

2025

ZERGA ARAUDIAREN GAURKOTASUNA ACTUALIDAD DE NORMATIVA TRIBUTARIA

OGASUN ETA FINANTZA SAILA
ZERGA ADMINISTRAZIOKO ZUZENDARITZA
DEPARTAMENTO DE HACIENDA Y FINANZAS
DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

2025

03 zk.
martxoa

N.º 03
marzo

EUSKO JAURLARITZA



GOBIERNO VASCO





BOTHA

BOLETÍN OFICIAL DEL TERRITORIO HISTÓRICO DE ÁLAVA

ALHAO — 026 zk. — 2025/03/05



5/2025 FORU DEKRETUA, OTSAILAREN 25EKOA, FORU GOBERNU KONTSEILUARENA. ONESTEA AUTOEN ETA ITSASONTZIEN BATEZ BESTEKO SALMENTA PREZIOAK, ONDARE ESKUALDAKETEN ETA EGINTZA JURIDIKO DOKUMENTATUEN GAINEKO ZERGAREN, OINORDETZA ETA DOHAINTZEN GAINEKO ZERGAREN ETA ZENBAIT GARRAIOBIDEREN GAINEKO ZERGA BEREZIAREN ONDORIOETARAKO

Oinordetza eta dohaintzen gaineko zergari buruzko maiatzaren 16ko 11/2005 Foru Arauaren 13. artikulua 4. apartatuko b) letrak eta ondare eskualdaketa eta egintza juridiko dokumentatuen gaineko zergari buruzko martxoaren 31ko 11/2003 Foru Arauaren 31. artikulua lehenengo paragrafoak adierazten dutenez, Arabako Foru Aldundiak horretarako ezartzen dituen arauen arabera baloratuko dira ibilgailu automobilak, ontziak eta aireontziak.

Bestalde, Zerga Bereziak arautzen dituen otsailaren 16ko 1/1999 Zerga Premiazko Araugin-tzako Dekretuak 74. artikuluko b) letrak hirugarren paragrafoan zenbait garraio bideren gaineko zerga bereziaren zerga oinarria arautzen da, eta adierazten du subjektu pasiboek, merkatu balioa zehazteko, zergaren sortzapen unean indarrean dauden batez besteko salmenta prezioak, Arabako Foru Aldundiak horretarako onetsiak, erabili ahal izango dituztela.

Zenbait foru dekretu bidez, ibilgailu eta ontzien batez besteko prezioen taulak onetsiz joan dira. Prezio horiek kontuan hartuko dira ondare eskualdaketen eta egintza juridiko dokumentatuen gaineko zergan, oinordetza eta dohaintzen gaineko zergan eta zenbait garraio bideren gaineko zerga berezian eragiketarako.

Foru dekretu honen bidez, ibilgailuen eta ontzien batez besteko prezioak ezarri nahi dira 2025erako. Aireontziei dagokienez, ez da aldaketarik egon, hots, ez da batez besteko preziorik behar, ez baitago erabilitako aireontzien merkaturik. Hori dela eta, egiten diren eragiketarako bakanak izanik, administrazioa aireontzien banakako balioespena egiteko moduan dago.

ALHAO — 029 zk. — 2025/03/12



OGASUN, FINANTZA ETA AURREKONTU SAILEKO FORU DIPUTATUAREN 93/2025 FORU AGINDUA, OTSAILAREN 25EKOA. ONESTEA PERTSONA FISIKOEN ERRENTAREN GAINEKO ZERGAREN, ONDAREAREN GAINEKO ZERGAREN ETA FORTUNA HANDIEN ALDI BATERAKO ELKARTASUN ZERGAREN 2024KO EKITALDIKO AITORPENAK AURKEZTEKO ARAUAK ETA MODALITATEAK.

BOTHA — N.º 026 — 05/03/2025



DECRETO FORAL 5/2025, DE 25 DE FEBRERO, DEL CONSEJO DE GOBIERNO FORAL. APROBAR LOS PRECIOS MEDIOS DE VENTA DE VEHÍCULOS AUTOMÓVILES Y EMBARCACIONES, A EFECTOS DEL IMPUESTO SOBRE TRANSMISIONES PATRIMONIALES Y ACTOS JURÍDICOS DOCUMENTADOS, DEL IMPUESTO SOBRE SUCESIONES Y DONACIONES Y DEL IMPUESTO ESPECIAL SOBRE DETERMINADOS MEDIOS DE TRANSPORTE.

La letra b) del apartado 4 del artículo 13 de la Norma Foral 11/2005, de 16 de mayo, del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones y el párrafo primero del artículo 31 de la Norma Foral 11/2003, de 31 de marzo, del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados, señalan que "Los vehículos automóviles, embarcaciones y aeronaves, se valorarán de acuerdo con las normas que a tal efecto establezca la Diputación Foral de Álava".

Por su parte, la letra b) del artículo 74 del Decreto Normativo de Urgencia Fiscal 1/1999, de 16 de febrero, que regula los Impuestos Especiales, establece en su párrafo tercero, destinado a regular la base imponible del Impuesto Especial sobre Determinados Medios de Transporte, que "Los sujetos pasivos podrán utilizar, para determinar el valor de mercado, los precios medios de venta aprobados al efecto por la Diputación Foral de Álava, que estuviesen vigentes en la fecha de devengo del Impuesto."

Mediante diversos decretos forales, cada uno con su ámbito temporal, se han ido aprobando las tablas de precios medios de vehículos y embarcaciones. Estos precios operan a efectos del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados, del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones y del Impuesto Especial sobre Determinados Medios de Transporte.

El presente decreto foral tiene por objeto establecer para el año 2025 los citados precios medios de vehículos y embarcaciones. Asimismo, se mantiene la eliminación de los precios medios de las aeronaves al constatarse la inexistencia de un mercado importante de aeronaves usadas; por ello, las operaciones aisladas que se pueden producir permiten a la Administración realizar una valoración individualizada de cada aeronave.

BOTHA — N.º 029 — 12/03/2025



ORDEN FORAL 93/2025, DE LA DIPUTADA DE HACIENDA, FINANZAS Y PRESUPUESTOS, DE 25 DE FEBRERO. APROBACIÓN DE LAS NORMAS Y MODALIDADES PARA LA PRESENTACIÓN DE LAS DECLARACIONES DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS, DEL IMPUESTO SOBRE EL PATRIMONIO Y DEL IMPUESTO TEMPORAL DE SOLIDARIDAD DE LAS GRANDES FORTUNAS CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO 2024.

Pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren azaroaren 27ko 33/2013 Foru Arauak 102.7 artikuluan xedatutakoaren arabera, "autolikidazio ereduak eta autolikidaziorako modalitate erraztuak edo bereziak erabiltzea Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuak onartuko ditu. Foru diputatu horrek berak zehaztuko du autolikidazioa nola eta noiz aurkeztu behar den, bai eta autolikidazioak baliabide telematikoen bidez nolako kasuetan eta nola aurkez daitezkeen ere".

Ondarearen gaineko Zergaren martxoaren 11ko 9/2013 Foru Arauak 36. artikuluan Bat apartatuan ezartzen duenez, zergadunek zerga horren autolikidazioa aurkeztu behar dute eta behar den kasuetan zerga zorra ordaindu behar dute, eta aurkezpena eta ordainketa non, nola eta noiz egin behar diren Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuak ezarriko du.

Fortuna Handien gaineko Aldi Baterako Elkartasun Zerga arautzen duen abenduaren 15eko 23/2023 Foru Arauaren 35. artikulua ezartzen duenez, autolikidazioa aurkeztera eta, hala badagokio, zerga zorra ordaintzera behartuta daudenek Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuaren foru agindu bidez zehazten diren leku, modu eta epeetan egingo dituzte aurkezpena eta ordainketa.

Aurki hasiko da pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren, ondarearen gaineko zergaren eta fortuna handien gaineko aldi baterako elkartasun zergaren 2024ko ekitaldiko aitortpenak aurkezteko epea.

Hori dela eta, besteak beste, aitortpenak aurkezteko moduak eta aitortpenak epea arautu behar dira.

El artículo 102.7 de la Norma Foral 33/2013, de 27 de noviembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, señala que "los modelos de autoliquidación, así como la utilización de modalidades simplificadas o especiales de autoliquidación, se aprobarán por la Diputada Foral de Hacienda, Finanzas y Presupuestos, que establecerá la forma y plazos de su presentación, así como los supuestos y condiciones de presentación de las autoliquidaciones por medios telemáticos".

El apartado Uno del artículo 36 de la Norma Foral 9/2013, de 11 de marzo, del Impuesto sobre el Patrimonio, establece que las personas contribuyentes están obligadas a presentar autoliquidación y, en su caso, a ingresar la deuda tributaria en el lugar, forma y plazos que se determinen por la Diputada Foral de Hacienda, Finanzas y Presupuestos.

El artículo 35 de la Norma Foral 23/2023, de 15 de diciembre, por la que se regula el Impuesto Temporal de Solidaridad de las Grandes Fortunas, establece que los obligados a presentar auto-liquidación y, en su caso, a ingresar la deuda tributaria lo harán en el lugar, forma y plazos que se determinen por orden foral de la Diputada foral de Hacienda, Finanzas y Presupuestos.

Próximamente va a iniciarse el plazo para la presentación de las declaraciones del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, del Impuesto sobre el Patrimonio y del Impuesto Temporal de Solidaridad de las Grandes Fortunas correspondientes al ejercicio 2024.

Por este motivo se hace necesario regular, entre otras cuestiones, las modalidades de declaración y el plazo en que podrán presentarse las mismas.



BOB

BOLETÍN OFICIAL DE BIZKAIA

BAO — 052 zk. — 2025/03/17



OGASUN ETA FINANTZEN FORU DIPUTATUAREN 108/2025 FORU AGINDUA, MARTXOAREN 12KOA. HONEN BIDEZ, BATETIK, PERTSONA FISIKOEN ERRENTAREN GAINEKO ZERGARI, ONDAREAREN GAINEKO ZERGARI ETA FORTUNA HANDIEN GAINEKO ALDI BATERAKO ELKARTASUN ZERGARI DAGOZKIEN 2024KO ZERGALDIKO AITORPENAK AURKEZTEKO MODUA ARAUTZEN DA, ETA, BESTETIK, ONDORIOZKO TRIBUTU-ZORRA SARTZEKO EPEAK EZARTZEN DIRA.

Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko 2013ko abenduaren 5eko 13/2013 Foru Arauan eta 2014ko apirilaren 8ko 47/2014 Foru Dekretuaren bidez onetsitako Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Araudian dago jasota Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren arauketa.

Aipatutako foru arauaren 102. artikuluan xedatutakoaren arabera pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren aitorpena egitera behartuta dauden zergadunek zerga horren aitorpena aurkeztu eta sinatu beharko dute Bizkaiko Foru Aldundiaren egoitza elektronikoaren bidez.

Zergadunei laguntzeko jardueren esparruan, eta aitorpena aurkezteko betebeharra errazago bete ahal izateko, Ogasun eta Finantza Sailak aitorpen-zirriborro bat jarriko du haien esku. Zirriborro horietatik abiatuta, zergadunek, hala badagokio, zirriborroetan jasotako datu guztiak aldatu eta/edo osatu beharko dituzte, bai eta aitorpena ezarritako edo ezarritako dokumentu eta egiaztagiriekin batera aurkeztu ere.

Aitorpena aurkezteko betebeharra betetzeko, zergadunek bitarteko digitala erabili ahal izango dute, egoitza elektronikoaren eta Zerga Administrazioak eskura jarritako gailu mugikorretan erabiltzeko softwarearen aplikazioaren bidez, bai eta telefono bidezkoa eta aurrez aurrekoa ere, Zergaren Erregelamenduaren 73 quater artikuluan jasotako baldintzetan.

Ondarearen gaineko zergari dagokionez, otsailaren 27ko 2/2013 Foru Arauak, 36. artikuluan, ezartzen du zergadunek zerga honengatiko aitorpenak egin beharko dituztela, bai eta zuzenketak edo administrazio-bideko errekursoak ere, Bizkaiko Foru Aldundiaren egoitza elektronikoaren bitartez, baliabide informatiko, elektroniko edo telematikoak erabiliz, erregelamenduz ezartzen diren baldintzetan, eta zergadunak aitorpena aurkeztu aurretik, Ogasun eta Finantza Sailak, Bizkaiko Foru Aldundiaren egoitza elektronikoaren bitartez, aitorpen-zirriborro bat jarriko du haien esku, eskura dituen datuetan, aurrekarietan edo gainerako elementuetan oinarrituta.

Halaber, fortuna handien aldi baterako elkartasun-zergari dagokionez, abenduaren 15eko 9/2023 Foru Arauak, 36. artikuluan, zergaren aitorpenak aurkezteko modu arautzen du; eta, zehazki, xedatzen du Ogasun eta Finantza Saileko titularren foru-agindu bidez ezartzen diren modu, epe eta ereduaren aurkeztuko dela aitorpena, eta foru-agindu horrek ezarri ahal

BOB — N.º 052 — 17/03/2025



ORDEN FORAL 108/2025, DE 12 DE MARZO, DE LA DIPUTADA FORAL DE HACIENDA Y FINANZAS, POR LA QUE SE REGULA LA PRESENTACIÓN DE LAS DECLARACIONES DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS, DEL IMPUESTO SOBRE EL PATRIMONIO Y DEL IMPUESTO TEMPORAL DE SOLIDARIDAD DE LAS GRANDES FORTUNAS, CORRESPONDIENTES AL PERÍODO IMPOSITIVO 2024 Y SE ESTABLECEN LOS PLAZOS DE INGRESO DE LA DEUDA TRIBUTARIA RESULTANTE.

La regulación del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas se contiene en la Norma Foral 13/2013, de 5 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y en el Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, aprobado por Decreto Foral 47/2014, de 8 de abril.

Los y las contribuyentes que, de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 102 de la citada Norma Foral estén obligados a declarar por el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, estarán obligados a presentar y suscribir declaración por este Impuesto a través de la sede electrónica de la Diputación Foral de Bizkaia.

En el marco de sus actuaciones de asistencia a los y las contribuyentes y con el fin de facilitarles el cumplimiento de la obligación de presentación de la declaración, el Departamento de Hacienda y Finanzas pone a su disposición un borrador de declaración, partiendo de dichos borradores las y los contribuyentes deberán, en su caso, modificar y/o completar la totalidad de los datos que les afecten contenidos en los mismos, así como acompañar su declaración de los documentos y justificantes establecidos o que se establezcan.

Para el cumplimiento de la obligación de presentación de la declaración los y las contribuyentes podrán utilizar el medio digital, a través de la sede electrónica y de la aplicación de software para su utilización en dispositivos móviles puesta a disposición por la Administración tributaria, el telefónico y presencial, en los términos previstos en el artículo 73 quater del Reglamento del impuesto.

En referencia al Impuesto sobre el Patrimonio, la Norma Foral 2/2013, de 27 de febrero, de igual manera en su artículo 36 establece que los y las contribuyentes deberán efectuar las declaraciones por este Impuesto, así como las rectificaciones o los recursos en vía administrativa que procedan, utilizando medios informáticos, electrónicos o telemáticos a través de la sede electrónica de la Diputación Foral de Bizkaia, en los términos que reglamentariamente se establezcan y que con carácter previo a la presentación de la declaración por parte del o de la contribuyente, el Departamento de Hacienda y Finanzas, a través de la sede electrónica de la Diputación Foral de Bizkaia, pondrá a su disposición un borrador de declaración en base a los datos, antecedentes o demás elementos de que disponga.

Asimismo, por lo que refiere al Impuesto Temporal de Solidaridad de las Grandes Fortunas, la Norma Foral 9/2023, de 15 de diciembre, en su artículo 36, regula la presentación de declaraciones del impuesto disponiendo que la misma se efectuará en la forma, plazos y modelos que se establezcan mediante Orden Foral de la persona titular del Departamento de Hacienda y

izango duela aitorpenak noiz aurkeztu behar diren bitarteko telematikoen bidez, eta horretarako zer baldintza bete behar diren.

Zergadunek aitorpenetan dagozkien datu guzti-guztiak bete beharko dituzte, ezartzen diren dokumentu eta frogagiriak erantsi, eta Ogasun eta Finantza Saileko titularraren foru-agindu bidez zehazten diren lekuetan aurkeztu.

Era berean, Ogasun eta Finantza Saileko titularraren foru agindu baten bidez, zerga horren aitorpena ondarearen gaineko zergaren aitorpenarekin batera aurkeztu beharko dela ezarri ahal izango da.

Une honetan, Bizkaiko Foru Aldundiko Ogasun eta Finantza Sailak 2024ko zergaldiari dagozkion pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren, ondarearen gaineko zergaren eta fortuna handien gaineko aldi baterako elkartasun zergaren aitorpen-kanpainari ekin dio, eta foru agindu hau onartu du, aitorpenak aurkezteko eta zerga horien zerga-zorra ordaintzeko epeak arautzen dituen, bai eta herritarrei pertsona fisikoen errentaren gaineko zergan, ondarearen gaineko zergan eta fortuna handien gaineko aldi baterako elkartasun zergan aitortzeko betebeharra betetzen laguntzeko beharrezkoa den beste edozein informazio ere.

Kanpaina honen berrikuntzetako batek ondarearen gaineko zergaren eta fortuna handien aldi baterako elkartasun-zergaren aurkezpenari eragiten dio; izan ere, egungo laguntza-programa desagertu da, eta zerga horiei dagozkien aitorpenak, 2020ko kanpainatik pertsona fisikoen errentaren gaineko zergan egin izan den moduan, web-aplikazio baten bidez aurkeztuko dira, Internetarako konexioa duen edozein ordenagailutan exekuta daitekeena, zergadunaren datu fiskalak automatikoki sartuta. Teknologia bera baliatuta, aukera egongo da pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren eta ondarearen gaineko zergaren arean beharrezko den koordinazioa gauzatzeko.

Horrela, 2024ko ekitaldiari dagokion PFEZaren kanpainan eta ondarearen gaineko eta fortuna handien gaineko elkartasun zergen kanpainan, aitorpenak Foru Aldundiaren egoitza elektronikoaren bidez aurkeztea errazte aldera, Bizkaiko Foru Ogasunak PFEZ aurreko kanpainetan eskainitako laguntza-bideak mantentzen ditu.

BAO — 061 zk. — 2025/03/28



OGASUN ETA FINANTZEN FORU DIPUTATUAREN 139/2025 FORU AGINDUA, MARTXOAREN 24KOA, ZEINAREN BIDEZ BI FORU AGINDU ALDATZEN BAITIRA: 1553/2018 FORU AGINDUA, IRAILAREN 25EKO, SOZietATEEN GAINEKO ZERGAREN ETA EZ-EGOILIARREN ERRENTAREN GAINEKO ZERGAREN KONTURAKO ZATIKAKO ORDAINKETARAKO 218 EREDUA ONESTEN DUENA; 1554/2018 FORU AGINDUA, IRAILAREN 25EKO, SOZietATEEN GAINEKO ZERGAREN KONTURAKO ZATIKAKO ORDAINKETARAKO 222 EREDUA ZERGA-BATERAKUNTZAREN ARAUBIDEA ONESTEN DUENA.

