la realización de la actividad en territorio español en los términos del artículo 6, que figuren en la cuenta de pérdidas y ganancias o, en su caso, en el estado de resultados de la o del contribuyente del periodo impositivo, de acuerdo con lo dispuesto en la normativa contable que le sea de aplicación.

Si el resultado de la integración y compensación a que se refiere el párrafo anterior arroja saldo negativo, la base imponible será cero.

2. La base imponible se determinará por el método de estimación directa y, subsidiariamente, por el de estimación indirecta, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 52 de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa.

3. En el método de estimación directa, la base imponible se calculará a partir de las partidas de ingresos y gastos por intereses y de ingresos y gastos por comisiones determinadas de acuerdo con las normas previstas en el Código de Comercio, en las demás leyes relativas a dicha determinación y en las disposiciones que se dicten en desarrollo de las citadas normas.

Artículo 11. Base liquidable.

La base liquidable será el resultado de practicar en la base imponible las siguientes reducciones:

a) El importe de 100 millones de euros.

Cuando el periodo impositivo de la o del contribuyente sea inferior a 12 meses, la reducción de 100 millones se prorrateará en función de los días de duración del periodo impositivo.

b) Las reducciones previstas en el artículo 12 siguiente.

La aplicación de las reducciones previstas en este artículo no podrá dar lugar a una base liquidable negativa.

Artículo 12. Reducciones por aportaciones a determinadas finalidades.

1. Las y los contribuyentes podrán reducir para la determinación de su base imponible una cantidad equivalente a la que destinen de sus resultados a la financiación de obras benéficas sociales de acuerdo con lo previsto en el artículo 30 de la Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre Sociedades del Territorio Histórico de Gipuzkoa, y en la disposición adicional primera –régimen fiscal de las fundaciones bancarias– de la Norma Foral 17/2014, de 16 de diciembre, de correcciones técnicas y otras adaptaciones tributarias de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades.

Las cantidades asignadas a la obra benéfico-social deberán aplicarse, al menos, en un 50 por 100, en el mismo ejercicio al que corresponda la asignación, o en el inmediato siguiente, a la realización de las inversiones afectas, o a sufragar gastos de sostenimiento de las instituciones o establecimientos acogidos a la misma.

Transcurrido el plazo mencionado en el apartado anterior sin haberse aplicado o habiéndose aplicado inadecuadamente las cantidades correspondientes, una cuantía equivalente se integrará en la base imponible del periodo impositivo concluido a la finalización de dicho plazo o del ejercicio en el que se haya realizado la inadecuada disposición, adicionando a la cuota resultante los correspondientes intereses de demora.

Se procederá de la misma forma en el caso de liquidación de la entidad con relación al importe pendiente de aplicación de las cantidades asignadas a la obra benéfico-social, así como en los casos de fusión, escisión o cesión global del activo y del pasivo, salvo que la Fundación bancaria resultante asuma el cumplimiento de los requisitos necesarios para consolidar el beneficio disfrutado por la entidad transmitente, en los mismos términos en que venía figurando en la entidad anterior.

Murritzapen honen oinarria banku fundazioak ongintza eta gizarke intzeturara bideratzen dituen gastu eta inbertsioen zenbatekoa izango da, finantza entitatetik jasotako dibidenduek banku fundazioaren sarrera osoetan duten proportzioan, dibidendu horien zenbatekoaren mugaraino.

2. Zergadunek honako zenbateko hauek ere murriztu ahal izango dituzte beren zerga oinarria zehazteko:

a) Legeak edo estatutuek ezarritako betebeharrengatik kooperatiba-erakundeek Nahitaezko Erreserba Funtsera bideratzen den zenbatekoaren 100eko 50.

b) Kooperatibek kooperatiba heziketa eta sustapenerako eta interes publikoko beste helburu batzuetarako nahitaez bideratzen dituzten zenbatekoak, kooperatiben araudi substantibo aplikagarrian eta haien estatutu sozialetan adierazitako baldintzekin.

c) Finantzak saneatzeko edo kooperatibak zein jarduera berriak sustatu eta garatzeko, kooperatibek kooperatiben arteko lankidetzara erakundeei ematen dizkieten diru kopuruak. Murritzapen hau aplikatu ahal izateko, ezinbesteko baldintza izango da Zerga Administrazioak espresuki aitortzea aipatutako erakundeari izaera hori, ekarpena egin aurretik. Ematekotan, aitortza hori diskrezionalki emango da beti.