Irailaren 25eko 1553/2018 Foru Aginduaren bidez sozietateen gaineko zergaren eta ez-egoiliarren errentaren gaineko zergaren konturako zatikako ordainketarako 218 eredia onetsi zen eta egun bereko 1554/2018 Foru Aginduaren bidez sozietateen gaineko zergaren konturako zatikako ordainketarako 222 eredia (zerga-baterakuntzaren araubidea).

Eredu horiek Bizkaiko Foru Aldundiaren egoitza elektronikoaren bidez modu

Finanzas, que podrá establecer los supuestos y condiciones de presentación de las declaraciones por medios telemáticos.

Los y las contribuyentes deberán cumplimentar la totalidad de los datos que les afecten contenidos en las declaraciones, acompañar los documentos y justificantes que se establezcan y presentarlos en los lugares que se determinen también mediante Orden Foral de la persona titular del Departamento de Hacienda y Finanzas.

Asimismo, establece que mediante Orden Foral de la persona titular del Departamento de Hacienda y Finanzas podrá establecerse la presentación de la declaración por este Impuesto junto con la declaración por el Impuesto sobre el Patrimonio.

En este momento, el Departamento de Hacienda y Finanzas de la Diputación Foral de Bizkaia aborda la campaña de declaración del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, del Impuesto sobre el Patrimonio y del Impuesto Temporal de Solidaridad de las Grandes Fortunas correspondiente al período impositivo 2024 aprobando la presente Orden Foral, que regula los plazos de presentación de declaraciones y de ingreso de la deuda tributaria de dichos impuestos, así como aquella otra información necesaria para facilitar a la ciudadanía el cumplimiento de su obligación de declarar en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, en el Impuesto sobre el Patrimonio y en el Impuesto Temporal de Solidaridad de las Grandes Fortunas.

Una de las novedades de esta campaña afecta a la presentación del Impuesto sobre el Patrimonio y del Impuesto Temporal de Solidaridad de las Grandes Fortunas ya que desaparece el actual programa de ayuda y, la presentación de las declaraciones correspondientes a estos Impuestos, al igual que se lleva realizando en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas desde la Campaña 2020, se efectuará a través de un aplicativo web ejecutable en cualquier ordenador con conexión a internet, mediante la incorporación automática de los datos fiscales del contribuyente. La utilización de la misma tecnología permitirá la necesaria coordinación entre el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y el Impuesto sobre el Patrimonio.

Así, durante la Campaña del IRPF, del Impuesto sobre el Patrimonio y del Impuesto Temporal de Solidaridad de las Grandes Fortunas correspondiente al ejercicio 2024, en aras de facilitar el cumplimiento de presentación de las declaraciones a través de la sede electrónica de la Diputación Foral, la Hacienda Foral de Bizkaia mantiene los canales asistenciales ofrecidos en las anteriores campañas de IRPF.

BOB — N.º 061 — 28/03/2025



ORDEN FORAL 139/2025, DE 24 DE MARZO, DE LA DIPUTADA FORAL DE HACIENDA Y FINANZAS, POR LA QUE SE MODIFICA LA ORDEN FORAL 117/2024, DE 19 DE MARZO, POR LA QUE SE MODIFICAN LA ORDEN FORAL 1553/2018, DE 25 DE SEPTIEMBRE, POR LA QUE SE APRUEBA EL MODELO 218 DE PAGO FRACCIONADO A CUENTA DEL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES Y DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE NO RESIDENTES Y LA ORDEN FORAL 1554/2018, DE 25 DE SEPTIEMBRE, POR LA QUE SE APRUEBA EL MODELO 222 DE PAGO FRACCIONADO A CUENTA DEL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES. RÉGIMEN DE CONSOLIDACIÓN FISCAL.

Mediante las Ordenes Forales 1553/2018 y 1554/2018, ambas del 25 de septiembre, se aprobaron respectivamente el modelo 218 de pago fraccionado a cuenta del Impuesto sobre Sociedades y del Impuesto sobre la Renta de No Residentes y el modelo 222 de pago fraccionado a cuenta del Impuesto sobre Sociedades. Régimen de consolidación fiscal.

Los citados modelos se presentan exclusivamente de forma telemática a

telematikoan aurkeztu behar dira nahitaez. 218 eredu sozietateen gaineko zergaren eta ez-egoiliarren errentaren gaineko zergaren zergadun batzuek aurkeztu behar dute, hain zuzen ere zerga-taldea izan ez eta eragiketen bolumenaren arabera zerga Bizkaian ordaintzen dutenek, baldin eta lurralde historikoetako araudien menpe ez badaude. Beste alde batetik, 222 eredu sozietateen gaineko zergaren zergadun batzuek aurkeztu behar dute, hain zuzen ere zerga-taldea izanik eragiketen bolumenaren arabera zerga Bizkaian ordaintzen dutenek sozietateen gaineko zergaren araudian edo kooperatiba-entitateen berariazko araudian ezartzen denaren arabera, baldin eta lurralde historikoetako araudien menpe ez badaude.

Koherentzia eta koordinazioa aintzat hartuta, lurralde erkidean oraintsu egin diren aldaketen ondorioz ezinbestekoa da bi eredu horietan doikuntza teknikoa egitea gure lurralde historikoan.

Izan ere, abenduaren 20ko 7/2024 Legearen azken xedapenetako zortzigarrenean zenbait aldaketa egin dira sozietateen gaineko zergan.

Batetik, haren arabera zerga-ordainketan ez dira kengarriak zerga osagarriaren kontabilizazioaren ondoriozko gastuak. Beste alde batetik, Sozietateen gaineko zergaren azaroaren 29ko 27/2024 Legearen 29. artikulua 1. eta 2. artikulua aldatu dira. Artikulu horietan karga-tasak arautzen dira, eta bertan ezartzen dena 2025eko urtarrilaren 1etik aurrera hasten diren zergaldietan aplikatuko da.

Hala ere, kontuan eduki behar da ehuneko horiek lege beraren berrogeigarren xedapen iragankorren ezartzen duenak aldatzen dituela. Zenbait karga-tasa aplikatu ahal izateak berekin dakar foru agindu honetan aldatzen diren ereduaren aldaketak egin behar izatea.

través de la sede electrónica de la Diputación Foral de Bizkaia, el 218 está dirigido a contribuyentes del Impuesto sobre Sociedades y del Impuesto sobre la Renta de No Residentes que, no siendo grupos fiscales, tributen en Bizkaia por volumen de operaciones, y no estén sometidos a la normativa de cualquiera de los Territorios Históricos, mientras que el modelo 222 está dirigido a contribuyentes que, siendo grupos fiscales, incluidos los de cooperativas, tributen de conformidad al régimen especial establecido para ellos en la normativa reguladora del Impuesto sobre Sociedades o en la específica referida a las entidades cooperativas, tributando en Bizkaia por volumen de operaciones, y no estando sometidos a la normativa de cualquiera de los Territorios Históricos.

Por motivos de coherencia y coordinación, es necesario realizar un ajuste técnico de los modelos en el ámbito de nuestro Territorio Histórico, debido a las recientes modificaciones introducidas en la normativa de territorio común.

Concretamente, la Ley 7/2024, de 20 de diciembre, ha introducido a través de la disposición final octava una serie de modificaciones en el Impuesto sobre Sociedades.

Por un lado, se ha incluido como gasto fiscalmente no deducible los derivados de la contabilización de Impuesto Complementario. Por otro lado, se da una nueva redacción a los apartados 1 y 2 del artículo 29 de la Ley 27/2024, de 27 de noviembre, del Impuesto sobre Sociedades que regulan los tipos de gravamen aplicables y que resultan de aplicación a los periodos impositivos que se inicien a partir del 1 de enero de 2025.

No obstante, debe tenerse en cuenta que estos porcentajes se ven alterados por lo previsto en la disposición transitoria cuadragésima cuarta de dicha ley. La posibilidad de que existan varios tipos impositivos aplicables implica cambios en los modelos modificados en esta Orden Foral.



GAO — 047 zk. — 2025/03/10



11/2025 FORU AGINDUA, OTSAILAREN 4KOA, EKONOMIA ETA OGASUNEO KONTSEILARIAK EMANA, AKATS BATZUK ZUZENTZEN DITUENA EKONOMIA ETA OGASUNEO KONTSEILARIAREN URTARRILAREN 10EKO 3/2025 FORU AGINDUAN, ZEINAREN BIDEZ ALDATZEN BAITA EKONOMIA ETA OGASUNEO KONTSEILARIAREN AZAROAREN 18KO 54/2019 FORU AGINDUA, ZERGA BEREZIEEN XEDE DIREN PRODUKTUEN KONTABILITATEA NOLA ERAMAN ARAUTZEN DUENA.

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

Nafarroako Foru Komunitateko Administrazioari eta foru-sektore publiko instituzionalari buruzko martxoaren 11ko 11/2019 Foru Legearen 125.1 artikulua ezartzen duenaren arabera, administrazio egintzetan egiten diren akats materialak, aritmetikoak edo egitatezkoak zuzentzea kasuan kasuko egintza eman duen organoari dagokio.

Horrenbestez,

AGINTZEN DUT:

Zuzentzea Ekonomia eta Ogasuneko kontseilariaren urtarrilaren 10eko 3/2025 Foru Aginduan atzemandako akatsak. Foru agindu horren bidez aldatzen da Ekonomia eta Ogasuneko kontseilariaren azaroaren 18ko 54/2019 Foru Agindua, zerga berezien xede diren produktuak kontabilitatea nola eraman arautzen duena. Hauxe da zuzenketa:

..//..

GAO — 050 zk. — 2025/03/14



91/2025 FORU AGINDUA, MARTXOAREN 10EKO, 2024KO ZERGALDIKO PERTSONA FISIKOEN ERRENTAREN GAINEKO ZERGA, ONDAREAREN GAINEKO ZERGA ETA FORTUNA HANDIEN GAINEKO ALDI BATERAKO ELKARTASUN ZERGA AUTOLIKIDATZEKO ERABILIKO DIREN EREDUAK ONETSI, ETA HORIEK AURKEZTEKO ETA DIRU-SARRERA EGITEKO MODU, EPE ETA TOKIAK EZARTZEN DITUENA.

Urtero ohi bezala, urtea amaitzean, 2024a kasu honetan, pertsona fisikoak errentaren gaineko zergaren zergaldia itxi da, eta horrek haren sortzapena ekarri du berekin, zerga arautzen duen urtarrilaren 17ko 3/2014 Foru Arauan ezarritakoarekin bat; beraz, orain zerga autolikidatzeko kanpaina egitea

BOG — N.º 047 — 10/03/2025



ORDEN FORAL 11/2025, DE 4 DE FEBRERO, DEL CONSEJERO DE ECONOMÍA Y HACIENDA, POR LA QUE SE CORRIJEN LOS ERRORES ADVERTIDOS EN LA ORDEN FORAL 3/2025, DE 10 DE ENERO, DEL CONSEJERO DE ECONOMÍA Y HACIENDA, POR LA QUE SE MODIFICA LA ORDEN FORAL 54/2019, DE 18 DE NOVIEMBRE, DE LA CONSEJERA DE ECONOMÍA Y HACIENDA, POR LA QUE SE REGULA EL CUMPLIMIENTO DE LA LLEVANZA DE LA CONTABILIDAD DE LOS PRODUCTOS OBJETO DE LOS IMPUESTOS ESPECIALES.

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

El artículo 125.1 de la Ley Foral 11/2019, de 11 de marzo, de la Administración de la Comunidad Foral de Navarra y del Sector Público Institucional Foral, establece que la rectificación de los errores materiales, aritméticos y de hecho en actos administrativos corresponderá al órgano que hubiera dictado el acto.

En consecuencia,

ORDENO:

1.º Corregir los errores advertidos en la Orden Foral 3/2025, de 10 de enero, del consejero de Economía y Hacienda, por la que se modifica la Orden Foral 54/2019, de 18 de noviembre, de la consejera de Economía y Hacienda, por la que se regula el cumplimiento de la llevanza de la contabilidad de los productos objeto de los Impuestos Especiales, en el siguiente sentido:

..//..

BOG — N.º 050 — 14/03/2025



ORDEN FORAL 91/2025, DE 10 DE MARZO, POR LA QUE SE APRUEBAN LOS MODELOS DE AUTOLIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS, DEL IMPUESTO SOBRE EL PATRIMONIO Y DEL IMPUESTO TEMPORAL DE SOLIDARIDAD DE LAS GRANDES FORTUNAS CORRESPONDIENTES AL PERÍODO IMPOSITIVO 2024, ASÍ COMO LAS FORMAS, PLAZOS Y LUGARES DE PRESENTACIÓN E INGRESO.

Como todos los años, la finalización del año, en este caso de 2024, ha supuesto el cierre del periodo impositivo del impuesto sobre la renta de las personas físicas y su devengo, tal y como se establece en la Norma Foral 3/2014, de 17 de enero, que regula el impuesto; por lo tanto, procede llevar

dagokio.

Era berean, 2024. urtearen amaierak beste bi sortzapean ere ekarri ditu: batetik, ondarearen gaineko zergarena, zeina Ondarearen gaineko Zergari buruzko ekainaren 11ko 2/2018 Foru Arauan arautzen baita, eta, bestetik, fortuna handien gaineko aldi baterako elkartasun zergarena, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Fortuna Handien gaineko Aldi Baterako Elkartasun Zergari buruzko abenduaren 28ko 3/2023 Foru Arauaren bidez onetsia.

Azken zerga horri dagokionez, zeinaren denbora eremua, lurralde historikoei erreparatuta, lotu-lotu baitago zerga hori lurralde erkidean aplikatzeko aurreikusita dagoen denbora eremuarekin, hala baitago jasota zergaren foru arauaren azken xedapenetako bigarrenean, esan beharra dago ezen abenduaren 27ko 8/2023 Errege Lege Dekretuak, Ukrainako eta Ekialde Hurbileko gatazken ondorio ekonomiko eta sozialei aurre egiteko eta lehortearen ondorioak arintzeko neurriak onetsi zituenak, luzatu egin duela lurralde erkidean zerga aplikatzen jarraitzea, hari eta finantzaketa sistema autonomikoaren erreformaren testuinguruan ondarearen tributazioa berrikusi arte. Horren ondorioa da 2024an zerga hori Gipuzkoako Lurralde Historikoan ere aplikatzekoa dela.

Aurrekoa ikusita, eta pertsona fisikoen errentaren gaineko zergan bezala, ondarearen gaineko zerga eta fortuna handien gaineko aldi baterako elkartasun zerga autoliquidatzeko ordua iritsi da.

Hori dela eta, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko urtarilaren 17ko 3/2014 Foru Arauan, Ondarearen gaineko Zergari buruzko ekainaren 11ko 2/2018 Foru Arauan eta Gipuzkoako Lurralde Historikoko Fortuna Handien gaineko Aldi Baterako Elkartasun Zergari buruzko abenduaren 28ko 3/2023 Foru Arauan jasota dauden arau gaikuntzez baliatuta, Gipuzkoako Foru Aldundiko Ogasun eta Finantza Departamentuak abian jartzen du hiru zerga horiek autoliquidatzeko kanpaina, foru agindu honetan xedatutakoari jarraituz arautua. Helburu horrekin, autoliquidazio eredu hauek onesten dira: 109 eredua, pertsona fisikoen errentaren gaineko zergarena; 714 eredua, ondarearen gaineko zergarena; eta 718 eredua, fortuna handien gaineko aldi baterako elkartasun zergarena.

Pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren eta ondarearen gaineko zergaren autoliquidazioak aurkezteko erak eta modalitateak ez dira modu esanguratsuan aldatzen aurreko kanpaina aplikatu zirenekin alderatuta. Ondarearen gaineko zerga eta fortuna handien gaineko aldi baterako elkartasun zerga Internet bidez baino ezin dira aurkeztu, kasu bietan prozedura berberari jarraituz. Pertsona fisikoen errentaren gaineko zerga autoliquidatzeko, zergadunak aurreko urteetan izan diren hiru modalitateak jarraitu ahal izango du erabiltzen: autoliquidazio proposamena, mekanizatua eta Internet.

Pertsona fisikoen errentaren gaineko zergan modalitate bakoitzak hasiera data desberdin bat izango du. Horrela, autoliquidazio proposamenak onartu edo aldatzeko epea martxoaren 31n hasiko da, internet bidez aurkezteko epea apirilaren 3an, eta aitorpen mekanizatua egiteko epea apirilaren 8an. Modalitate guztiak 2025eko ekainaren 30ean amaituko dira.

Ondarearen gaineko zergaren eta fortuna handien gaineko aldi baterako elkartasun zergaren autoliquidazioak 2025eko apirilaren 3tik ekainaren 30era bitartean aurkeztuko dira.

a cabo la campaña de autoliquidación del impuesto.

A su vez, la finalización del año 2024 coincide con el devengo, no solo del impuesto sobre el patrimonio, regulado por la Norma Foral 2/2018, de 11 de junio, del Impuesto sobre el Patrimonio, sino también del impuesto temporal de solidaridad de las grandes fortunas, aprobado por la Norma Foral 3/2023, de 28 de diciembre, del Impuesto Temporal de Solidaridad de las Grandes Fortunas del Territorio Histórico de Gipuzkoa.

Por lo que respecta a este último impuesto, cuyo ámbito temporal en los Territorios Históricos está directamente vinculado al ámbito temporal de aplicación en territorio común en virtud de lo previsto en la disposición final segunda de la norma foral del impuesto, indicar que la disposición adicional quinta de la Real Decreto-Ley 8/2023, de 27 de diciembre, por el que se adoptan medidas para afrontar las consecuencias económicas y sociales derivadas de los conflictos en Ucrania y Oriente Próximo, así como para paliar los efectos de la sequía, prorroga la aplicación en territorio común del impuesto en tanto no se produzca la revisión de la tributación patrimonial en el contexto de la reforma del sistema de financiación autonómica, lo que motiva la aplicación del impuesto en 2024 también en el Territorio Histórico de Gipuzkoa.

A la vista de lo anterior, y al igual que en el impuesto sobre la renta de las personas físicas, ha llegado la hora de autoliquidar también el impuesto sobre el patrimonio y el impuesto temporal de solidaridad de las grandes fortunas.

Con tal motivo, y de conformidad con las habilitaciones normativas recogidas en las Normas Forales 3/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del Territorio Histórico de Gipuzkoa, 2/2018, de 11 de junio, del Impuesto sobre el Patrimonio, y 3/2023, de 28 de diciembre, del Impuesto Temporal de Solidaridad de las Grandes Fortunas del Territorio Histórico de Gipuzkoa, el Departamento de Hacienda y Finanzas de la Diputación Foral de Gipuzkoa pone en marcha la campaña de autoliquidación de los tres impuestos, la cual se registrará por lo previsto en la presente orden foral. A tal fin, se aprueban los modelos de autoliquidación 109, del impuesto sobre la renta de las personas físicas, 714, del impuesto sobre el patrimonio y 718, del impuesto temporal de solidaridad de las grandes fortunas.