Ekarpena aplikatzen bada artikuluko 2. apartatuko a) letratik c) letrara bitartean ezarritakoak ez diren helburuetarako, haren zenbateko baliokide bat sartu beharko da ekarpena bidegabe aplikatzen den ekitaldiko zerga oinarrian, eta ateratzen den kuotari bidezko berandutze interesak gehituko zaizkio.

13. artikulua. Karga tasak eta kuota osoa.

Kuota osoa lortzeko, hurrengo eskalako tasak aplikatuko zaizkio oinarri likidagarriari:

Oinarri likidagarria/Base liquidable Milioi euroraino/Hasta millones de euros	Kuota osoa/Cuota íntegra Milioi euro/Millones de euros	Oinarri likidagarriaren gainerakoa/Resto base liquidable Milioi euroraino/Hasta millones de euros	Karga tasa Tipo de gravamen %
0	0,00	750	1,0
750	7,50	750	3,5
1.500	33,75	1.500	4,8
3.000	105,75	2.000	6,0
5.000	225,75	Hortik gora/En adelante	7,0

14. artikulua. Kuota likidoa.

1. Kuota likidoa kalkulatzeko, eragiketa hau egin beharko da: kuota osoari kendu beharko zaio zergadunak zergaldi bereko sozietateen gaineko zergan edo ez-egoiliarren errentaren gaineko zergan izan duen kuota efektiboaren 100eko 25.

Zergaduna talde fiskal bateko kide bada eta talde horrek baterakuntza fiskalaren araubidean tributatzen badu Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen gaineko Zergari buruzko urtarilaren 17ko 2/2014 Foru Arauak VI. tituluko VI. kapituluari jasotako eran, sozietateen gaineko zergaren kuota efektiboa haxe izango da: zer proportzio hartzen duen kuota horren gainean zergadunaren banakako zerga oinarriak, foru arauaren 89. eta 89 bis artikuluen arabera zehaztuak, foru arau horren 90. eta 91. artikuluetan jasotako deuseztapenak eta eransketak aplikatu ondoren eta zerga oinarri negatiboak konpentsatu aurretik, talde fiskalak zerga oinarri negatiboak konpentsatu aurretik izan duen zerga oinarriarekiko.

Aurreko paragrafoan jasotakoaren ondorioetarako, zergadunaren zerga oinarria negatiboa bada, apartatu honetan jasotako gutxipena ezingo da aplikatu.

La base de la presente reducción estará constituida por el importe de los gastos e inversiones que la fundación bancaria realice a la obra benéfico social en la proporción en que los dividendos percibidos de la entidad financiera representen sobre los ingresos totales de la fundación bancaria hasta el límite del importe de los citados dividendos.

2. Asimismo, las y los contribuyentes podrán reducir para la determinación de su base imponible las siguientes cantidades:

a) El 50 por 100 del importe que se destine, por obligación legal o estatutaria, al Fondo de Reserva Obligatorio de las entidades cooperativas.

b) Las cantidades que las cooperativas destinen, con carácter obligatorio, para la educación y promoción cooperativa y a otros fines de interés público con los requisitos que se señalan en la normativa sustantiva de cooperativas aplicable y sus estatutos sociales.

c) Las cantidades que las cooperativas aporten a las instituciones de cooperación intercooperativas destinadas al saneamiento financiero o a la promoción y desarrollo de cooperativas o de nuevas actividades. Para poder practicar esta reducción será requisito necesario que la Administración tributaria, expresa y previamente a la aportación, haya reconocido tal carácter a la mencionada institución, reconocimiento que se efectuará, en su caso, de manera discrecional.

La aplicación de la aportación a finalidades distintas a las establecidas en las letras a) a c) del apartado 2 del presente artículo, dará lugar a que se integre una cuantía equivalente en la base imponible del periodo impositivo en que se produzca la aplicación indebida de la aportación, adicionando a la cuota resultante los correspondientes intereses de demora.