Las modalidades y formas de presentación de las autoliquidaciones de los impuestos sobre la renta de las personas físicas y sobre el patrimonio no presentan novedades reseñables respecto a las que fueron de aplicación en la campaña precedente. El impuesto sobre el patrimonio y el impuesto temporal de solidaridad de las grandes fortunas se presentará exclusivamente por internet, ajustándose ambos al mismo procedimiento. En el impuesto sobre la renta de las personas físicas se seguirá contando con las tres modalidades de autoliquidación que tradicionalmente se han venido estableciendo en años precedentes: propuesta de autoliquidación, mecanizada e internet.

Cada una de las modalidades de presentación de las autoliquidaciones en el impuesto sobre la renta de las personas físicas se iniciará en diferentes fechas. Así, el plazo para aceptar o modificar las propuestas de autoliquidación se iniciará el 31 de marzo, el plazo para la presentación por internet comenzará el 3 de abril y el plazo para la modalidad mecanizada se iniciará el 8 de abril. Todas las modalidades finalizarán el 30 de junio de 2025.

Las autoliquidaciones del impuesto sobre el patrimonio y del impuesto temporal de solidaridad de las grandes fortunas, se presentará entre el 3 de abril y el 30 de junio de 2025.

aipatu den urtarrilaren 17ko 3/2014 Foru Arauak arautzen jarraitu du, zergaldi horretan ondorioak dituzten hainbat aldaketa izan baditu ere. Aldaketa gehienak maiatzaren 10eko 1/2024 Foru Arauak sartu ditu, 2024. urterako zenbait zerga aldaketa onesten dituenak hain zuzen ere, baina badira beste xedapen batzuk ere zergaren foru araua aldatu dutenak, hala nola abenduaren 28ko Foru Dekretu Araua, aurrekontuen luzapenak 2024ko urtarrilaren 1etik aurrera zerga arloan izango duen eragina zehaztu eta zerga eta aurrekontu arloan premiazkoak diren zenbait neurri onesten dituenak, zeinak oinarri likidagarri orokorrari aplikatu beharreko eskala deflaktatu eta zenbait murriztapen, minorazio eta kenkari familiar eta pertsonalen zenbatekoak eguneratzen baititu, maiatzaren 10eko 2/2024 Foru Araua, kultura sustatzeko zerga-pizgarriak eguneratu eta zabaltzen dituenak (aldaketa tekniko huts bat bakarrik sartzen du), eta abenduaren 17ko 1/2024 Foru Dekretu Araua, 2024. urterako zenbait zerga neurri onesten dituenak.

Jarraian, laburbilduko ditugu pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren aurtengo autoliquidazio kanpainari begira onetsi diren aldaketa eta berrikuntzarik esanguratsuenak, aurreko paragrafoan aipatu diren deflaktazio eta eguneratzeetatik haratago.

II.I

2024. urterako zenbait zerga aldaketa onesten dituen maiatzaren 10eko 1/2024 Foru Arauari dagokionez, nabarmentzekoa da bertan izatezko bikotetzat hartzen direla, zergaren ondorioetarako, beste autonomia erkidego batzuetako, Europar Batasuneko beste estatu batzuetako, Europako Esparru Ekonomikoko edo hirugarren herrialdeetako erregistro publikoetan eratu eta inskribatutakoak ere.

Lan etekinen hobaria egokitzen da eta desgaitasun eta mendekotasunagatik aplikatzen den kenkariaren egokitzapena osatzen da, kontuan hartuta horretarako urriaren 18ko 888/2022 Errege Dekretuak desgaitasun maila aitortu, deklaratu eta kalifikatzeko prozeduraren araudian sartu zituen aldaketak. Dekretu horrek abenduaren 23ko 1971/1999 indargabetu zuen, ordura arte gai hori arautzen zuena.

Araubide berezi berri bat ezartzen da zergaren barruan, sorrera berriko entitate berritzaileak (star-up direlakoak) eratzen dituzten pertsonentzat. Haren arabera, entitatea sortzen duenak posible du entitateetik lortutako lan etekin osoen gainean 100ko 30eko salbuespena aplikatzea hamaika zergalditan gehienez. Araubide berriak, gainera, ezartzen du entitatea sortzeko baliatutako akzioak edo partaidetzak salbuetsita geratzen direla ondarearen gaineko zergan.

Borondatezko gizarte aurreikuspeneko entitateei eta pentsio planei zergan aplikatzen zaien tratamendua zabaldu egiten da Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren 2019ko ekainaren 20ko 2019/1238 (EB) Erregelamenduan arautzen diren banakako pentsioen produktu paneuroparretara. Orobat, produktu horiek salbuetsita geratzen dira ondarearen gaineko zergan.

Erregela bereziak ezartzen dira Gizarte Segurantzako Langile Autonomoen Araubide Berezian kotizatutakoa erregularizatzeko, Gizarte Segurantzaren Lege Orokorraren testu bateginaren 308. artikuluan aurreikusitakoari jarraituz.

Zergaren araudia konkurtso legerian egindako erreforma substantibora egokitzen da.

Lan etekinen barruan sartuta geratzen dira ikastaroak, hitzaldiak, solasaldiak, mintegiak eta antzekoak emateagatik lortzen diren etekinak eta ustiapenerako eskubidea lagata duten literatura, arte edo zientzia lanak

personas físicas ha continuado siendo regulado por la citada Norma Foral 3/2014, de 17 de enero, la cual ha sido modificada en varias ocasiones con efectos en dicho periodo impositivo. La mayor parte de las modificaciones se han incluido por la Norma Foral 1/2024, de 10 de mayo, por la que se aprueban determinadas modificaciones tributarias para el año 2024, aunque también han incluido modificaciones el Decreto Foral-Norma 2/2023, de 28 de diciembre, por el que se determina el alcance de la prórroga presupuestaria en materia tributaria a partir del 1 de enero de 2024 y se aprueban determinadas medidas tributarias y presupuestarias de carácter urgente, que deflacta la escala aplicable a la base liquidable general y actualiza las cuantías de determinadas reducciones, minoraciones y deducciones familiares y personales, la Norma Foral 2/2024, de 10 de mayo, por la que se actualizan y amplían los incentivos fiscales para el fomento de la cultura, que incluye una modificación de carácter meramente técnico, y el Decreto Foral-Norma 1/2024, de 17 de diciembre, por el que se aprueban determinadas medidas tributarias para el año 2024.

A continuación, se incluyen las modificaciones y novedades más significativas aprobadas de cara a la presente campaña de autoliquidación del impuesto sobre la renta de las personas físicas, al margen de las deflacciones y actualizaciones citadas en el párrafo anterior.

II.I

Con respecto a la Norma Foral 1/2024, de 10 de mayo, por la que se aprueban determinadas modificaciones tributarias para el año 2024, cabe destacar que se amplía la consideración de pareja de hecho a los efectos del impuesto, al incorporar también a las parejas de hecho constituidas e inscritas en registros públicos tanto de otras comunidades autónomas como de otros Estados miembros de la Unión Europea, del Espacio Económico Europeo o de países terceros.

Se adecúa la bonificación del rendimiento del trabajo y se completa la adecuación de la deducción por discapacidad y dependencia a las modificaciones operadas en la normativa reguladora del procedimiento para el reconocimiento, declaración y calificación del grado de discapacidad, aprobadas en el Real Decreto 888/2022, de 18 de octubre, y a la consiguiente derogación del Real Decreto 1971/1999, de 23 de diciembre, que lo regulaba anteriormente.

Se incorpora al impuesto un nuevo régimen especial dirigido a personas fundadoras de entidades innovadoras de nueva creación o «start-ups», que permitirá a la fundadora o al fundador de la entidad aplicar una exención del 30 por 100 de los rendimientos íntegros del trabajo obtenidos de dicha entidad, con una duración máxima de once periodos impositivos. El nuevo régimen lleva asimismo aparejada una exención en el impuesto sobre el patrimonio sobre las acciones o participaciones que dieron lugar a la fundación de la entidad.

Se extiende el tratamiento previsto en el impuesto para las entidades de previsión social voluntaria y los planes de pensiones a los productos paneuropeos de pensiones individuales regulados en el Reglamento (UE) 2019/1238 del Parlamento Europeo y del Consejo, de 20 de junio de 2019. Asimismo, se reconoce la exención de dichos productos en el impuesto sobre el patrimonio.

Se incorporan reglas especiales para llevar a cabo la regularización de la cotización al Régimen Especial de la Seguridad Social de los Trabajadores por Cuenta Propia o Autónomos, prevista en el artículo 308 del texto refundido de la Ley General de la Seguridad Social.

Se adecúa la normativa del impuesto a la reforma operada a nivel sustantivo en la legislación concursal.

Se incluyen dentro de la consideración de rendimiento del trabajo los rendimientos derivados de impartir cursos, conferencias, coloquios, seminarios y similares, así como los derivados de la elaboración de obras

egitetik eratorritakoak, betiere jarduera ekonomikoen etekintzat hartzen ez badira.

Jarduera ekonomikoen eremuan, ezartzen da Europar Batasuneko nekazaritza politikatik datozen laguntzak salbuetsita geratzen direla klimaren eta ingurumenaren alde (ekoerregimenen alde) emandakoak direnean.

Ondare irabazi eta galeren arloan, langileei enpresak edo akzio eta partaidetzak eskualdatzen zaizkien kasuetarako –baldin eta zergaren araudiaren arabera horietan ez badago ez ondare irabazirik ez galerarik–, homogeneizatzen dira enpleguan emandako antzinasunari eta entitatean parte hartzeari buruzko baldintzak langileek entitate enplegatzailean parte hartzeagatik araututako kenkarirako ezarritakoekin.

Bazkideak banantzeak ekar dezakeen ondare irabazia edo galera kalkulatzeko, zehazten da kalkulu hori eragiketa honen emaitza izango dela: sozietatearen likidazio kuotaren balioa edo jasotako ondasunen merkatuko balioa ken kasuan kasuko tituluaren edo kapital partaidetzaren eskurapen balioa, baina, bakar-bakarrik, banantze hori merkataritza legerian banantze kasuetarako aurreikusten diren legezko arrazoiengatik gertatzen denean.

Pertsona lekualdatuen araubide berezian, aukera ahalbidetzen da administratzaile edo kontseilari kargua Gipuzkoan betetzeko lekualdatzen diren pertsonak araubide hori aplika dezaten, betiere araubidearen gainerako baldintzak betetzen badituzte. Era berean, aurreikusten da hura ez aplikatzea entitate enplegatzailea edo zuzendaritza eta gerentzia eginkizunak betetzen diren entitatea ondare sozietatetzat hartzen denean.

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

Ohiko etxebizitzan eguzki energia elektriko fotovoltaikoa hornitzeko inbertsioen kenkarian, argitzen da ezen energia elektriko hori ekoizteko ekipoetan egiten diren inbertsioengatik kenkari bat baino ezingo dela aplikatu zergan.

Jarduera ekonomikoak sustatzeko kenkarietan, inbertsioak ordaintzeko modua homogeneizatzen da, haietako zenbaitetan eskudirutan inbertitzeko eskakizuna ezabatuz.

Progresibitatearekin salbuetsitako errentak arautzen dira. Tratamendu hori oso lotuta dago hura aurreikusten duten zergapetze bikoitzeko hitzarmenekin, eta haren helburua da nazioarteko zergapetze bikoitza arintzea zerga oinarrian errenta konputatuz baina karga tasa kalkulatzeko soil-soilik.

II.II

Bestalde, 2024. urterako zenbait zerga neurri onesten dituen abenduaren 17ko 1/2024 Foru Dekretu Arauak sartutako aldaketan artean, honako hauek nabarmendu daitezke:

Errenta salbuetsien arloan, alde batetik, ezartzen da ezen, 2023ko urtarilaren 1etik aurrerako ondorioekin, salbuetsita geratzen direla 1950-1985 urte bitartean talidomidak eragindako pertsonen arrazoi horrengatik jasotzen dituzten diru kopuru guztiak, eta, bestetik, doitu egiten da eskola kirolarekin lotutako zereginetan aritzeagatik jasotzen diren etekinen salbuespena.

Ondare aldaketen eremuan, zehazten da ezen kalte-ordain moduan jasotzen diren berandutze interesetatik eratorritako irabaziaz aurrezpenaren errenta

literarias, artísticas o científicas, cuando se ceda el derecho a su explotación, y siempre que no tengan la consideración de rendimientos de actividades económicas.

En el ámbito de las actividades económicas, se establece la exención de las ayudas de la política agraria comunitaria otorgadas a los regímenes en favor del clima y del medio ambiente (eco-regímenes).

En materia de ganancias y pérdidas patrimoniales, en supuestos de transmisión de empresas o de acciones y participaciones a favor de las personas trabajadoras en los que la regulación del impuesto establece que no existe ganancia o pérdida patrimonial, se homogeneizan las condiciones de antigüedad en el empleo y de participación en la entidad con respecto a las establecidas en la deducción por participación de las personas trabajadoras en su entidad empleadora.

En el cálculo de la ganancia o pérdida patrimonial por separación de las socias o los socios, se especifica que dicho cálculo se realizará por diferencia entre el valor de la cuota de liquidación social o el valor de mercado de los bienes recibidos y el valor de adquisición del título o participación en el capital que corresponda, exclusivamente cuando la separación se debe a las causas legales de separación previstas en la legislación mercantil.

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

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

En la deducción por inversiones para el suministro de energía eléctrica solar fotovoltaica en la vivienda habitual, se aclara que las inversiones efectuadas en la adquisición de los equipos aptos para la producción de dicha energía eléctrica no darán derecho a aplicar más de una deducción en el impuesto.

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

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

II.II

Por su parte, entre las modificaciones introducidas por el Decreto Foral-Norma 1/2024, de 17 de diciembre, por el que se aprueban determinadas medidas tributarias para el año 2024, cabe destacar las que se relacionan a continuación:

En materia de rentas exentas, por una parte, se establece con efectos a partir de 1 de enero de 2023, la exención de toda percepción que las personas afectadas por la talidomida durante el período 1950-1985 reciban con tal motivo, y por otra parte, se ajusta la exención aplicable por los rendimientos percibidos por el desempeño de funciones relacionadas con el deporte escolar.

En el ámbito de las alteraciones patrimoniales, se precisa que las ganancias derivadas de la percepción de intereses de demora de carácter

osatzen duten kontzeptuen artean sartzen direla.

Jarduera ekonomikoen etekinetan, aparteko neurriak ezartzen dira 2024ko zergaldian etekin garbia pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren zuzeneko zenbatespenaren modalitate sinplifikatuan zehazteko. Neurri hori kointunturala da, eta 2021ean, 2022an eta 2023an ere aplikatu zen. Horrela, handitu egiten dira jarduera ekonomikoen titularrek kendu ditzaketen gastuak etekin garbia modalitate sinplifikatuari jarraituz kalkulatu dutenean edo kalkulu hori egiteko nekazaritza eta abeltzaintza jardueretarako eta merkantzien errepide bidezko garraiorako aurreikusitako arau bereziak aplikatu dituztenean.

Azken bi urteetan bezala, kuotaren gutxipen gehigarri bat ezartzen da prezioen igoeraren ondorioak arintzeko. Haren arabera, zerga oinarri orokorra 30.000 eurokoa edo txikiagoa duten zergadunek 200 euro gutxitu dezakete oinarri likidagarri orokorrari dagokion kuota osoa, eta gutxipen hori pixkanaka-pixkanaka murriztuko da, harik eta desagertu arte, zerga oinarri orokorra 35.000 eurokoa edo handiagoa denean.

Azkenik, 2024ko zergaldian bakarrik ondorioak izateko, 1/2024 Foru Dekretu Arauaren bigarren xedapen iragankorrak dio ezen norberaren konturako langileak edo langile autonomoak beren jarduera dela-eta abixikitzen badira gizarte aurreikuspeneko sistema jakin batzuetara, sistema horietara egindako ekarpenen murriztapen mugak Gipuzkoako Lurralde Historikoko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko urtarilaren 17ko 3/2014 Foru Arauaren 71.1.b) artikuluan aipatzen den mugaren barruan konputatuko direla.

II.III

Erregelamendu mailan, abenduaren 28ko 58/2023 Foru Dekretuak onetsita utzi zuen, besteak beste, zer eguneratze koefiziente aplikatuko diren 2024an ondare elementuen eskualdaketa lortutako ondare irabazi eta galerak pertsona fisikoen errentaren gaineko zergan kalkulatzeko.

Zergaren kanpaina honetan eragina duen beste berrikuntza bat, erregelamendu mailan egindakoa hau ere, abenduaren 3ko 55/2024 Foru Dekretuaren ondorioz etorri da (55/2024 Foru Dekretua, 2024. urterako zenbait zerga aldaketa onesten dituen maiatzaren 10eko 1/2024 Foru Arauaren aldaketa batzuk eta zerga arloko beste arau batzuk erregelamendu bidez garatzeko). Bertan ezartzen da gazteen emantzipaziorako Emantzipa Programako laguntzak salbuetsizat jotzen direla.

II.IV

Ondarearen gaineko zergari dagokionez, 2024ko zergaren autoliquidazioan eragina duten aldaketak 2024. urterako zenbait zerga aldaketa onesten dituen maiatzaren 10eko 1/2024 Foru Arauan jasotzen dira. Horien artean daude sorrera berriko entitate berritzaileak edo «start-ups» direlakoak eratzen dituztenek entitate sortzeko baliatutako akzioen edo partaidetzen gainean aplika ditzaketen salbuespen berriak eta Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren 2019ko ekainaren 20ko 2019/1238 (EB) Erregelamenduan araututako banakako pentsioen produktu paneuroparren titularrek ere aplika ditzaketenak, pertsona fisikoen errentaren gaineko zergan sartutako berrikuntzak garatzean dagoeneko aipatu ditugunak. Gainera, ahalbidetzen da Gipuzkoan azpiko aktibo higiezinak dituzten entitate ez-egoiliarretako partaidetza akzionarialak zergapetzea, egoiliarrarekiko betebeharrak errealean justifikaziorik ez duen diskriminazio bat zuzentzeko.

III

indemnizatorio se incluyen entre los conceptos que constituyen renta del ahorro.

En los rendimientos de actividades económicas se establecen medidas extraordinarias para la determinación del rendimiento neto en la modalidad simplificada del método de estimación directa en el periodo impositivo 2024, una medida coyuntural que ya fue aplicable para los ejercicios 2021, 2022 y 2023. De esta manera, se incrementan los gastos deducibles por parte de las personas titulares de actividades económicas que hayan optado por la modalidad simplificada de determinación del rendimiento neto con carácter general, o con arreglo a las reglas especiales previstas para las actividades agrícolas y ganaderas o para las actividades de transporte de mercancías por carretera.

Al igual que en los dos últimos años, se incluye una minoración de cuota adicional para paliar los efectos derivados del alza de precios, en virtud de la cual aquellas personas contribuyentes cuya base imponible general sea igual o inferior a 30.000 euros pueden minorar su cuota íntegra correspondiente a la base liquidable general en 200 euros, minoración que se reducirá gradualmente, hasta desaparecer, cuando la base imponible general sea igual o superior a 35.000 euros.

Por último, con vigencia exclusiva para el periodo impositivo 2024, la disposición transitoria segunda del propio Decreto Foral-Norma 1/2024, establece que los límites de reducción por aportaciones a determinados sistemas de previsión social, realizadas por las personas trabajadoras por cuenta propia o autónomas que se adhieran por razón de su actividad a dichos sistemas, se computarán dentro del límite a que se refiere el artículo 71.1.b) de la Norma Foral 3/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del Territorio Histórico de Gipuzkoa.

II.III

A nivel reglamentario, el Decreto Foral 58/2023, de 28 de diciembre, aprobó, entre otros, los coeficientes de actualización aplicables en 2024 para la determinación en el impuesto sobre la renta de las personas físicas, de las ganancias y pérdidas patrimoniales obtenidas en la transmisión de elementos patrimoniales.

Otra novedad a destacar a nivel reglamentario con incidencia en esta campaña del impuesto es el reconocimiento de la exención para las ayudas al Programa Emantzipa, de emancipación juvenil, que se recoge en el Decreto Foral 55/2024, de 3 de diciembre, por el que se desarrollan reglamentariamente diversas modificaciones de la Norma Foral 1/2024, de 10 de mayo, por la que se aprueban determinadas modificaciones tributarias para el año 2024, y otras normas tributarias.

II.IV

Por lo que al impuesto sobre el patrimonio se refiere, las modificaciones que afectan a la autoliquidación del impuesto del año 2024 se han incluido en la Norma Foral 1/2024, de 10 de mayo, por la que se aprueban determinadas modificaciones tributarias para el año 2024. Entre ellas se encuentran las nuevas exenciones aplicables por las personas fundadoras de entidades innovadoras de nueva creación o «start-ups» sobre las acciones o participaciones que dieron lugar a la fundación de la entidad y por los titulares de los productos paneuropeos de pensiones individuales regulados en el Reglamento (UE) 2019/1238 del Parlamento Europeo y del Consejo, de 20 de junio de 2019, a las que se ha aludido al desarrollar las novedades introducidas en el impuesto sobre la renta de las personas físicas. Además, cabe destacar que se habilita la potestad de gravar las participaciones accionariales en entidades no residentes con activos inmobiliarios subyacentes radicados en Gipuzkoa, corrigiendo así una discriminación injustificada en la obligación real respecto de la persona residente.

III

Autolikidazio kanpaina honen kudeaketari dagokionez, esan beharra dago homogeneizatu egiten direla pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren, ondarearen gaineko zergaren eta fortuna handien gaineko aldi baterako elkartasun zergaren autolikidazioak egiteko bitartekoak, Zergabidea plataforman eskuragarri dagoen programarekin bakarrik izango baita posible horiek prestatzea.

Aurreko paragrafoan aipatutako berrikuntzak aukera ematen du, halaber, foru agindu honen edukia sinplifikatzeko, foru agindu honen xede diren zergen autolikidazio ereduak onesteko teknika juridikoa aldatzea baitakar, eta horrek posible egiten du aurreko zergaldietako foru aginduek jasotzen zituzten diseinu logikoetan garatutako edukia alde batera uztea.

Foru agindu honetan aipagai ditugun hiru zergetako edozeinetan diru-sarrera egiteko moduei dagokionez, aukera gaitzen da ordainketa gutunaren bidez ordaindu nahi duenak Gipuzkoako Foru Aldundiko Ogasun eta Finantza Departamentuko herritarren arretarako bulegoetan bertan egin ahal izan dezan ordainketa hori, banku txartela erabiltza.

GAO — 050 zk. — 2025/03/14



85/2025 FORU AGINDUA, OTSAILAREN 26KOA, ZEINAREN BIDEZ ONESTEN BAITIRA IBILGAILU ETA ITSASONTZIEN BATEZ BESTEKO SALMENTA PREZIOAK ONDARE ESKUALDAKETEN ETA EGINTZA JURIDIKO DOKUMENTATUEN GAIKEKO ZERGAREN, OINORDETZEN ETA DOHAINTZEN GAIKEKO ZERGAREN, ZENBAIT GARRAIOBIDEREN GAIKEKO ZERGA BEREZIAREN ETA ONDAREAREN GAIKEKO ZERGAREN KUDEAKETAN APLIKATZEKO.

Martxoaren 8ko 2/2005 Foru Arauak, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zergen Foru Arau Orokorrak, 56. artikuluan ezartzen du merkatuko batez besteko prezioak balioak egiaztatzeke bitartekoetako bat direla.

Gipuzkoako Lurralde Historikoko zerga kudeaketari eta zerga arloko jarduketa eta prozeduren arau komunei buruzko Erregelamenduak, apirilaren 21eko 5/2020 Foru Dekretuaren bidez onetsiak, 86. artikuluko 2. apartatuan xedatzen duenez, balio egiaztapena merkatuko batez besteko prezioen arabera egiten denean, Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuak foru aginduz onartu eta argitaratu ahal izango du batez besteko prezio horiek ondasun motaren arabera kalkulatzeko erabiliko den metodologia edo sistema, baita hortik ateratzen diren balioak ere.

Orain artean bitarteko hori jo da egokitatzat garraibide pribatuen balioak egiaztatzeke, eta, horretarako, foru agindu bat onetsi izan da, non jasotzen baitira ez bakarrik turismo ibilgailuen, autokarabanen, lur orotarikoen eta motozikleten merkatuko prezioak, baita aisiarako itsasontzienak, quadak eta motozikletak ere.

Bestalde, abenduaren 30eko 18/1987 Foru Arauak, Ondare Eskualdaketen eta Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko Zergarenak, 45. artikuluan dio Administrazioaren egiaztapenetik kanpo geratuko dela errepidez zirkulatzeke ibilgailu motordun mekaniko erabilien balioa, bai eta itsasontzi erabiliena ere, aldian-aldian foru agindu bidez argitaratzen diren batez besteko salmenta prezioen tauletan jasota badaude.

Aipatutako tauletan, ibilgailu edo urontziaren erabilera urteen arabera aplikagarri diren balio galerako portzentajeak jasoko dira.

Balorazio hori berdin aplikatu da orain arte bai oinordetzen eta dohaintzen

Por lo que a la gestión de la presente campaña de autoliquidación se refiere, apuntar que se homogeneizan los medios de confección de las autoliquidaciones del impuesto sobre la renta de las personas físicas, del impuesto sobre el patrimonio y del impuesto temporal de solidaridad de las grandes fortunas, al suprimirse la posibilidad de confeccionarlas mediante programas distintos al disponible en la plataforma Zergabidea.

La novedad mencionada en el párrafo anterior permite, a su vez, simplificar el contenido de la presente orden foral, al modificar la técnica jurídica de aprobación de los modelos de autoliquidación de los impuestos objeto de la presente orden foral, lo que permite prescindir del contenido desarrollado mediante los diseños lógicos que las órdenes forales de los periodos impositivos anteriores incluían.

En relación con las formas de ingreso de los resultados a ingresar de cualquiera de los tres impuestos objeto de esta orden foral, se habilita la posibilidad de que el pago mediante la carta de pago se efectúe en las propias oficinas de atención ciudadana del Departamento de Hacienda y Finanzas de la Diputación Foral de Gipuzkoa, utilizando para ello tarjeta bancaria.

BOG — N.º 051 — 17/03/2025



ORDEN FORAL 85/2025, DE 26 DE FEBRERO, POR LA QUE SE APRUEBAN LOS PRECIOS MEDIOS DE VENTA DE VEHÍCULOS Y EMBARCACIONES APLICABLES EN LA GESTIÓN DEL IMPUESTO SOBRE TRANSMISIONES PATRIMONIALES Y ACTOS JURÍDICOS DOCUMENTADOS, IMPUESTO SOBRE SUCESIONES Y DONACIONES, IMPUESTO ESPECIAL SOBRE DETERMINADOS MEDIOS DE TRANSPORTE E IMPUESTO SOBRE EL PATRIMONIO.

El artículo 56 de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa, establece como uno de los medios para la comprobación de valores el de precios medios en el mercado.

El apartado 2 del artículo 86 del Reglamento de gestión tributaria y de desarrollo de las normas comunes sobre actuaciones y procedimientos tributarios del Territorio Histórico de Gipuzkoa, aprobado por Decreto Foral 5/2020, de 21 de abril, establece que cuando en la comprobación de valores se utilice el medio de valoración consistente en precios medios de mercado, el diputado o la diputada foral del Departamento de Hacienda y Finanzas podrá mediante orden foral aprobar y publicar la metodología o el sistema de cálculo utilizado para determinar dichos precios medios en función del tipo de bienes, así como los valores resultantes.

Este es el medio de comprobación que se ha considerado como idóneo para la comprobación de valores de los medios privados de transporte, aprobándose una orden foral en la que se recogen los precios en el mercado no sólo de los automóviles de turismo, autocaravanas, vehículos todo terreno y motocicletas, sino también los de las embarcaciones de recreo, motos náuticas y quads.

Por su parte, el artículo 45 de la Norma Foral 18/1987, de 30 de diciembre, del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados, establece que quedará excluidos de la comprobación administrativa el valor de los vehículos con motor mecánico para circular por carretera y de las embarcaciones, usados, que figuren comprendidos en las tablas de precios medios de venta que periódicamente se publiquen por orden foral.

Dichas tablas contendrán los porcentajes de depreciación aplicables en función de los años de utilización del vehículo o embarcación.

Dicha valoración viene aplicándose de igual manera en el impuesto sobre

gaineko zergan eta bai zenbait garraiobideren gaineko zerga berezian ere.

Orobat, Ondarearen gaineko Zergari buruzko ekainaren 11ko 2/2018 Foru Arauak 20. artikulua bigarren paragrafoan ezartzen du ezen zergadunek, merkatu balioa zehazteko, erabil ditzaketela zergaren sortzapen egunean ibilgailu erabilientzat indarrean dauden balorazio taulak, hain zuzen ere ondare eskualdaketen eta egintza juridiko dokumentatuen gaineko zergarako eta oinordetzen eta dohaintzen gaineko zergarako Foru Aldundiak onartutakoak.

Aipatutako ibilgailuen azken eguneratzea otsailaren 9ko 60/2024 Foru Agindua egin zuen. Haren bitartez onetsita geratu ziren ibilgailu eta itsasontzien batez besteko salmenta prezioak, ondare eskualdaketen eta egintza juridiko dokumentatuen gaineko zergaren, oinordetzen eta dohaintzen gaineko zergaren, zenbait garraiobideren gaineko zerga bereziaren eta ondarearen gaineko zergaren kudeaketan aplikatu beharrekoak hain zuzen.

Oraingo foru agindua eguneratu egiten ditu haiei aplikatu beharreko batez besteko salmenta prezioak. Horrela, eguneratu egiten da aurreko foru aginduan itsas motorrei dagokionez jasotako oinarritzko balorazioa, potentzia mekaniko errealeko unitatearen arabera finkatua, eta bertan jasotako balio galeraren portzentajeen taula mantentzen da.

Modeloen informazio eta identifikazio datu gisa zaldi potentzia (ZP) ere mantentzen da motorren potentzia adierazteko, ohiturari jarraituz. Izan ere, datu hori izaera komertzialeko datu orokorra da, automobilen zenbait modelo identifikatzeko balio duena, nahiz eta ez den inola ere Neurketa Unitateen Legezko Sisteman onartutako unitate bat (abenduaren 22ko 32/2014 Legea, Metrologiarena). Era berean, ibilgailu batzuk bereizte aldera, erabaki da merkaturatze aldia ere identifikazio elementu gisa erabiltzea, haien deitura denboraren joanean ere mantentzen baita. Izan ere, ibilgailu batzuk, desberdinak izanik ere, izen komertzial berdinarekin jarraitzen dute urte askotan. Era berean, errekuntza motorra duten motozikleta eta quad-en batez besteko prezioak adierazteko, haien motorren tamaina hartzen da berriro kontuan, zentimetro kubikotan adierazia. Motozikleta elektrikoek batez besteko prezioak, berriz, motorrak garatutako potentziaren arabera bereizten dira, kW-tan adierazita.

Azkenik, aurreko foru aginduetan bezala, zenbait garraiobideren gaineko zerga bereziari dagokionez, eta balorazioa Europar Batasuneko irizpideekin bat etor dadin, mantendu egin da aurreko urtean erabilitako formula, hau da, merkatuko balioetik kanpo uzten da, zerga horren ondorioetarako, ibilgailu erabiliak dagoeneko jasan duen zeharkako zerga, aldez aurretik atzerrian matrikulatu badira.

GAO — 053 zk. — 2025/03/19



93/2025 FORU AGINDUA, MARTXOAREN 11KOA, 2024KO ERRENTA ETA ONDAREA AITORTZEKO KANPAINAKO ZERBITZUEN KARTA ONARTZEN DUENA.

2004ko urtarrilaren 13ko 1/2004 Foru Dekretuak, Foru Administrazioari zerbitzuen kartak eta horien kalitatea ebaluatzeko sistemak erregulatzen dituenak, zerbitzuen kartak prestatu, onartu eta ezartzeko prozedura garatzen du.

Zerbitzuen karten helburua da arlo bakoitzak kudeatutako zerbitzu publikoen kalitatea hobetzeko bere gain hartzen dituen konpromisoak zabaltzea, eskaintzen diren zerbitzuen ezaugarri eta baldintzak herritarrei ezagutaraztea, eta zerbitzu horien erabiltzaileek dituzten eskubide eta bermeak jakinaraztea.

sucesiones y donaciones y en el impuesto especial sobre determinados medios de transporte.

Asimismo, el artículo 20, segundo párrafo de la Norma Foral 2/2018, de 11 de junio, del Impuesto sobre el Patrimonio establece que los contribuyentes podrán utilizar, para determinar el valor de mercado, las tablas de valoración de vehículos usados que apruebe la Diputación Foral de Gipuzkoa a efectos del impuesto sobre transmisiones patrimoniales y actos jurídicos documentados y del impuesto sobre sucesiones y donaciones que estén vigentes en la fecha de devengo del Impuesto.

La última actualización de los valores de los citados vehículos se llevó a cabo por la Orden Foral 60/2024, de 9 de febrero, por la que se aprueban los precios medios de venta de vehículos y embarcaciones aplicables en la gestión del impuesto sobre transmisiones patrimoniales y actos jurídicos documentados, impuesto sobre sucesiones y donaciones, impuesto especial sobre determinados medios de transporte e impuesto sobre el patrimonio.

Esta orden foral actualiza los precios medios de venta aplicables a los mismos. Así, se actualiza la valoración base de motores marinos por unidad de potencia mecánica real contenida en la orden foral precedente y mantiene, así mismo, la tabla de porcentajes de depreciación contenida en ella.

Se mantiene también como dato informativo e identificativo de los modelos, de acuerdo con la costumbre, la potencia de los motores en caballos de vapor (cv), por ser un dato de carácter comercial y general que sirven para identificar algunos de los modelos de automóviles, si bien no es en ningún caso una unidad permitida de Sistema Legal de Unidades de Medida (Ley 32/2014, de 22 de diciembre, de Metrología). Asimismo, se mantiene, como otro elemento para diferenciar algunos modelos de automóviles, cuya denominación se mantiene a lo largo del tiempo, el periodo de su comercialización, dado que algunos vehículos, aun siendo diferentes, mantienen el mismo nombre comercial durante un gran número de años. A su vez, los precios medios de los diversos tipos de motocicletas y quads con motores de combustión se diferencian en función del tamaño de su motor, expresado mediante los centímetros cúbicos del mismo, mientras que los precios medios de los diversos tipos de motocicletas eléctricas se diferencian en función de la potencia desarrollada por el motor expresada en kW.

Por último, como en las ordenes forales precedentes, en lo que se refiere al impuesto especial sobre determinados medios de transporte, para adecuar dicha valoración a los criterios de la Unión Europea, se mantiene la fórmula que elimina del valor de mercado, a efectos de dicho impuesto, la imposición indirecta ya soportada por el vehículo usado de que se trate, cuando hubiera sido previamente matriculadas en el extranjero.

BOG — N.º 053 — 19/03/2025



ORDEN FORAL 93/2025, DE 11 DE MARZO, QUE APRUEBA LA CARTA DE SERVICIOS DE LA CAMPAÑA DE RENTA Y PATRIMONIO 2024.

El Decreto Foral 1/2004, de 13 de enero, por el que se regulan las cartas de servicios en la Administración Foral y su sistema de evaluación de la calidad, desarrolla el procedimiento para la elaboración, aprobación e implantación de las cartas de servicios.

Las cartas de servicios tienen como finalidad difundir los compromisos que asume cada área con el objeto de mejorar la calidad de los servicios públicos que gestiona, informando a la ciudadanía de las características y condiciones en que se prestan dichos servicios, y de los derechos y garantías que asisten a las personas usuarias de los mismos.

Hori dela eta, 2004ko Errenta eta Ondarearen kanpainaz geroztik, zerbitzuen karta bat onartu izan da kanpaina bakoitzaren hasieran.

Beraz, azken zerbitzuen kartan hartutako konpromisoek zenbateraino bete diren azaltzen duen urteko txostena aztertu ondoren, eta erabiltzaileek zerbitzuen kalitateari buruz duten iritzia behin ezagututa, bidezkoa da orain kartaren edukia berrikustea jasota dauden konpromisoak eguneratuz, betiere zerbitzuen kudeaketa etengabe hobetearren.

Con tal propósito, y desde la Campaña de Renta y Patrimonio del año 2004, se ha venido aprobando una carta de servicios al inicio de cada campaña.

Así, tras analizar el informe anual de seguimiento del grado de cumplimiento de los compromisos adquiridos en dicha carta, así como la percepción de la calidad manifestada por las personas usuarias, procede revisar su contenido actualizando tales compromisos, con el propósito de seguir avanzando en la mejora continua de los servicios que se prestan.

GAO — 059 zk. — 2025/03/27



97/2025 FORU AGINDUA, MARTXOAREN 20KOA, ZEINAREN BIDEZ ALDATZEN BAITIRA UZTAILAREN 7KO 412/2014 FORU AGINDUA, 030 EREDUA ONESTEN DUENA, ETA ABENDUAREN 23KO 679/2014 FORU AGINDUA, 036 EREDUA ONESTEN DUENA.

Uztailaren 7ko 412/2014 Foru Aginduaren bidez, zergapekoen erroldan alta hartzeko eta helbidea, datu pertsonalak eta harremanetarako datuak aldatzeko 030 eredu onetsi zen.