Artículo 13. Tipos de gravamen y cuota íntegra.

A la base liquidable se le aplicarán los tipos que se indican en la siguiente escala para obtener la cuota íntegra:

Artículo 14. Cuota líquida.

1. La cuota líquida será el resultado de minorar la cuota íntegra en el 25 por 100 de la cuota efectiva del impuesto sobre sociedades o del impuesto sobre la renta de no residentes de la o del contribuyente correspondiente al mismo periodo impositivo.

Cuando la o el contribuyente forme parte de un grupo fiscal que tribute en el régimen de consolidación fiscal previsto en el capítulo VI del título VI de la Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre Sociedades del Territorio Histórico de Gipuzkoa, como cuota efectiva del impuesto sobre sociedades se tomará la proporción sobre dicha cuota que represente la base imponible individual de la o del contribuyente, determinada con arreglo a los artículos 89 y 89 bis de la norma foral, una vez practicadas las correspondientes eliminaciones e incorporaciones previstas en los artículos 90 y 91 de la misma norma foral y previa a la compensación de bases imponibles negativas, sobre la base imponible del grupo fiscal previa a la compensación de bases imponibles negativas.

A los efectos del párrafo anterior, si la base imponible de la o del contribuyente fuera negativa, no cabrá la deducción prevista en este apartado.

2. Artikulu honetan jasotako gutxipenaren ondorioz, kuota likidoa ezingo da negatiboa izan.

15. artikulua. Aparteko kenkaria.

1. Zergadunaren funts propio guztien gaineko errentagarritasunaren adierazlea ez bada iristen 100eko 11ko erreferentzia baliora, zergaren kuota likidotik kenduko da adierazle horrek erreferentzia balio horrekiko adierazten duen murrizketaren proportzioa, 3. apartatuan aurreikusitako formulari jarraituz.

2. Funts propio guztien gaineko errentagarritasunaren adierazlea, aurreko zenbakian aipatu dena, eragiketa honen emaitza izango da: zergaldiko kontabilitate emaitza, zerga honi dagokion gastua sartu gabe, zergaldia amaitzean dauden funts propio guztiekin zatituta ateratzen den zatidura bider ehun.

Aurreko paragrafoan jasotakoaren ondorioetarako, zergadunaren kontabilitate emaitza eta funts propioak aplikagarri zaion kontabilitate araudian xedatutakoaren arabera zehaztuko dira, betiere Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuak foru agindu bidez ezar ditzakeen berezitasunekin.

3. Kenkariaren portzentajea kalkulatzeko, formula hau aplikatuko da:

$$\text{Kenkari portzentajea} = \left(1 - \frac{\text{funts propio guztien gaineko errentagarritasunaren adierazlea}}{11}\right) \times 100$$

$$\text{Porcentaje de deducción} = \left(1 - \frac{\text{indicador de la rentabilidad sobre el total fondos propios}}{11}\right) \times 100$$

4. Kenkariaren zenbatekoa kalkulatzeko, portzentaje hori kuota osoari aplikatu behar zaio, eta haren emaitza ezingo da izan kuota horren zenbatekoa baino handiagoa.

16. artikulua. Udalerrri txikietan finantza inklusioa bermatzeko eta indartzeko kenkaria.

1. Finantza bazterkeria jasateko arriskuan dauden udalerrietan kutxazain automatiko berri bakoitzeko 600 euroko kenkaria aplikatzeko eskubidea emango du kuota likidoan, eta haren emaitza ezingo da izan kuota horren zenbatekoa baino handiagoa.

Kenkari hau bateraezina izango da helburu bererako edozein diru-laguntza edo laguntza publiko lortzearekin.

2. Finantza bazterkeria jasateko arriskuan dauden udalerri zat hartuko dira 1.100 biztanletik beherako zuzenbidezko biztanleria dutenak.

17. artikulua. Zergaren kengarritasunik eza.

Zerga hau ez da kengarria izango ez sozietateen gaineko zergan ez ez-egoiliarren errentaren gaineko zergan.