Bestalde, abenduaren 23ko 679/2014 Foru Aginduaren bidez onetsita geratu zen enpresaburuek, profesionalak eta beste zergapeko batzuek zerga ondorioetarako aurkeztu behar duten zentsu aitortpenaren 036 eredu, bai eta identifikazio fiskaleko zenbakiaren txartelari dagokiona ere.

Bi foru aginduek xedatzen dute erroldako datuetan aldaketak egin behar badira, dagozkien eredu bidez eman beharko dela haien berri. Hala ere, badira erroldan zenbait datu, haien aldaketari begira, arazorik gabe komunikatu daitezkeenak Gipuzkoan bizi diren pertsona fisikoek datu horiek aldatu ondoren beren zergapetze pertsonalagatik aurkeztu behar duten autoliquidazioaren bidez. Horietako bat egoitza fiskalari buruzko datua da.

Foru agindu honen xedea da autoliquidazio horretan telefono zenbakia eta helbidea elektronikoa komunikatzeko aukera ere sartzea.

BOG — N.º 059 — 27/03/2025



ORDEN FORAL 97/2025, DE 20 DE MARZO, POR LA QUE SE MODIFICAN LA ORDEN FORAL 412/2014, DE 7 DE JULIO, POR LA QUE SE APRUEBA EL MODELO 030 Y LA ORDEN FORAL 679/2014, DE 23 DE DICIEMBRE, POR LA QUE SE APRUEBA EL MODELO 036.

Por Orden Foral 412/2014, de 7 de julio, se aprobó el modelo 030 de declaración de alta en el censo de obligados tributarios y de modificación del domicilio, de datos personales y de contacto.

Por otra parte, la Orden Foral 679/2014, de 23 de diciembre, aprobó el modelo 036 de declaración censal que han de presentar a efectos fiscales los empresarios, los profesionales y otros obligados tributarios y el modelo de tarjeta acreditativa del número de identificación fiscal.

Ambas órdenes forales establecen que las modificaciones de los datos censales deberán comunicarse a través de los modelos correspondientes. Ello no obstante, existen determinados datos censales que pueden ser objeto de comunicación, en cuanto a su variación, a través de la autoliquidación correspondiente a la imposición personal que las personas físicas residentes en Gipuzkoa tuvieran que presentar después de la modificación de los mencionados datos. Es el caso del dato referido al domicilio fiscal.

La presente orden foral tiene por objeto incluir la posibilidad de comunicar los datos referidos al número de teléfono y la dirección del correo electrónico en la mencionada autoliquidación.

GAO — 060 zk. — 2025/03/28



107/2025 FORU AGINDUA, MARTXOAREN 21EKOA, ZEINAREN BIDEZ ALDATZEN BAITA ABENDUAREN 4KO 578/2019 FORU AGINDUA, FABRIKAZIO ZERGA BEREZIEI LOTUTAKO PRODUKTUEN KONTABILITATEA ERAMATEKO BETEBEHARRA ARAUTZEN DUENA.

Abenduaren 4ko 578/2019 Foru Aginduaren bidez fabrikazio zerga berezien xede diren produktuaren kontabilitatea eramateko betebeharra arautu zen, hala xedatzen baitu 50. artikuluan Zerga Berezien Erregelamenduak, uztailaren 7ko 1165/1995 Errege Dekretuaren bidez onetsiak.

Foru agindu horretan, honako hauek ezarri ziren: fabrikazio zerga berezien kontabilitatea eramateko obligazioari begira erabili beharreko kontabilitate liburuak, kontabilitate idazpenak egiteko epea eta haien edukia, zer zehaztaperen normatibo eta tekniko diren aplikatzekoak fabrikazio zerga berezien erregistro liburuak Gipuzkoako Foru Aldundiaren egoitza elektronikoaren bitartez eramateko, eta, azkenik, nola bete behar diren kontabilitate obligazio horiek 2020ko urtarrilaren 1etik aurrera.

Fabrikazio zerga bereziei lotutako produktuaren kontabilitatea aipatutako egoitza elektronikoaren bidez eramatea dagoeneko orokortuta egonik, orain beharrezko gertatzen da sistema horren alderdi batzuk aldatzea ekitaldiz ekitaldiko kontabilitatean oinarrituko den sistema baterantz joateko, non kontabilitate idazpenen bidalketa mugimendua, eragiketa edo prozesua gertatzen den kontabilitate ekitaldiari lotuta egongo baita.

Horretarako, ezartzen da kontabilitate ekitaldia urte naturala izango dela, kontabilitate ekitaldi bakoitzaren irekiera eta itxiera egoitza elektronikoaren bidez komunikatu beharko direla, eta itxiera jakinarazi gabe duten kontabilitate ekitaldietako idazpenak ere halaxe bidaliko direla.

Bestalde, fabrikazio zerga bereziei lotutako produktuaren kontabilitateak establezimenduan dauden produktu eta lehengaien izakinen irudi fidela eman behar duenez, funtsezkoa da kontabilitate idazpenetan adierazten diren izakinen informazioa uniforme eta zehatza izatea bai kontabilitatea eramane behar duten subjektuentzat bai Zerga Administrazioarentzat. Horretarako, nahitaezkoa da kontabilitate idazpenetan aipatzen diren produktuak ondo agertzea identifikatuta definitutako idazpen eremuen bitartez, eta, produktu bat behin identifikatuta, hari dagozkion kontabilitate idazpen guztiak identifikazio eremu berberak erabiltzea.

Horregatik, foru agindu honetan zehazten dira produktuak kontabilitatean zuzen eta zehatz identifikatzeko aintzat hartu behar diren idazpen eremuak, eta, era berean, oinarritzko irizpide batzuk ezartzen dira produktu horiek kontabilitate ondorioetarako identifikatzeko, izakinei buruz lortzen den informazioa osoa, uniforme eta erabilgarria izan dadin.

Ardoaren, edari hartzituen eta tarteko produktuaren ekoizle txikiei beren kontabilitate obligazioak betetzen laguntzeko, foru agindu honek xedapen gehigarri berri bat dakar, zeinean ezartzen baita edari alkoholodunak egiteko baimenduta dauden establezimenduek posible izango dutela beren kontabilitate idazpenak ardoaren, edari hartzituen eta tarteko produktuaren ekoizleentzat luzatutako epeetan bidaltzea, ardoaren eta edari hartzituen gaineko zergaren eta tarteko produktuaren gaineko zergaren eremu objektiboko produktuak baino ekoizten ez dituztenean.

BOG — N.º 060 — 28/03/2025



ORDEN FORAL 107/2025, DE 21 DE MARZO, POR LA QUE SE MODIFICA LA ORDEN FORAL 578/2019 DE 4 DE DICIEMBRE, POR LA QUE SE REGULA EL CUMPLIMIENTO DE LA OBLIGACIÓN DE LLEVANZA DE CONTABILIDAD DE LOS PRODUCTOS OBJETO DE LOS IMPUESTOS ESPECIALES DE FABRICACIÓN.

Mediante la Orden Foral 578/2019 de 4 de diciembre, se reguló el cumplimiento de la obligación de llevanza de contabilidad de los productos objeto de los impuestos especiales de fabricación, en cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 50 del Reglamento de los Impuestos Especiales, aprobado por el Real Decreto 1165/1995, de 7 de julio.

Mediante dicha orden foral se establecieron los libros contables y el plazo y contenido de los asientos contables para el cumplimiento de la obligación contable con relación a los impuestos especiales de fabricación, así como las especificaciones normativas y técnicas que desarrollan la llevanza de los libros registro de los impuestos especiales de fabricación a través de la Sede electrónica de la Diputación Foral de Gipuzkoa y los términos para el cumplimiento de las obligaciones contables desde el 1 de enero de 2020.

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

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

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

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

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

Era berean, ozpin fabrika gisa jarduteko baimenduta dauden establezimenduen kontabilitate betebeharrak betetzea errazte aldera, eta kontuan hartuta ezen, ozpina, fabrikazio zerga bereziei lotutako produktu bat izan gabe ere, zerga horien xede diren lehengai alkoholodunetatik abiatuta lortzen dela, beste xedapen gehigarri bat sartzen da, ozpina egiteko eragiketei dagozkien kontabilitate idazpenen bidalketa sinplifikatzeko.

Bestalde, abenduaren 4ko 578/2019 Foru Aginduen eranskina aldatzen da hiru helburu jarrita: kontabilitate ekitaldiaren irekiera eta itxiera jakinarazteko komunikazioen edukia barruan jasotzea, kontabilitate idazpenen edukian hobekuntza batzuk egitea, eta Egoitza elektronikoaren bidez bidaltzen diren kontabilitate idazpenak baliogabetzeko sistema eta epe berriak ezartzea.

Azkenik, eranskin berrian zehazten da zer informazio emango dien Ogasun eta Finantza Departamentuak establezimenduen titularrei, foru aginduan ezartzen diren irizpide eta eremuen arabera identifikatutako produktu eta lehengaiei buruz haiek bidalitako idazpenen kontabilitate izakinei dagokienez.

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

Por otra parte, se modifica el anexo de la Orden Foral 578/2019 de 4 de diciembre, incluyendo en el mismo el contenido de las comunicaciones de apertura y de cierre del ejercicio contable, algunas mejoras en el contenido de los asientos contables, y un nuevo sistema y plazos para la anulación de asientos contables que hayan sido suministrados a través de la Sede electrónica.

Finalmente, se establece en el nuevo anexo la información de las existencias contables derivada de los asientos suministrados que el Departamento de Hacienda y Finanzas facilitará a los titulares de los establecimientos, referidas a cada uno de los productos y materias primas, identificados conforme a los criterios y campos previstos en la orden.



EHAA — 046 zk. — 2025/03/07



AGINDUA, 2025EKO OTSAILAREN 24KOA, OGASUN ETA FINANTZETAKO SAILBURUARENA, EUSKADIKO EKONOMIA ARDURALARITZAREN EPAITEGIKO KIDE TITULAR BATEN KARGU-UZTEARI BURUZKOA.

Urtarrilaren 24ko 14/1983 Dekretuan arautzen den Euskadiko Ekonomia Arduralaritzaren Epaitegiko kideen izendapena ogasunaren esparruan eskuduna den sailburuaren agindu bidez egin behar da, martxoaren 22ko 134/1994 Dekretuak haren osaera aldatu ondoren eta 134/1994 Dekretu horretako azken xedapenetako lehenengoaren babesean.

Beraz, indarreko legezko xedapenek ematen dizkidaten ahalmenez baliatuz, hau

EBAZTEN DUT:

Lehenengo artikulua.— Sara Jauregui Lloréns andrea Euskadiko Ekonomia Arduralaritzaren Epaitegiko kide titularren kargutik kentzea.

Bigarren artikulua.— Agindu honek 2025eko otsailaren 24tik aurrera izango ditu ondorioak.

EHAA — 048 zk. — 2025/03/11



48/2025 DEKRETUA, OTSAILAREN 25EKO, URAREN KANONAREN ERREGELAMENDUA ALDATZEN DUENA.

Uraren ekainaren 23ko 1/2006 Legeak, VIII. kapituluaren, Euskal Autonomia Erkidegoaren tributu propio gisa sortu eta arautzen du uraren kanona. Era berean, Eusko Jaurlaritzari ahalmena ematen dio araudi hori garatzeko beharrezkoak diren erregelamendu-xedapenak eman ditzan, gaikuntza orokorrekoak, eta, horren osagarri, legeak berariaz erregelamendura jotzen du manuetan.

Hala, 2008ko azaroaren 18an, azaroaren 4ko 181/2008 Dekretua argitaratu zen, Uraren Kanonaren Araubide Ekonomiko-finantzarioaren Araudia onartzen duena. Dekretu hori indargabetu egin zuen egun indarrean dagoen beste dekretu honek: azaroaren 2ko 229/2021 Dekretua, Uraren Kanonari buruzko Erregelamendua onartzen duena. Euskal Autonomia Erkidegoko 2020. urteko Aurrekontu Orokorrak onartzen dituen abenduaren 27ko 13/2019 Legeak 1/2006 Legearen egindako aldaketan ondorioz indargabetu zen lehenengo dekretu hura. Beraz, 229/2021 Dekretua da egun uraren kanona arautzen duen erregelamendua, 1/2006 Legea garatuta.

Baina Euskal Autonomia Erkidegoko 2023. urteko Aurrekontu Orokorrak onartzen dituen abenduaren 23ko 15/2022 Legearen azken xedapenetako bigarrenak eta Euskal Autonomia Erkidegoko 2024. urteko Aurrekontu Orokorrak onartzen dituen abenduaren 22ko 21/2023 Legearen azken xedapenetako bigarrenak aldaketak egin dizkiote ekainaren 23ko 1/2006 Legeari, uraren kanonaren erregulazioari eragiten diotenak (nagusiki nekazaritza eta abeltzaintzako sektoreari), eta, beraz, aldaketa horiek

BOPV — N.º 046 — 07/03/2025



ORDEN DE 24 DE FEBRERO DE 2025, DEL CONSEJERO DE HACIENDA Y FINANZAS, DE CESE DE VOCAL TITULAR DEL TRIBUNAL ECONÓMICO-ADMINISTRATIVO DE EUSKADI.

El nombramiento de las personas que han de tener la condición de vocales del Tribunal Económico-Administrativo de Euskadi regulado en el Decreto 14/1983, de 24 de enero, tras la última modificación introducida en su composición por el Decreto 134/1994, de 22 de marzo, ha venido realizándose mediante Orden de la persona titular del departamento competente en materia de hacienda, al amparo de la disposición final primera de este último Decreto.

En su virtud, y en uso de las facultades que me confieren las disposiciones legales vigentes,

RESUELVO:

Artículo primero.— Cesar como Vocal titular del Tribunal Económico-Administrativo de Euskadi a Sara Jauregui Lloréns.

Artículo segundo.— La presente Orden surtirá efectos el día 24 de febrero de 2025.

BOPV — N.º 048 — 11/03/2025



DECRETO 48/2025, DE 25 DE FEBRERO, DE MODIFICACIÓN DEL REGLAMENTO DEL CANON DEL AGUA.

En la Ley 1/2006, de 23 de junio, de Aguas, en su Capítulo VIII, se crea y se regula el canon del agua como tributo propio de la Comunidad Autónoma del País Vasco, al mismo tiempo que se faculta al Gobierno Vasco para dictar las disposiciones reglamentarias de desarrollo de dicha regulación con una habilitación general, que se complementa con las específicas llamadas al reglamento contenidas en los diversos preceptos de la ley.

Así, con fecha 18 de noviembre de 2008 se publicó el Decreto 181/2008, de 4 de noviembre, por el que se aprueba el Reglamento del Régimen Económico-Financiero del Canon del Agua. Este decreto fue derogado por el vigente Decreto 229/2021, de 2 de noviembre, por el que se aprueba el Reglamento del Canon del Agua, como consecuencia de las modificaciones introducidas en la Ley 1/2006 por la Ley 13/2019, de 27 de diciembre, por la que se aprueban los Presupuestos Generales de la Comunidad Autónoma de Euskadi para el ejercicio 2020. Por tanto, el Decreto 229/2021 es el actual reglamento regulador del canon del agua, en desarrollo de la Ley 1/2006.

Sin embargo, mediante la disposición final segunda de la Ley 15/2022, de 23 de diciembre, por la que se aprueban los Presupuestos Generales de la Comunidad Autónoma de Euskadi para el ejercicio 2023 y la disposición final segunda de la Ley 21/2023, de 22 de diciembre, por la que se aprueban los Presupuestos Generales de la Comunidad Autónoma de Euskadi para el ejercicio 2024 se han introducido modificaciones en la Ley 1/2006, de 23 de junio, que afectan a la regulación del canon del agua, fundamentalmente

egokitu eta garatu egin behar dira erregelamenduan.

Ildo horretan, dekretu honen xedea da azaroaren 2ko 229/2021 Dekretuaren bidez onartutako Uraren Kanonari buruzko Erregelamendua aldatzea, aipatutako aldaketak sartzeko. Gainera, beste aldaketa batzuk egiten ditu, uraren kanona arautzetik eratorritako betebeharrak betetzean karga administratiboa sinplifikatu eta murrizteko asmoz batez ere.

EHA — 054 zk. — 2025/03/19



AGINDUA, 2025EKO MARTXOAREN 13KOA, OGASUN ETA FINANTZETAKO SAILBURUARENA, EUSKADIKO EKONOMIA ARDURALARITZAREN EPAITEGIKO IDAZKARIAREN KARGU-UZTEARI BURUZKOA.

Euskadiko Ekonomia Arduralaritzaren Epaitegiko idazkariaren izendapena urtarilaren 24ko 14/1983 Dekretuan arautzen da. Orain arte, ogasun arloan eskumena duen sailburuaren agindu bidez egin da izendapen hori, dekretu horren, urriaren 10eko 227/1989 Dekretuaren eta Epaitegiko osaera aldatzen duen martxoaren 22ko 134/1994 Dekretuaren azken xedapenetako lehenengoetan ezarritakoaren babesean.

Beraz, indarreko legezko xedapenek ematen dizkidaten ahalmenez baliatuz, hau

EBAZTEN DUT:

1. artikulua.— Olatz García Etxebarria Euskadiko Ekonomia Arduralaritzaren Epaitegiko idazkariaren kargutik kentzea.
2. artikulua.— Agindu honek 2025eko martxoaren 13an izango ditu ondorioak.

EHA — 054 zk. — 2025/03/19



AGINDUA, 2025EKO MARTXOAREN 13KOA, OGASUN ETA FINANTZETAKO SAILBURUARENA, EUSKADIKO EKONOMIA ARDURALARITZAREN EPAITEGIKO KIDE TITULAR BATEN KARGU-UZTEARI BURUZKOA.

Urtarilaren 24ko 14/1983 Dekretuan arautzen den Euskadiko Ekonomia Arduralaritzaren Epaitegiko kideen izendapena ogasunaren esparruan eskuduna den sailburuaren agindu bidez egin behar da, martxoaren 22ko 134/1994 Dekretuak haren osaera aldatu ondoren eta 134/1994 Dekretu horretako azken xedapenetako lehenengoaren babesean.

Beraz, indarreko legezko xedapenek ematen dizkidaten ahalmenez baliatuz, hau

EBAZTEN DUT:

Lehenengo artikulua.— Ana María Martínez López andrea Euskadiko Ekonomia Arduralaritzaren Epaitegiko kide titularren kargutik kentzea.

Bigarren artikulua.— Agindu honek 2025eko martxoaren 13tik aurrera izango ditu ondorioak.

para el sector agropecuario, y que, por tanto, precisan de acomodo y desarrollo en su reglamento.

En este sentido, el presente Decreto tiene por objeto modificar el Reglamento del Canon del Agua, aprobado por el Decreto 229/2021, de 2 de noviembre, para incorporar los mencionados cambios. Adicionalmente, se introducen otras modificaciones, principalmente con el objetivo de simplificar y reducir la carga administrativa en el cumplimiento de las obligaciones derivadas de la regulación del canon del agua.