18. artikulua. Ordainketa zatikatua.

1. Zergadunek, abenduko lehen 25 egun naturaletan, ordainketa zatikatu bat egin beharko dute, uneko zergaldiari dagokion zergaren konturako ordainketa gisa, Ogasun eta Finantza Departamentuko diputatuak erabakitako eran eta baldintzetan.

Ordainketa zatikatuaren zenbatekoa kalkulatzeko, zergaldiko kuota likidoa 100eko 40ko portzentajearekin biderkatuko da. Kuota hori behin-behinean zehaztuko da, kalkulu metodo sinesgarri baten arabera, edo, hala badagokio, foru arau honetako 15. eta 16. artikuluetan jasotako kenkarietan murriztuta.

2. Como consecuencia de la minoración prevista en este artículo, la cuota líquida no podrá ser negativa.

Artículo 15. Deducción extraordinaria.

1. Cuando el indicador de la rentabilidad sobre el total de los fondos propios del contribuyente sea inferior al valor de referencia de 11 por 100, de la cuota líquida del impuesto se deducirá un porcentaje sobre la misma correspondiente a la proporción que represente la disminución que experimente el citado indicador respecto de dicho valor de referencia, de acuerdo con la fórmula prevista en el apartado 3.

2. El indicador de la rentabilidad sobre el total de fondos propios al que se refiere el número anterior se calculará como el cociente, multiplicado por cien, resultante de dividir el resultado contable del período impositivo, sin incluir el gasto correspondiente a este impuesto, por el total de fondos propios a la finalización del período impositivo.

A los efectos del párrafo anterior, el resultado contable y los fondos propios del contribuyente se determinarán de acuerdo con lo dispuesto en la normativa contable que le sea de aplicación con las especialidades que puedan establecerse, en su caso, mediante orden foral de la diputada o del diputado foral del Departamento de Hacienda y Finanzas.

3. El porcentaje de deducción se calculará aplicando la siguiente fórmula:

4. El importe de la deducción será el resultado de aplicar dicho porcentaje sobre la cuota líquida, sin que pueda exceder del importe de la citada cuota.

Artículo 16. Deducción para la garantía y el reforzamiento de la inclusión financiera en municipios de menor tamaño.

1. En los municipios en riesgo de exclusión financiera la instalación de cada nuevo cajero automático dará derecho a deducción en cuota líquida de 600 euros, sin que pueda exceder del importe de la citada cuota.

Esta deducción será incompatible con la obtención de cualquier tipo de subvención o ayuda pública para la misma finalidad.

2. Se considerarán municipios en riesgo de exclusión financiera aquellos que cuenten con una población de derecho inferior a 1.100 habitantes.

Artículo 17. No deducibilidad del impuesto.

Este impuesto no será deducible en el impuesto sobre sociedades ni en el impuesto sobre la renta de no residentes.

Artículo 18. Pago fraccionado.

1. Las y los contribuyentes, en los primeros 25 días naturales del mes de diciembre, deberán realizar un pago fraccionado en concepto de pago a cuenta del impuesto correspondiente al período impositivo en curso, en la forma y condiciones que se determinen por la diputada o el diputado foral del Departamento de Hacienda y Finanzas.

El importe del pago fraccionado será el resultado de multiplicar el porcentaje del 40 por 100 sobre la cuota líquida del período impositivo, que se estimará de forma provisional conforme a un método de cálculo fehaciente o, en su caso, sobre dicha cuota líquida minorada en las deducciones previstas en los artículos 15 y 16 de la presente norma foral.

Zehazki, aurreko paragrafoan aipatzen den ordainketa zatikatuaren zenbatekoa kalkulatzeko eta foru arau honen 12. eta 14. artikuluetan aurreikusitako ondorioetarako, kontuan hartu ahal izango da zergadunak ordainketa zatikatuaren aurkezpen egunean sozietateen gaineko zergarengatik aurkeztutako azken aitorpena.

Zergaren arauei jarraituz kuota likidua ez bada positiboa, ez da ordainketa zatikatuaren autoliquidazioa aurkezteko betebeharririk izango.

2. Artikulu honetan jasotako ordainketa zatikatua foru arau honetako 3. artikuluan aurreikusitakoaren arabera egingo da.

19. artikulua. *Zergaren kudeaketa, Zerga Administrazio batean baino gehiagotan tribututzen denean.*

Zerga Administrazio batean baino gehiagotan tribututzen den kasuetan, erregela hauek aplikatuko dira:

Lehen. Zergaren autoliquidazioetatik ateratzen den emaitza kasuan kasuko administrazioei egotziko zaie, zergaldi bakoitzean lurralde batean eta bestean egindako eragiketa bolumenaren arabera.

Bigarrena. Administrazio batean baino gehiagotan tributatu behar duten zergadunek bidezkoak diren autoliquidazioak aurkeztu behar dituzte administrazio horietan, Ogasun eta Finantzaketako departamentuko foru diputatuak ezarritako epe eta formalitateak errespetatuta. Autoliquidazio horietan, administrazio bakoitzari aplikatu beharreko proportzioa eta dagozkion kuotak eta itzulketak zeintzuk diren zehaztu beharko da beti.

Hirugarrena. Beharrezkoak diren itzulketak kasuan kasuko administrazioek egingo dituzte, bakoitzari dagozkion proportzioan.

20. artikulua. *Autoliquidazioa eta zerga zorraren ordainketa.*

1. Zergadunek zerga honen autoliquidazioa aurkeztu eta sinatu beharko dute, Ogasun eta Finantzaketako foru diputatuak zehazten duen lekuan eta moduan.

Autoliquidazioa zergaldia amaitu ondorengo bederatzigarren hilabeteko lehen 25 egun naturalen barruan aurkeztuko da. Hala ere, Zerga Administrazioak baimena eman ahal izango du, salbuespenezko kasuetan eta inguruabarrek hala gomendatzen dutenean, epe hori baino lehen aurkezteko.

2. Oinarri likidagarri positiborik ez duten zergadunek ez dute autoliquidaziorik aurkeztu beharko.

21. artikulua. *Ofiziozko itzulketa.*

Egindako ordainketa zatikatua autoliquidaziotik ateratzen den kuotaren zenbatekoa baino handiagoa denean, Zerga Administrazioak itzuli egingo du, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zergen martxoaren 8ko 2/2005 Foru Arau Orokorraren 120. eta 121. artikuluetan xedatutakoaren arabera.

22. artikulua. *Zergaren ikuskapena.*

1. Zergaren ikuskapena Gipuzkoako Foru Aldundiak egingo du Sozietateen gaineko Zergari buruzko urtarrilaren 17ko 2/2014 Foru Arauaren 132. artikuluko 1. apartatuan xedatutakoaren arabera.

2. Ikuskapen lanak Gipuzkoako Lurralde Historikoko araudiari lotuko zaizkio, gainerako Zerga Administrazioekin elkarlanean aritzea eragotzi gabe.

Ikuskapen lan horien ondorioz, zorren bat jaso edo kopururen bat itzuli behar dela agertzen bada, eta zor edo itzulketa hori administrazio bati baino gehiagori badagokie, Gipuzkoako Administrazioak egingo du kasuan kasuko kobrantza edo ordainketa, administrazio horien artean bidezko konpentsazioak gero egitea hargatik eragotzi gabe. Ikuskaritzako organoek beren jarduketek izan duten emaitzen berri emango diete ukitutako beste administrazioei.

En particular, para el cálculo del importe del pago fraccionado a que se refiere el párrafo anterior y a los efectos previstos en los artículos 12 y 14 de esta norma foral, se podrá tomar en consideración la última declaración de impuesto sobre sociedades presentada por el contribuyente a la fecha de presentación del pago fraccionado.

No existirá obligación de presentar autoliquidación del pago fraccionado cuando, conforme a las normas reguladoras del impuesto, la cuota líquida estimada no sea positiva.

2. El ingreso del pago fraccionado previsto en este artículo se realizará de acuerdo con lo previsto en el artículo 3 de la presente norma foral.