BOPV — N.º 054 — 19/03/2025



ORDEN DE 13 DE MARZO DE 2025, DEL CONSEJERO DE HACIENDA Y FINANZAS, DE CESE DE LA SECRETARIA DEL TRIBUNAL ECONÓMICO-ADMINISTRATIVO DE EUSKADI.

El nombramiento de la persona titular de la Secretaría del Tribunal Económico-Administrativo de Euskadi regulado en el Decreto 14/1983, de 24 de enero, ha venido realizándose mediante Orden de la persona titular del Departamento competente en materia de hacienda, al amparo de las disposiciones finales primeras de dicho Decreto y de los Decretos 227/1989, de 10 de octubre, y 134/1994, de 22 de marzo, que modificaban la composición del citado Tribunal.

En su virtud, y en uso de las facultades que me confieren las disposiciones legales vigentes,

RESUELVO:

Artículo 1.— Cesar como Secretaria del Tribunal Económico-Administrativo de Euskadi a Olatz García Etxebarria.

Artículo 2.— La presente Orden surtirá efectos el día 13 de marzo de 2025.

BOPV — N.º 054 — 19/03/2025



ORDEN DE 13 DE MARZO DE 2025, DEL CONSEJERO DE HACIENDA Y FINANZAS, DE CESE DE VOCAL TITULAR DEL TRIBUNAL ECONÓMICO-ADMINISTRATIVO DE EUSKADI.

El nombramiento de las personas que han de tener la condición de vocales del Tribunal Económico-Administrativo de Euskadi regulado en el Decreto 14/1983, de 24 de enero, tras la última modificación introducida en su composición por el Decreto 134/1994, de 22 de marzo, ha venido realizándose mediante Orden de la persona titular del Departamento competente en materia de hacienda, al amparo de la disposición final primera de este último Decreto.

En su virtud, y en uso de las facultades que me confieren las disposiciones legales vigentes,

RESUELVO:

Artículo primero.— Cesar como Vocal titular del Tribunal Económico-Administrativo de Euskadi a Ana María Martínez López.

Artículo segundo.— La presente Orden surtirá efectos el día 13 de marzo de 2025

EHAA — 061 zk. — 2025/03/28



AGINDUA, 2025EKO MARTXOAREN 17KOA, OGASUN ETA FINANTZETAKO SAILBURUARENA, EUSKADIKO EKONOMIA ARDURALARITZAREN EPAITEGIKO KIDE TITULAR BATEN IZENDAPENARI BURUZKOA.

AGINDUA, 2025eko martxoaren 17koa, Ogasun eta Finantzetako sailburuarena, Euskadiko Ekonomia Arduralaritzaren Epaitegiko kide titular baten izendapenari buruzkoa. Urtarrilaren 24ko 14/1983 Dekretuan arautzen den Euskadiko Ekonomia Arduralaritzaren Epaitegiko kideen izendapena ogasunaren esparruan eskuduna den sailburuaren agindu bidez egin behar da, martxoaren 22ko 134/1994 Dekretuak haren osaera aldatu ondoren eta 134/1994 Dekretu horretako azken xedapenetako lehenengoaren babesean.

Beraz, indarreko legezko xedapenek ematen dizkidaten ahalmenez baliatuz, hau

EBAZTEN DUT:

Lehenengo artikulua.— Beñat García Candina izendatzea Euskadiko Ekonomia Arduralaritzaren Epaitegiko kide titular.

Bigarren artikulua.— Agindu honek 2025eko martxoaren 13tik aurrera izango ditu ondorioak.

EHAA — 061 zk. — 2025/03/28



AGINDUA, 2025EKO MARTXOAREN 17KOA, OGASUN ETA FINANTZETAKO SAILBURUARENA, EUSKADIKO EKONOMIA ARDURALARITZAREN EPAITEGIKO IDAZKARIAREN IZENDAPENARI BURUZKOA.

Euskadiko Ekonomia Arduralaritzaren Epaitegiko idazkariaren izendapena urtarrilaren 24ko 14/1983 Dekretuan arautzen da. Orain arte, ogasun arloan eskumena duen sailburuaren agindu bidez egin da izendapen hori, dekretu horren, urriaren 10eko 227/1989 Dekretuaren eta Epaitegiko osaera aldatzen duen martxoaren 22ko 134/1994 Dekretuaren azken xedapenetako lehenengoetan ezarritakoaren babesean.

Beraz, indarreko legezko xedapenek ematen dizkidaten ahalmenez baliatuz, hau

EBAZTEN DUT:

1. artikulua.— Aitor Achalandabaso Armada izendatzea Euskadiko Ekonomia Arduralaritzaren Epaitegiko idazkari.

2. artikulua.— Agindu honek 2025eko martxoaren 13tik aurrera izango ditu ondorioak.

BOPV — N.º 061 — 28/03/2025



ORDEN DE 17 DE MARZO DE 2025, DEL CONSEJERO DE HACIENDA Y FINANZAS, DE NOMBRAMIENTO DE VOCAL TITULAR DEL TRIBUNAL ECONÓMICO-ADMINISTRATIVO DE EUSKADI.

El nombramiento de las personas que han de tener la condición de vocales del Tribunal Económico-Administrativo de Euskadi, regulado en el Decreto 14/1983, de 24 de enero, tras la última modificación introducida en su composición por el Decreto 134/1994, de 22 de marzo, ha venido realizándose mediante Orden de la persona titular del Departamento competente en materia de hacienda, al amparo de la disposición final primera de este último Decreto.

En su virtud, y en uso de las facultades que me confieren las disposiciones legales vigentes,

RESUELVO:

Artículo primero.— Nombrar como Vocal titular del Tribunal Económico-Administrativo de Euskadi a Beñat García Candina.

Artículo segundo.— La presente Orden surtirá efectos el día, a 13 de marzo de 2025.

BOPV — N.º 061 — 28/03/2025



ORDEN DE 17 DE MARZO DE 2025, DEL CONSEJERO DE HACIENDA Y FINANZAS, DE NOMBRAMIENTO DEL SECRETARIO DEL TRIBUNAL ECONÓMICO-ADMINISTRATIVO DE EUSKADI.

El nombramiento de la persona titular de la Secretaría del Tribunal Económico-Administrativo de Euskadi regulado en el Decreto 14/1983, de 24 de enero, ha venido realizándose mediante Orden de la persona titular del Departamento competente en materia de hacienda, al amparo de las disposiciones finales primeras de dicho Decreto y de los Decretos 227/1989, de 10 de octubre, y 134/1994, de 22 de marzo, que modificaban la composición del citado Tribunal.

En su virtud, y en uso de las facultades que me confieren las disposiciones legales vigentes,

RESUELVO:

Artículo 1.— Nombrar como Secretario del Tribunal Económico-Administrativo de Euskadi a Aitor Achalandabaso Armada.

Artículo 2.— La presente Orden surtirá efectos el día 13 de marzo de 2025.

EHAA — 061 zk. — 2025/03/28



AGINDUA, 2025EKO MARTXOAREN 17KOA, OGASUN ETA FINANTZETAKO SAILBURUARENA, EUSKADIKO EKONOMIA ARDURALARITZAREN EPAITEGIKO KIDE TITULAR BATEN IZENDAPENARI BURUZKOA.

Urtarrilaren 24ko 14/1983 Dekretuan arautzen den Euskadiko Ekonomia Arduralaritzaren Epaitegiko kideen izendapena ogasunaren esparruan eskuduna den sailburuaren agindu bidez egin behar da, martxoaren 22ko 134/1994 Dekretuak haren osaera aldatu ondoren eta 134/1994 Dekretu horretako azken xedapenetako lehenengoaren babesean.

Beraz, indarreko legezko xedapenek ematen dizkidaten ahalmenez baliatuz, hau

EBAZTEN DUT:

Lehenengo artikulua.— Miguel Ángel Ramos Martín izendatzea Euskadiko Ekonomia Arduralaritzaren Epaitegiko kide titular.

Bigarren artikulua.— Agindu honek 2025eko martxoaren 13tik aurrera izango ditu ondorioak.

BOPV — N.º 061 — 28/03/2025



ORDEN DE 17 DE MARZO DE 2025, DEL CONSEJERO DE HACIENDA Y FINANZAS, DE NOMBRAMIENTO DE VOCAL TITULAR DEL TRIBUNAL ECONÓMICO-ADMINISTRATIVO DE EUSKADI.

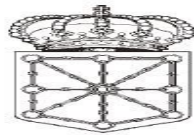
El nombramiento de las personas que han de tener la condición de vocales del Tribunal Económico-Administrativo de Euskadi, regulado en el Decreto 14/1983, de 24 de enero, tras la última modificación introducida en su composición por el Decreto 134/1994, de 22 de marzo, ha venido realizándose mediante Orden de la persona titular del Departamento competente en materia de hacienda, al amparo de la disposición final primera de este último Decreto.

En su virtud, y en uso de las facultades que me confieren las disposiciones legales vigentes,

RESUELVO:

Artículo primero.— Nombrar como Vocal titular del Tribunal Económico-Administrativo de Euskadi a Miguel Ángel Ramos Martín.

Artículo segundo.— La presente Orden surtirá efectos el día, a 13 de marzo de 2025.



Boletín Oficial

DE NAVARRA

NAO — 000 zk. — 2025/03/00



18/2025 FORU AGINDUA, OTSAILAREN 14KOA, EKONOMIA ETA OGASUNEN KONTSEILARIAK EMANA, ZEINAREN BIDEZ ALDATZEN BAITA EKONOMIA ETA OGASUNEN KONTSEILARIAREN ABUZTUAREN 8KO 83/2022 FORU AGINDUA, BORONDATEZKO ORDEZKARITZAREN ERROLDA ARAUTZEN DUENA NAFARROAKO FORU OGASUNAREN ETA NAFARROAKO FORU AUZITEGI EKONOMIKO-ADMINISTRATIBOAREN EREMUAN.

Ekonomia eta Ogasuneko kontseilariaren abuztuaren 8ko 83/2022 Foru Aginduan (haren bidez borondatezko ordezkariaren errolda arautzen da Nafarroako Foru Ogasunaren eta Nafarroako Foru Auzitegi Ekonomiko-Administratiboaren eremuan), borondatezko ordezkariaren orokorra egiaztatzeko sistema bat ezarrita dago, edozein jarduketara egiteko Nafarroako Foru Ogasunarekin eta Nafarroako Foru Auzitegi Ekonomiko-Administratiboarekin.

Errolda hori kudeatzen duen aplikazio informatikoak ongi funtzionatu du eta ahalmen handia du izapide elektronikoetarako borondatezko ordezkariaren harremanak ezarri ahal izateko; horiek horrela, aukera ematen du orain artekoak baino ordezkariaren mota gehiago kudeatzeko eta izapide espezifiko batzuetarako ere inskribatu ahal izateko borondatezko ordezkariaren. Arrazoi operatiboak direla medio, borondatezko ordezkariaren kudeatzeko aplikazio informatikoan bertan agertzen diren izapide espezifiko horiek bakarrik inskribatu ahal dira.

Horregatik guztiatik, borondatezko ordezkariaren errolda arautzen duen Foru Agindua egokitu behar da, araudian berariaz aurreikusia egon dadin izapide jakin batzuetarako balioko duen borondatezko ordezkariaren mota espezifiko hori.

NAO — 052 zk. — 2025/03/14



19/2025 FORU AGINDUA, OTSAILAREN 14KOA, EKONOMIA ETA OGASUNEN KONTSEILARIAK EMANA, ZEINAREN BIDEZ ARAUTZEN BAITA HILDAKOEN OINORDEKOEN ETA JARAUNSPEN JASOGABEEN ORDEZKARIEN ERROLDA NAFARROAKO FORU KOMUNITATEKO ZERGA-ESPARRUAN.

Tributuei buruzko abenduaren 14ko 13/2000 Foru Lege Orokorraren 33. artikulua zerga arloko eskubide eta betebeharren oinordetza arautzen du pertsona fisikoen heriotza kasuetarako, eta ezartzen du "mortis causa" oinordekoak kausa-eragilearen tokian subrogatuko direla eta ordaintzeke dauden zerga arloko betebeharreierantzun dietela, betiere jarauntsia eskuratzeko legeria zibilean xedatutako mugak dituztelarik.

Bestalde, Tributuei buruzko Foru Lege Orokorraren 36.4 artikuluan ezartzen denez, jaraunspen jasogabeen kasuan, haien ordezkari diharduenak izanen du ordezkariaren, modu fede-emailan frogatzen bada; inor ez badute izendatu ordezkari, itxuraz kudeaketa- edo zuzendaritza-lanetan aritzen dena

BON — N.º 052 — 14/03/2025



ORDEN FORAL 18/2025, DE 14 DE FEBRERO, DEL CONSEJERO DE ECONOMÍA Y HACIENDA, POR LA QUE SE MODIFICA LA ORDEN FORAL 83/2022, DE 8 DE AGOSTO, DE LA CONSEJERA DE ECONOMÍA Y HACIENDA, POR LA QUE SE REGULA EL CENSO DE REPRESENTACIÓN VOLUNTARIA EN EL ÁMBITO DE LA HACIENDA FORAL DE NAVARRA Y DEL TRIBUNAL ECONÓMICO-ADMINISTRATIVO FORAL DE NAVARRA.

La Orden Foral 83/2022, de 8 de agosto, de la consejera de Economía y Hacienda, por la que se regula el censo de representación voluntaria en el ámbito de la Hacienda Foral de Navarra y del Tribunal Económico-Administrativo Foral de Navarra, estableció un sistema de acreditación de la representación voluntaria general para cualquier actuación con la Hacienda Foral de Navarra y el Tribunal Económico-Administrativo Foral de Navarra.

El buen funcionamiento demostrado hasta ahora por la aplicación informática que gestiona este censo y el potencial que contiene para poder establecer relaciones de representación voluntaria para distintos trámites electrónicos hacen posible que se pueda ampliar el tipo de representación gestionada hasta ahora, de manera que puedan inscribirse representaciones voluntarias para trámites específicos. Tales trámites específicos, por motivos operativos, podrán ser los que se muestren en la propia aplicación informática en la que se gestiona la representación voluntaria.

Por todo ello, se precisa adaptar la orden foral reguladora del censo de representación voluntaria de forma que este tipo de representación voluntaria específica para determinados trámites esté expresamente previsto en la normativa.

BON — N.º 052 — 14/03/2025



ORDEN FORAL 19/2025, DE 14 DE FEBRERO, DEL CONSEJERO DE ECONOMÍA Y HACIENDA, POR LA QUE SE REGULA EL CENSO DE SUCESORES DE PERSONAS FALLECIDAS Y DE REPRESENTANTES DE HERENCIAS YACENTES EN EL ÁMBITO TRIBUTARIO DE LA COMUNIDAD FORAL DE NAVARRA.

La Ley Foral 13/2000, de 14 de diciembre, General Tributaria, regula en su artículo 33 la sucesión en los derechos y obligaciones tributarios para los casos de fallecimiento de las personas físicas estableciendo que los sucesores "mortis causa" se subrogarán en la posición de su causante, respondiendo de las obligaciones tributarias pendientes con las limitaciones que resultan de lo dispuesto en la legislación civil para la adquisición de la herencia.

Por otro lado, el artículo 36.4 de la citada Ley Foral General Tributaria, establece en relación a los supuestos de herencia yacente que actuará en su representación el que la ostente, siempre que resulte acreditada en forma fehaciente, y de no haberse designado representante se considerará como

hartuko da halakotzat, eta, halakorik ez bada, entitatea edo erkidegoa osatzen duten bazkide edo partaideetako edozein.

Jendea hiltzen denean, arrunta da zerga arloko zenbait betebeharrak bete gabe gelditzea. Betebeharrak horiek izapidetzean, oztopoak topatzen dira izapidetza egin nahi dituztenek frogatu nahi dutenean behar adinako legitimazioa dutela betebeharrak horiek betetzeko. Jarauntsia onartu bada, oinordekoen identitatea jakin daiteke.

Kasu horietan, gaur egun, teknologikoki eta juridikoki konplexua da zehaztea nork duen legitimazioa betebeharrak horiek betetzeko eta nola bete behar diren.

Azaldutako egoerak Zerga Administrazioan errazago egiaztatu ahal izateko, foru agindu honek errolda bat sortzen du, aipatutako oinordetza-harremanak bertan sartzeko.

Errolda horrekin, identifikazio egokia ematen zaio jendeari, araudian xedatutakoa betetzeko, hirugarrenen zerga arloko betebeharrak bete ahal izateko edo bete behar izateko, oinordeko gisa edo jaraunspen jasogabeen ordezkari gisa, eta, horrela, kasuan kasuko izapidetza egiteko modua izanen dute.

Erroldako altak ofizioski egiten dira, baina aurreikusten da interesdunek eskatuta bultzatzen ahalko direla.

Erroldako ofizioski altak Zerga Administrazioak ematen ahalko ditu, baldin eta bere esku badu hildakoaren eta haren oinordekoen edo jaraunspen jasogabeen ordezkari artetako harremana ezartzen duen beharrezko informazioa edo dokumentazioa (Erregistro Zibilarren informazioa, ebazpen judizialak, notarioen jaraunspen esleipenak, etab.). Halakotzat edukitzen ahalko dira Tributuak buruzko abenduaren 14ko 13/2000 Foru Lege Orokorraren 33. eta 36.4 artikuluetan xedatutakoa aplikatuz.

Erroldako altak ere interesdunek eskatuta bultzatzen ahalko dira. Halakoetan, Zerga Administrazioak egiaztatu eta baliozkotu beharko du aurkeztutako dokumentazioa, harremana erroldan inskribatuko bada.

Foru agindu honen bidez errolda hori sortu eta definitzean, posible izanen da dauden tresna informatikoak erabiltzea, halako eran non modu efiziente eta eraginkorrean egiten baitituzte oinordekoek egin beharreko izapidetza kudeaketa telematikoak eta informatikoak.

Foru agindu honen bidez zehazten dira deskribatutako erroldaren eremua, funtzionamendua eta kudeaketa.

tal el que aparentemente ejerza la gestión o dirección y, en su defecto, cualquiera de los miembros o partícipes que integren o compongan la entidad o comunidad.

En el momento del fallecimiento de las personas es habitual que queden pendientes de cumplimiento obligaciones tributarias cuya tramitación presenta ciertas dificultades a la hora de acreditar la legitimación necesaria para cumplimentarlos por las personas que pretenden hacer tales trámites. Si se ha producido la aceptación de herencia se puede conocer la identidad de los sucesores.

En tales casos, actualmente resulta complejo tecnológica y jurídicamente determinar qué personas pueden estar legitimadas para dar cumplimiento a tales obligaciones y cómo poder hacerlo.

Con el fin de facilitar la acreditación ante la Administración Tributaria de las situaciones expuestas, la presente orden foral crea un censo en el que incluir las referidas relaciones sucesorias.

Con este censo se facilitará a las personas que, en cumplimiento de lo dispuesto en la normativa, puedan o deban dar cumplimiento a las obligaciones tributarias de terceros en su calidad de sucesores o de representantes de herencias yacentes su correcta identificación y, así, se les podrá permitir llevar a cabo los correspondientes trámites.

Las altas en el censo se realizarán de oficio, si bien también se prevé que puedan impulsarse a solicitud de las personas interesadas.

Las altas de oficio en el censo podrá llevarlas a cabo la Administración Tributaria cuando obre en su poder la información o la documentación necesaria (información del Registro Civil, resoluciones judiciales, adjudicaciones notariales de herencias, etc.) que establezca la relación entre la persona fallecida y sus sucesores o los representantes de sus herencias yacentes, y podrá tenerlas como tales en aplicación de lo dispuesto en los artículos 33 y 36.4 de la Ley Foral 13/2000, de 14 de diciembre, General Tributaria.

Las altas en el censo también podrán venir impulsadas por la solicitud de las personas interesadas. En tales casos, la Administración Tributaria deberá comprobar y validar la documentación aportada para proceder a la inscripción de la relación en el censo.

La creación y definición de este censo por esta orden foral permitirá la utilización de herramientas informáticas ya existentes con las que la gestión telemática e informática de los trámites a realizar por sucesores se pueda llevar a cabo de una forma eficiente y eficaz.

Mediante esta Orden Foral se determinan el ámbito, funcionamiento y la gestión del censo descrito.

NAO — 056 zk. — 2025/03/19



14/2025 FORU AGINDUA, OTSAILAREN 7KOA, EKONOMIA ETA OGASUNEN KONTSEILARIAK EMANA, IBILGAILU ETA ONTZI ERABILIEN SALMENTAKO BATEZ BESTEKO PREZIOAK ONESTEN DITUENA, OINORDETZEN ETA DOHAINTZEN GAINEKO ZERGAREN, ONDARE ESKUALDAKETEN ETA EGINTZA JURIDIKO DOKUMENTATUEN GAINEKO ZERGAREN ETA ZENBAIT GARRAIOBIDEREN GAINEKO ZERGA BEREZIAREN KUDEAKETAN APLIKATZEKO.

Urtero horretarako onetsitako foru agindu baten bidez, ibilgailu eta ontzi erabilien salmentako batez besteko prezioak ezartzen dira, oinordetzen eta dohaintzen gaineko zergan, ondare eskualdaketen eta egintza juridiko dokumentatuen gaineko zergan eta zenbait garraio bideren gaineko zerga

BON — N.º 056 — 19/03/2025



ORDEN FORAL 14/2025, DE 7 DE FEBRERO, DEL CONSEJERO DE ECONOMÍA Y HACIENDA, POR LA QUE SE APRUEBAN LOS PRECIOS MEDIOS DE VENTA DE VEHÍCULOS Y DE EMBARCACIONES USADOS, APLICABLES EN LA GESTIÓN DE LOS IMPUESTOS SOBRE SUCESIONES Y DONACIONES, SOBRE TRANSMISIONES PATRIMONIALES Y ACTOS JURÍDICOS DOCUMENTADOS Y ESPECIAL SOBRE DETERMINADOS MEDIOS DE TRANSPORTE.

Mediante orden foral aprobada al efecto cada año, se establecen los precios medios de venta de vehículos y de embarcaciones usados que pueden aplicarse para determinar la base imponible en el impuesto sobre sucesiones y donaciones, el impuesto sobre transmisiones patrimoniales y actos

berezian zerga-oinarria zehazteko aplikatu daitezkeenak.

IBILGAILUEN ETA ONTZI ERABILIEN PARKEAREN BERRITZEA ETA IBILGAILU HORIEK MERKATUAN DITUZTEN PREZIOEN BEREZKO ALDAKETAK DIRELA-ETA, BIDEZKO DA INDARRA DUTEN BATEZ BESTEKO PREZIOAK EGUNERATzea, eta horretarako prestatu dira foru agindu honen I., II., III. eta IV. eranskinetako taulak.

Modelo eta prezioen taulak egiteko, garraio bideen fabrikatzaile eta saltzaileen elkarteen argitalpenak baliatu dira.

Foru agindu honek eguneratu egiten du itsas motorren oinarritzko balorazioa potentzia mekaniko errealeko unitate bakoitzeko (III. eranskina), eta mantendu egiten du IV. eranskinean jasotako balio-galeraren portzentajeen taula, islatutako balioak ibilgailuen merkatuaren errealitateari eta ibilgailuek jasaten duten balio-galerari egokitzeko. Horretaz gain, IV. eranskinean taula bat mantentzen da, dagoeneko matrikulatuta dauden autokarabanan batez besteko prezioak eguneratzeko portzentaje espezifikoak jasotzeko; izan ere, ulertzen da karabanez ere denboraren poderioz merkatuan duten balioa galtzen dutela, baina gainerako ibilgailuenaz beste erritmo batean.

Aurreko urteetan bezala, modeloen informazio eta identifikazio gisa eta ohituragatik, zaldi potentzian (ZP) adierazten da motorren potentzia, merkataritza arloan interesa duen datu orokor bat baita, automobil modelo batzuk identifikatzeko baliagarria dena, nahiz eta ez den inola ere Neurketa Unitateen Legezko Sisteman onartutako unitate bat (Metrologiari buruzko abenduaren 22ko 32/2014 Legea). Halaber, merkaturatze aldia adierazten da automobilaren modelo batzuk bereizteko bestelako elementu gisa, zeren, zenbait ibilgailuen kasuan, desberdinak badira ere, merkataritzako izen berari eusten baitzaio urte askoan. Era berean, errekuntzako motorra duten motozikleta eta quad mota guztien batez besteko prezioak motorraren tamainaren arabera bereizten dira, zentimetro kubikoetan adierazita, eta motozikleta elektriko moten batez besteko prezioak, berriz, motorrak garatzen duen potentziaren arabera bereizten dira, kW-etan adierazita.

Zenbait garraio bideren gaineko zerga bereziari dagokionez, haren balorazioa Europar Batasunaren irizpideetara egokitzeko asmoz, bere horretan uzten da erabilitako formula, hots, ibilgailu erabiliak, aurretik atzerrian matrikulaturik egon bada, jasan duen zeharkako zergapetzea merkatuko balioetik kentzekoa.

Horiek horrela, bidezkoa da salmentako batez besteko prezioak eta horiei aplikatzen zaizkien portzentajeak eguneratzea 2025. urterako.

NAO — 057 zk. — 2025/03/20



23/2025 FORU AGINDUA, MARTXOAREN 4KOA, EKONOMIA ETA OGASUNEKO KONTSEILARIAK EMANA, ALDATZEN DUENA EKONOMIA ETA OGASUNEKO KONTSEILARIAREN AZAROAREN 21EKO 79/2023 FORU AGINDUA, ZEINAREN BIDEZ ONDARE-ESKUALDAKETEN ETA EGINTZA JURIDIKO DOKUMENTATUEN GAINEKO ZERGAREN AUTOLIKIDAZIOKO 600 ETA 605 EREDUAK ONESTEN BAITIRA, KOSTU BIDEZKO ONDARE-ESKUALDAKETEN ETA SOZIALTATE-ERAGIKETEN ETA EGINTZA JURIDIKO DOKUMENTATUEN MODALITATEETAKOAK.

Apirilaren 26ko 129/1999 Legegintzako Foru Dekretuak onetsitako ondare-eskualdaketen eta egintza juridiko dokumentatuen gaineko zergaren xedapenen Testu Bateginaren 39.2 artikulua xedatzen duenaren arabera, subjektu pasiboek, zerga aitorpena aurkeztzen dutenean, dagokien zerga-

jurídicos documentados, y el impuesto especial sobre determinados medios de transporte.

La renovación del parque de vehículos y de embarcaciones usados, así como la natural alteración que experimentan sus precios en el mercado, determinan que deban actualizarse los vigentes precios medios, a cuyo fin se han confeccionado las tablas adjuntas en la presente orden foral como anexos I, II, III y IV.

Para la elaboración de las tablas de modelos y precios se han utilizado las publicaciones de las asociaciones de fabricantes y vendedores de medios de transporte.

Esta orden foral actualiza la valoración base de motores marinos por unidad de potencia mecánica real contenida en su anexo III, y mantiene la tabla de porcentajes de depreciación contenida en el anexo IV para la oportuna adecuación de los valores reflejados a la realidad del mercado del automóvil y a la depreciación que sufren los vehículos. Además, se mantiene en el anexo IV una tabla con porcentajes específicos para la actualización de los precios medios de las autocaravanas ya matriculadas, debido a que se considera que el valor en el mercado de estas se deprecia con el paso del tiempo a un ritmo distinto que el de los demás vehículos.

Como en años anteriores, se mantiene también como dato informativo e identificativo de los modelos, de acuerdo con la costumbre, la potencia de los motores en caballos de vapor (cv), por ser un dato de carácter comercial y general que sirve para identificar algunos de los modelos de automóviles, aunque no constituye en ningún caso una unidad aceptada por el Sistema Legal de Unidades de Medida (Ley 32/2014, de 22 de diciembre, de Metrología). Asimismo, se consigna, como otro elemento para diferenciar algunos modelos de automóviles, cuya denominación se mantiene a lo largo del tiempo, el periodo de su comercialización, dado que algunos vehículos, aun siendo diferentes, mantienen su misma denominación comercial durante un gran número de años. A su vez, los precios medios de los diversos tipos de motocicletas y quads con motores de combustión se diferencian en función del tamaño de su motor, expresado mediante los centímetros cúbicos del mismo, mientras que los precios medios de los diversos tipos de motocicletas eléctricas se diferencian en función de la potencia desarrollada por el motor expresada en Kw.

En lo que se refiere al Impuesto Especial sobre Determinados Medios de Transporte, para adecuar su valoración a los criterios de la Unión Europea, se mantiene la fórmula que elimina del valor de mercado la imposición indirecta ya soportada por el vehículo usado de que se trate, cuando hubiera estado previamente matriculado en el extranjero.

Por todo lo anterior procede actualizar para el año 2025 los precios medios de venta y los porcentajes aplicables a los mismos.

BON — N.º 057 — 20/03/2025



ORDEN FORAL 23/2025, DE 4 DE MARZO, DEL CONSEJERO DE ECONOMÍA Y HACIENDA, POR LA QUE SE MODIFICA LA ORDEN FORAL 79/2023, DE 21 DE NOVIEMBRE, DEL CONSEJERO DE ECONOMÍA Y HACIENDA POR LA QUE SE APRUEBAN LOS MODELOS 600 Y 605, DE AUTOLIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO SOBRE TRANSMISIONES PATRIMONIALES Y ACTOS JURÍDICOS DOCUMENTADOS, MODALIDADES TRANSMISIONES PATRIMONIALES ONEROSAS Y OPERACIONES SOCIETARIAS, Y MODALIDAD ACTOS JURÍDICOS DOCUMENTADOS.

El artículo 39.2 del Texto Refundido de las disposiciones del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados, aprobado por Decreto Foral Legislativo 129/1999, de 26 de abril, dispone que los sujetos pasivos, al tiempo de presentar su declaración del impuesto, deberán

zorraz zehaztu beharko dute autolikidazioa eginez eta araudiak ezarritako toki, modu eta epeetan haren diru-sarrera egin.

Azaroaren 21eko 79/2023 Foru Aginduen bidez, ondare-eskualdaketen eta egintza juridiko dokumentatuen gaineko zergaren autolikidazioko 600 eta 605 ereduak onesten dira, kostu bidezko ondare-eskualdaketen eta sozietate-eragiketen eta egintza juridiko dokumentatuen modalitateetakoak. Hala, bi ereduak web-inprimaki baten bidez elektronikoki aurkezten ahalko dira, eta ezin izanen da laguntza programaren bidez aurkeztu. Gainera, indargabetutako 2/2011 Foru Aginduan jasotako erregulazioa eguneratu da.

Aipatu 79/2023 Foru Legea argitaratu zenetik, garapen informatikoak egin dira eta posible da aitorpenak beste modalitate batzuen bidez aurkeztea. Garapen horiei esker errazagoa da aitorpenak elektronikoki bete eta aurkeztea, baita zergadunak Zerga Administrazioak eskatutako informazio guztia duten ereduak betetzen dituela bermatzea ere.

Zehazki, ezartzen den modalitate berria "aurreaitorpena" izenekoa da, autolikidazioa online betetzean datzana, ondoren inprimatu eta aurrez aurre aktibatzeko. Beraz, ezin izanen da eredu hutsik inprimatu ondoren eskuz betetzeko, ezta paperezko eredu ofiziala erabili ere. Hortaz, desagertu egiten da aurreinprimatutako papera.

Ondorioz, foru agindu honen xedea da "aurreaitorpena" sortzea 600 eta 605 ereduak aurkezteko modu gisa.

Maiatzaren 17ko 165/1999 Foru Dekretuaren bidez onetsitako Ondare-Eskualdaketen eta Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko Zergaren Erregelamenduaren 94.3 artikulua arabera, subjektu pasiboek zergaren autolikidazioa aurkeztu beharko diete zerga-administrazioko organo eskudunei, Ekonomia eta Ogasun Departamentuak berariaz onetsitako aitorpen-likidazio inprimakiaren ereduak.

Halaber, Tributuak buruzko abenduaren 14ko 13/2000 Foru Lege Orokorraren zazpigarren xedapen gehigarrian baimena ematen zaio zerga arloko eskumena duen departamentuko kontseilariari foru agindu bidez arautu dezan zergadunek eta foru lege horren 90. artikuluan aipatzen diren entitateek zein kasu eta baldintzatan aurkezten ahal dituzten baliabide elektroniko, informatiko eta telematikoen bitartez aitorpenak, jakinarazpenak, aitorpen-likidazioak, autolikidazioak edo tributuen arloko araudiak eskatutako beste agiri guztiak.

NAO — 060 zk. — 2025/03/25



24/2025 FORU AGINDUA, MARTXOAREN 4KOA, EKONOMIA ETA OGASUNEKO KONTSEILARIAK EMANA, ZEINAREN BIDEZ ZUZENTZEN BAITA EKONOMIA ETA OGASUNEKO KONTSEILARIAK OTSAILAREN 5EAN EMANDAKO 12/2025 FORU AGINDUAN ATZEMANDAKO AKATSA. FORU AGINDU HORREN BIDEZ, BATETIK, ALDATU ZEN EKONOMIA ETA OGASUNEKO KONTSEILARIAREN AZAROAREN 16KO 78/2023 FORU AGINDUA, ZEINAREN BIDEZ ONESTEN BAITIRA 592 EREDUA, "BERRERABILI EZIN DIREN PLASTIKOZKO ONTZIEN GAINEKO ZERGA BEREZIA. AUTOLIKIDAZIOA" IZENEOA, ETA A22 EREDUA, "BERRERABILI EZIN DIREN PLASTIKOZKO ONTZIEN GAINEKO ZERGA BEREZIA. ITZULTZEKO ESKAERA" IZENEOA; ETA, BESTETIK, ARAUTU ZIREN LURRALDE ERREGISTROKO INSKRIPZIOA, KONTABILITATE-LANA ETA IZAKINEN ERREGISTRO LIBURUAREN AURKEZPENA.

determinar la deuda tributaria correspondiente practicando la autoliquidación del mismo e ingresarla en el lugar, forma y plazos determinados reglamentariamente.

La Orden Foral 79/2023, de 21 de noviembre, aprueba los modelos 600 y 605 de autoliquidación del impuesto sobre transmisiones patrimoniales y actos jurídicos documentados, modalidades transmisiones patrimoniales onerosas y operaciones societarias, y modalidad actos jurídicos documentados, estableciendo la presentación electrónica de ambos modelos mediante formulario web y eliminando la presentación a través del programa de ayuda, además de actualizar la regulación contenida en la derogada Orden Foral 2/2011.

Desde la publicación de dicha Orden Foral 79/2023, se han llevado a cabo desarrollos informáticos que permiten otras modalidades de presentación de estas declaraciones cuyo fin es, fundamentalmente, facilitar la cumplimentación y presentación electrónicas, así como asegurar que el contribuyente cumplimente los modelos con toda la información requerida por la Administración tributaria.

En concreto, la nueva modalidad que se prevé es la llamada "predeclaración", consistente en la cumplimentación online de la autoliquidación para su impresión posterior y su activación de forma presencial. En consecuencia, ya no va a ser posible imprimir el modelo en blanco para su cumplimentación de forma manual ni utilizar el modelo oficial en papel. Desaparece, por tanto, el papel preimpreso.

En consecuencia, la presente orden foral tiene por objeto incorporar la "predeclaración" como nueva forma de presentación de los modelos 600 y 605.

De acuerdo con el artículo 94.3 del Reglamento del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados, aprobado por Decreto Foral 165/1999, de 17 de mayo, los sujetos pasivos deberán presentar ante los órganos competentes de la Administración tributaria la autoliquidación del impuesto extendida en el modelo de impreso de declaración-liquidación especialmente aprobado al efecto por el Departamento de Economía y Hacienda.

Asimismo, la disposición adicional séptima de la Ley Foral 13/2000, de 14 de diciembre, General Tributaria autoriza a la persona titular del departamento competente en materia tributaria para regular mediante orden foral los supuestos y condiciones en los que los contribuyentes y las entidades a que se refiere el artículo 90 de dicha Ley Foral, puedan presentar por medios electrónicos, informáticos y telemáticos, declaraciones, comunicaciones, declaraciones-liquidaciones, autoliquidaciones o cualesquiera otros documentos exigidos por la normativa tributaria.

BON — N.º 060 — 25/03/2025



ORDEN FORAL 24/2025, DE 4 DE MARZO, DEL CONSEJERO DE ECONOMÍA Y HACIENDA, POR LA QUE SE CORRIGE EL ERROR ADVERTIDO EN LA ORDEN FORAL 12/2025, DE 5 DE FEBRERO, DEL CONSEJERO DE ECONOMÍA Y HACIENDA, POR LA QUE SE MODIFICA LA ORDEN FORAL 78/2023, DE 16 DE NOVIEMBRE, DEL CONSEJERO DE ECONOMÍA Y HACIENDA, POR LA QUE SE APRUEBAN LOS MODELOS 592 "IMPUESTO ESPECIAL SOBRE LOS ENVASES DE PLÁSTICO NO REUTILIZABLES. AUTOLIQUDACIÓN" Y A22 "IMPUESTO ESPECIAL SOBRE LOS ENVASES DE PLÁSTICO NO REUTILIZABLES. SOLICITUD DE DEVOLUCIÓN", Y SE REGULAN LA INSCRIPCIÓN EN EL REGISTRO TERRITORIAL, LA LLEVANZA DE LA CONTABILIDAD Y LA PRESENTACIÓN DEL LIBRO REGISTRO DE EXISTENCIAS.

Otsailaren 5eko 12/2025 Foru Agindua A22 ereduaren edukia aldatzen du (eredu hori berrerabili ezin diren plastikozko ontzien gaineko zerga berezia itzultzeko eskaerari buruzkoa da). Eredu hori aurkeztu beharra dago itzulketa eskaera eragin duten gertakarien hiruhilekoa amaitu eta hurrengo hilabetearen 1etik 20ra bitartean.