Artículo 19. *Gestión del impuesto en los supuestos de tributación a varias Administraciones tributarias.*

En los casos de tributación a varias Administraciones tributarias, se aplicarán las siguientes reglas:

Primera. El resultado de las autoliquidaciones del impuesto se imputará a las Administraciones correspondientes en proporción al volumen de operaciones realizado en el territorio de cada una de ellas en cada período impositivo.

Segunda. Las y los contribuyentes que deban tributar a varias Administraciones presentarán ante las mismas, dentro de los plazos y con las formalidades que la diputada o el diputado foral del Departamento de Hacienda y Finanzas determine las autoliquidaciones procedentes, en las que constarán, en todo caso, la proporción aplicable y las cuotas o devoluciones que resulten ante cada una de las Administraciones.

Tercera. Las devoluciones que procedan serán efectuadas por las respectivas Administraciones en la cuantía que a cada una le corresponda.

Artículo 20. *Autoliquidación e ingreso de la deuda tributaria.*

1. Las y los contribuyentes estarán obligados a presentar y suscribir una autoliquidación por este impuesto en el lugar y en la forma que se determinen por la diputada o el diputado foral del Departamento de Hacienda y Finanzas.

La autoliquidación se presentará dentro de los primeros 25 días naturales del noveno mes posterior al de finalización del período impositivo. No obstante, la Administración tributaria podrá autorizar, en casos excepcionales y cuando así lo aconsejen las circunstancias, la presentación con anterioridad al citado plazo.

2. No estarán obligados a presentar la correspondiente autoliquidación aquellas y aquellos contribuyentes cuya base liquidable no sea positiva.

Artículo 21. *Devolución.*

Cuando el pago fraccionado realizado sea superior al importe de la cuota resultante de la autoliquidación, la Administración tributaria procederá a la devolución de conformidad con lo dispuesto en los artículos 120 y 121 de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa.

Artículo 22. *Inspección del impuesto.*

1. La inspección del impuesto se realizará por la Diputación Foral de Gipuzkoa, de acuerdo con lo dispuesto en el apartado 1 del artículo 132 de la Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre Sociedades.

2. Las actuaciones inspectoras se ajustarán a la normativa del Territorio Histórico de Gipuzkoa, sin perjuicio de la colaboración del resto de las Administraciones tributarias.

Si como consecuencia de las 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 aquéllas procedan. Los órganos de la inspección comunicarán los resultados de sus actuaciones al resto de las Administraciones afectadas.

3. Ikuskapen jarduketak Gipuzkoako Foru Aldundia ez den beste administrazio batek egiten baditu, ulertuko da jarduketa horiek egin direla Gipuzkoako Foru Aldundiak egiaztapen eta ikerketa arloan dituen ahalmenak eragotzi gabe. Dena den, ahalmen horiek baliatuta Aldundiak egiten dituen jarduketek ez dute inolako ondorio ekonomikorik izango zergadunengan, administrazio eskudunetako organoen lanen ondorioz egindako 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 ikuskatzaile eskudunari jakinarazteko ez beste ezertarako.

4. Administrazio eskudunak egiaztapenetan finkatutako proportzioek ondorioak izango dituzte zergadunarekiko, likidatutako betebeharrak dagokienez, baina horrek ez du galaraziko egiaztapen horien ondoren bi administrazioen artean behin betiko beste proportzio batzuk erabakitzea.

23. artikulua. Arau-haustea eta zehapenak.

Zerga honekin lotuta egiten diren arau-haustea kalifikatu eta zehatzeko, martxoaren 8ko 2/2005 Foru Arauak, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zergen Foru Arau Orokorrak, xedatutako aplikatuko da.

Xedapen iragankor bakarra. 2025. urtearen konturako ordainketa zatikatua egiteko epea.

Zergaren foru arauaren 18. artikuluan aurreikusten den konturako ordainketa zatikatua, 2025. urteari dagokiona, foru arau hau indarrean jartzen denetik 2025eko abenduaren 31ra bitartean egin beharko da.

Azken xedapenetan lehena. Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen gaineko Zergari buruzko urtarilaren 17ko 2/2014 Foru Araua aldatzea.

2026ko urtarilaren 1etik 2030eko abenduaren 31ra bitartean hasitako zergaldietan ondorioak izateko, hogeita bederatzigarren xedapen gehigarri berri bat gehitzen zaio Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen gaineko Zergari buruzko urtarilaren 17ko 2/2014 Foru Arauari, honela dioena:

«Hogeita bederatzigarren xedapen gehigarria. Aparteko mozkinen gaineko tributazio gehigarria aplikatzeko erregelak.

Foru arau honen 56.7 artikulua aplikatzearen ondorioetarako, 59. artikuluko 3., 4. eta 5. apartatuetan eta 67. artikuluko 1. apartatuan xedatutako ez da kontuan hartuko. Ondorio berberetarako, foru arau honen 83. artikuluan definitzen den talde fiskala ere hartuko da zergaduntzat.»

Azken xedapenetan bigarrena. Xedapenak emateko ahalmena.

Diputatuen Kontseiluari eta, hala badagokio, Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuari baimena ematen zaie foru arau hau garatu eta aplikatzeko behar diren xedapen guztiak eman ditzaten.

Azken xedapenetan hirugarrena. Indarrean jartzea eta aplikatzea.

Foru arau hau Gipuzkoako ALDIZKARI OFIZIALEAN argitaratzen den egun berean jarriko da indarrean, eta ondorioak izango ditu Ekonomia Itunaren Batzorde Mistoak 2024ko abenduaren 23ko bileran zerga ituntzea adostu ondoren hasten den zergaldiaren lehen egunetik zerga Estatuan indarrean dagoen azken zergaldia amaitu arte. Akordio hori jasota ageri da apirilaren 29ko 3/2025 Legean, zeinaren bidez aldatzen baita Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia Ituna, maiatzaren 23ko 12/2002 Legeak onetsia.

3. 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 esta Diputación Foral de Gipuzkoa en materia de comprobación e investigación, sin que estas actuaciones puedan tener efectos económicos frente a las y 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.

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

Artículo 23. Infracciones y sanciones.

Las infracciones tributarias relativas al presente impuesto serán calificadas y sancionadas de conformidad con lo previsto en la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa.

Disposición transitoria única. Plazo para el pago fraccionado en concepto de pago a cuenta del año 2025.

El pago fraccionado en concepto de pago a cuenta previsto en el artículo 18 de la norma foral del impuesto, correspondiente al año 2025, deberá realizarse en el plazo comprendido entre la entrada en vigor de la presente norma foral y el 31 de diciembre de 2025.

Disposición final primera. Modificación de la Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre Sociedades del Territorio Histórico de Gipuzkoa.

Con efectos para los periodos impositivos iniciados a partir del 1 de enero de 2026 y hasta el 31 de diciembre de 2030, se añade una nueva disposición adicional vigésimo novena a la Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre Sociedades del Territorio Histórico de Gipuzkoa:

«Disposición adicional vigésimo novena. Reglas para la aplicación de la tributación adicional sobre beneficios extraordinarios.

A los efectos de la aplicación del artículo 56.7 de esta norma foral, no se tendrá en cuenta lo dispuesto en los apartados 3, 4 y 5 del artículo 59 y en el apartado 1 del artículo 67 de la misma. A los mismos efectos, tendrá la consideración de contribuyente el grupo fiscal, de conformidad con lo previsto en el artículo 83 de esta norma foral.»

Disposición final segunda. Habilitación normativa.

Se autoriza al Consejo de Gobierno Foral y, en su caso, al diputado o a la diputada foral del Departamento de Hacienda y Finanzas, para dictar cuantas disposiciones sean necesarias para el desarrollo y aplicación de la presente norma foral.

Disposición final tercera. Entrada en vigor y aplicación.

La presente norma foral entrará en vigor el mismo día de su publicación en el BOLETÍN OFICIAL de Gipuzkoa, con efectos desde el primer día del periodo impositivo que se inicie tras la concertación del impuesto por acuerdo de la Comisión Mixta de Concerto Económico, de 23 de diciembre de 2024, recogido en 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 Concerto Económico con la Comunidad Autónoma del País Vasco, y hasta el último periodo impositivo de vigencia en el Estado.