Ildo horretan, xede honekin sartu zen indarrean eredu berria: eredu hori erabil zedin 2025eko apirilaren 1etik aurrera aurkeztu beharreko itzulketa eskaerarako, baldin eta horiek eragin dituzten gertakariak 2025eko urtarrilaren 1etik aurrerakoak badira. Hala ere, 12/2025 Foru Aginduaren azken xedapen bakarrean ez da denboraren alderdi hori argitzen, eta beharrezkotzat jotzen da idazkera zuzentzea, zehazteko.

Akats bat atzeman denez A22 eredu aldatzen duen 12/2025 Foru Aginduan, bidezkoa da hura zuzentzea, Administrazio Publikoen Administrazio Prozedura Erkideari buruzko urriaren 1eko 39/2015 Legearen 109.2 artikuluari jarraikiz. Izan ere, artikulua horretan xedatzen denez, administrazio publikoek, ofizioz edo interesdunek eskatuta, edozein unetan zuzentzen ahal dituzte beren egintzetako akats materialak, egitatezkoak edo aritmetikoak.

NAO — 062 zk. — 2025/03/27



26/2025 FORU AGINDUA, MARTXOAREN 6KOA, EKONOMIA ETA OGASUNEN KONTSEILARIEN EMANA, ZEINAREN BIDEZ ALDATZEN BAITA EKONOMIA, OGASUN, INDUSTRIA ETA ENPLEGUEN KONTSEILARIEN EKAINAREN 18KO 231/2013 FORU AGINDUA, EZ-EGOILIARREN ERRENTAREN GAINEN KONTSEILARIEN 210 ETA 211 EREDUAK ONETSI ETA HORIEK AURKEZTEKO BALDINTZA OROKORRAK ETA PROZEDURA EZARRI ZITUENA. EREDU HORIEK ERABILI BEHAR DIRA ESTABLEZIMENDU IRAUNKORRIK GABE LORTUTAKO ERRENTAK AITORTZEKO ETA ESTABLEZIMENDU IRAUNKORRIK GABEKO EZ-EGOILIARRENGANDIK ONDASUN HIGIEZINAK ESKURATZEAGATIK EZARRITAKO ATXIKIPENA AITORTZEKO.

Estatuaren eta Nafarroako Foru Komunitatearen arteko Hitzarmen Ekonomikoaren 28. artikulua ezartzen duenez, ez-egoiliarren errentaren gaineko zerga ordainarazteko orduan, Estatuak unean-unean ezarritako dituen arauak aldatuta, funtsez eta formaz eduki bera duten arauak aplikatuko ditu Foru Komunitateak. Era berean, artikulua horrek Nafarroako Foru Komunitateari esleitzen dio zergaren aitortze eta sarrera ereduak onesteko eta likidazio aldi bakoitzerako sarrera epeak ezartzeko eskumena. Eredu horiek, gutxienez, lurralde erkideko datu berak izan behar dituzte, eta sarrera egiteko epeak ez dira nabarmen aldatu behar Estatu Komunitatearen adierazitakoetatik.

Eskumen hori baliatuz, ekainaren 18ko 231/2013 Foru Agindua 210 eta 211 aitortze ereduak onetsi zituen, hau da, establezimendu iraunkorrik gabeko lortutako errenten autoliquidazioa eta establezimendu iraunkorrik gabeko ez-egoiliarrengandik ondasun higiezinak eskuratzeko egindako atxikipenaren autoliquidazioa egiteko erabili behar direnak.

231/2013 Foru Agindua argitaratu zenetik egin diren garapen informatikoen aukera ematen dute aitortze horiek aurkezteko beste modalitate batzuk erabiltzeko. Funtsean, helburua da haiek elektronikoki betetzen eta aurkezteko laguntzea, eta ziurtatzea zergadunak ereduak zerga administrazioak eskatutako informazio guztiarekin betetzen dituela.

Horregatik, 210. ereduari dagokionez, azaroaren 14ko 74/2023 Foru Agindua "aurkeaitortze" sistema sartu zuen, paperezko aurkezpenearen modalitatean. Sistema horren arabera, eredu online betetzen da, eta, beharrezko datuak jaso ondoren, eredu inprimatu eta paperean aurkezteko. Ondorioz, 210 eredu ezin da eskuz bete.

La Orden Foral 12/2025, de 5 de febrero, modifica el contenido del modelo A22 de solicitud de devolución del Impuesto especial sobre los envases de plástico no reutilizables. La presentación del citado modelo se efectúa entre los días 1 y 20 del mes siguiente a aquel en que finalice el trimestre en que se produzcan los hechos que motivan la solicitud de devolución.

En este sentido, con la entrada en vigor del nuevo modelo se pretendía que este fuera utilizado para las solicitudes de devolución que deban presentarse a partir del 1 de abril de 2025 y que sean motivadas por hechos efectuados a partir del 1 de enero de 2025. No obstante, en la disposición final única de la Orden Foral 12/2025, no se aclara este aspecto temporal considerándose necesario corregir su redacción para especificarlo.

Advertido el mencionado error en la Orden Foral 12/2025, de 5 de febrero, por la que se modifica el modelo A22, procede su corrección, de acuerdo con el artículo 109.2 de la Ley 39/2015, de 1 de octubre, del Procedimiento Administrativo Común de las Administraciones Públicas, que señala que estas podrán rectificar en cualquier momento, de oficio o a instancia de los interesados, los errores materiales, de hecho o aritméticos existentes en sus actos.

BON — N.º 062 — 27/03/2025



ORDEN FORAL 26/2025, DE 6 DE MARZO, DEL CONSEJERO DE ECONOMÍA Y HACIENDA, POR LA QUE SE MODIFICA LA ORDEN FORAL 231/2013, DE 18 DE JUNIO, DE LA CONSEJERA DE ECONOMÍA, HACIENDA, INDUSTRIA Y EMPLEO, POR LA QUE SE APRUEBAN LOS MODELOS 210 Y 211 DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE NO RESIDENTES, QUE DEBEN UTILIZARSE PARA DECLARAR LAS RENTAS OBTENIDAS SIN MEDIACIÓN DE ESTABLECIMIENTO PERMANENTE Y LA RETENCIÓN PRACTICADA EN LA ADQUISICIÓN DE BIENES INMUEBLES A NO RESIDENTES SIN ESTABLECIMIENTO PERMANENTE Y SE ESTABLECEN LAS CONDICIONES GENERALES Y EL PROCEDIMIENTO PARA SU PRESENTACIÓN.

El artículo 28 del Convenio Económico entre el Estado y la Comunidad Foral de Navarra establece que, en la exacción del impuesto sobre la renta de no residentes, la Comunidad Foral aplicará normas sustantivas y formales del mismo contenido que las establecidas en cada momento por el Estado. Asimismo, este artículo atribuye a la Comunidad Foral de Navarra la competencia para aprobar los modelos de declaración e ingreso del impuesto y para establecer los plazos de ingreso para cada periodo de liquidación del mismo. Estos modelos deben contener, al menos, los mismos datos que los del territorio común, y los plazos de ingreso no deben diferir sustancialmente de los señalados por la Administración del Estado.

En ejercicio de esta competencia, la Orden Foral 231/2013, de 18 de junio, aprobó los modelos de declaración 210 y 211, que deben utilizarse para autoliquidar las rentas obtenidas sin mediación de establecimiento permanente y la retención practicada en la adquisición de bienes inmuebles a no residentes sin establecimiento permanente, respectivamente.

Desde la publicación de la Orden Foral 231/2013, se han llevado a cabo desarrollos informáticos que permiten otras modalidades de presentación de estas declaraciones cuyo fin es, fundamentalmente, facilitar la cumplimentación y presentación electrónicas, así como asegurar que el contribuyente cumplimenta los modelos con toda la información requerida por la Administración tributaria.

Por ello, respecto al modelo 210, la Orden Foral 74/2023, de 14 de noviembre, introdujo el sistema de "predeclaración" en la modalidad de presentación en papel. De acuerdo con este sistema, la cumplimentación del modelo se efectúa online y, una vez consignados los datos necesarios, se permite la impresión del modelo para su presentación en papel. En

211 ereduari dagokionez, foru agindu honen helburua da aurkezteko moduak aldatzea.

Alde batetik, aipatutako "aurreaitorpena" gehitzen du 211 eredua aurkezteko moduetara, eta kentzen du eredua bete gabe inprimatzeko aukera, orain arte erabili ahal izan dena.

Beste alde batetik, aukera ematen du aitorpena elektronikoki aurkezteko, eta horretarako, Nafarroako Foru Ogasunak bere Interneteko atarian zergadunen eskura jartzen duen web-formularioa betetzeko.

Era berean, aurkezpen elektroniko horren ildotik, ordainketa telematikoa eta transferentzia bidezko ordainketa gehitzen dira, bide gehigarri gisa, aitorpenaren ondoriozko zerga zorra ordaintzeko.

Martxoaren 5eko 5/2004 Legegintzako Errege Dekretuaren bidez onetsi zen Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari buruzko Legearen testu bateginaren azken xedapenetako bigarrenak 2. zenbakian ezartzen duenez, zerga honen aitorpena eta haren konturako ordainketak egiteko ereduak Ogasuneko ministroak onetsiko ditu, eta hark ezarriko ditu, halaber, aurkezteko modua, tokia eta epeak, bai eta modu telematikoa aurkezteko kasuak eta baldintzak ere. Tributuei buruzko abenduaren 14ko 13/2000 Foru Lege Orokorren 6. artikuluari jarraikiz, ulertu behar da gaikuntza hori ematen zaiola Nafarroako Gobernuan zerga arloko eskumena duen departamentuko titularrari.

Halaber, Tributuei buruzko Foru Lege Orokorren zazpigarren xedapen gehigarrian baimena ematen zaio zerga arloko eskumena duen departamentuko kontseilariari foru agindu bidez arautu dezan zergadunek eta foru lege horren 90. artikuluan aipatzen diren entitateek zein kasu eta baldintzatan aurkezten ahal dituzten baliabide elektroniko, informatiko eta telematikoen bitartez aitorpenak, jakinarazpenak, aitorpen-likidazioak, autoliquidazioak edo tributuen arloko araudiak eskatutako beste agiri guztiak.

NAO — 062 zk. — 2025/03/27



28/2025 FORU AGINDUA, MARTXOAREN 13KOAK, EKONOMIA ETA OGASUNEKO KONTSEILARIAK EMANA, 2024KO ZERGA-EKITALDIARI DAGOZKION PERTSONA FISIKOEN ERRENTAREN GAINEKO ZERGAREN ETA ONDAREAREN GAINEKO ZERGAREN AUTOLIKIDAZIO EREDUAK ONESTEN DITUENA, ETA ARAUAK EMATEN DITUENA EREDU HORIEK AURKEZTEKO ETA DIRU-SARRERA EGITEKO.

Ekainaren 2ko 4/2008 Legegintzako Foru Dekretuaren bidez onetsitako Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Legearen testu bateginaren 82.1 artikulua arabera, zerga horren menpeko errentak eskuratzen dituzten subjektu pasiboek zerga horri dagokion aitorpena aurkeztu eta sinatzeko betebeharra izanen dute; gainera, aitorpenik aurkeztu beharrik ez duten subjektu pasiboek ere aurkezten ahalko dute, baldin eta kuota likidua gainditzen duten atxikipeak eta konturako sarrerak jasan badituzte edo zatikako ordainketak egin, dagokien zenbatekoa itzul dakien.

Aipatu testu bateginaren 82.2 artikuluan ezartzen denaren arabera, Ekonomia eta Ogasun Departamentuak onesten ahalko du aitorpena egiteko modalitate erraztu edo berezien erabilera, aitorpenak aurkezteko modua, epeak, tokia eta inprimakiak ezartzen ahalko ditu, eta aitorpenarekin batera aurkeztu behar diren agiri eta frogagiriak zehazten ahalko ditu.

Bat etorritik testu bategin horren 83. artikulua xedatutakoarekin (maiatzaren

consecuencia, la cumplimentación del modelo 210 no se puede efectuar manualmente.

En lo que respecta al modelo 211, es esta orden foral la que tiene por objeto modificar sus modalidades de presentación.

Por un lado, incorpora la citada "predeclaración" como nueva forma de presentación del modelo 211 y suprime la impresión en blanco permitida hasta la fecha.

Por otro lado, habilita la presentación electrónica de la declaración mediante la cumplimentación del formulario web que Hacienda Foral de Navarra pone a disposición de los contribuyentes en su portal de Internet.

Asimismo, en línea con esta presentación electrónica, se incorporan el pago telemático y el pago por transferencia como vías adicionales para satisfacer la deuda tributaria resultante de la declaración.

La disposición final segunda, número 2, del texto refundido de la Ley del impuesto sobre la renta de no residentes, aprobado por Real Decreto Legislativo 5/2004, de 5 de marzo, establece que los modelos de declaración de este impuesto y los de sus pagos a cuenta se aprobarán por el Ministro de Hacienda, que establecerá la forma, lugar y plazos para su presentación, así como los supuestos y condiciones de su presentación por medios telemáticos. En virtud del artículo 6 de la Ley Foral 13/2000, de 14 de diciembre, General Tributaria, esta habilitación debe entenderse conferida a la persona titular del departamento del Gobierno de Navarra que es competente en materia tributaria.

Asimismo, la disposición adicional séptima de la Ley Foral General Tributaria autoriza a la persona titular del departamento competente en materia tributaria para regular mediante orden foral los supuestos y condiciones en los que los contribuyentes y las entidades a que se refiere el artículo 90 de dicha Ley Foral, puedan presentar por medios electrónicos, informáticos y telemáticos, declaraciones, comunicaciones, declaraciones-liquidaciones, autoliquidaciones o cualesquiera otros documentos exigidos por la normativa tributaria.

BON — N.º 062 — 27/03/2025



ORDEN FORAL 28/2025, DE 13 DE MARZO, DEL CONSEJERO DE ECONOMÍA Y HACIENDA, POR LA QUE SE APRUEBAN LOS MODELOS DE AUTOLQUIDACIÓN DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS Y DEL IMPUESTO SOBRE EL PATRIMONIO CORRESPONDIENTES AL PERÍODO IMPOSITIVO 2024, Y SE DICTAN LAS NORMAS PARA SU PRESENTACIÓN E INGRESO.

El artículo 82.1 del texto refundido de la Ley Foral del Impuesto de la Renta de las Personas Físicas, aprobado mediante Decreto Foral Legislativo 4/2008, de 2 de junio, establece a cargo de los sujetos pasivos que obtengan rentas sometidas al mismo la obligación de suscribir y presentar la declaración por este impuesto, posibilitando también dicha presentación a los que no estén obligados a ello y hayan soportado retenciones e ingresos a cuenta o efectuado pagos fraccionados que superen la cuota líquida, con el fin de obtener la devolución de la cantidad resultante.

De acuerdo con lo establecido en el artículo 82.2 de dicho texto refundido, el Departamento de Economía y Hacienda podrá aprobar la utilización de modalidades simplificadas o especiales de declaración, establecer la forma, plazos, lugar e impresos de las declaraciones a presentar, así como determinar los justificantes y documentos que deben acompañar a las mismas.

Por su parte, el artículo 83 del citado texto refundido, desarrollado por el

24ko 174/1999 Foru Dekretuak onesten duen zergaren Erregelamenduaren 57. artikulua (bidez garatua), zerga horren aitorpena egitera behartuta dauden subjektu pasiboek, beren aitorpena aurkezten dutenean, dagokien zerga zorra zehaztu eta tributuen gaitan eskumena duen departamentuko titularrak finkatutako tokian, moduan eta epeetan ordaindu beharko dute. Gainera, aukera ematen da diru-sarrera zatikatzeko, interesik eta errekariguri gabe, erregelamendu bidez ezartzen den moduan.

Testu bategin horren 84. artikulua ahalmena ematen dio Ekonomia eta Ogasun Departamentuari subjektu pasiboek autoliquidazioaren proposamen bat bidaltzeko, departamentu horretako kontseilariak ezartzen dituen baldintzetan. Subjektu pasiboek errazago bete ditzaten beren zerga-betebeharrak, eta, bereziki, autoliquidazio proposamenen ondoriozko ordainketak errazteko (proposamenen emaitza dela-eta diru-sarrera egin behar den kasuetan), proposamen positiboen ondoriozko zorren ordainketa helbideratuko da, bi alditan ordaintzeko –zenbatekoaren %50 aldi bakoitzean–, proposamenean bertan ageri den banku-kontuan eta foru agindu honetan ezarritako datetan. Dena dela, subjektu pasiboak proposamenaren ordainketa helbideratu nahi ez badu edo helbideratzeko kontua aldatu nahi badu, foru agindu honetan ezartzen dira ordainketaren helbideratzea deuseztatu edo aldatzeko beharrezkoak diren bideak.

Tributuei buruzko abenduaren 14ko 13/2000 Foru Lege Orokorraren zazpigarren xedapen gehigarrian baimena ematen zaio zerga arloko eskumena duen departamentuko kontseilariari foru agindu bidez arautu dezan zergadunek eta entitateek zein kasu eta baldintzetan aurkezten ahal dituzten baliabide elektronikoen, informatikoen eta telematikoen bitartez aitorpenak, jakinarazpenak, aitorpen-likidazioak, autoliquidazioak edo tributuen arloko araudiak eskatutako beste agiri guztiak.

Hori horrela, Nafarroako Foru Ogasunaren esparruan baliabide elektronikoen, informatikoen eta telematikoen erabilera arautzen duen uztailaren 17ko 50/2006 Foru Dekretuaren azken xedapenetako lehenak zerga arloko eskumena duen departamentuko kontseilariari baimena ematen dio, bere eskumenen barruan, foru dekretua garatzeko behar diren xedapen guztiak eman ditzan.

Eskumen horiek erabiliz onesten da pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren autoliquidazio ereduak, 2024ko ekitaldikoa.

Ondarearen gaineko zergari dagokionez, tributu hori arautzen duen azaroaren 19ko 13/1992 Foru Legearen 36. artikulua arabera, subjektu pasiboek honako kasu hauetan aurkeztu behar dute aitorpena: haien zerga-kوتا, zergari buruzko arauak jarraituz zehaztua eta bidezkoak diren kerkariak eta hobariak aplikatu ondoren, ordaintzeko dela ateratzen denean, edo, halaber, egoera hori ez izan arren, haien ondasun edo eskubideen balioa, zergari buruzko arauak jarraituz zehaztua, 1.000.000 eurotik gorakoa denean. Azkenik, lege testu horren 37. eta 38. artikuluen arabera, subjektu pasiboek, alde batetik, autoliquidazioa egin eta dagokien zorren zenbatekoa sartu behar dute Ekonomia eta Ogasun Departamentuak finkatzen dituen tokian, moduan, epeetan eta inprimaketan, eta, bestetik, agindutako agiri eta frogagiriak aurkeztu eta aitorpena sinatu behar dute.

Ekonomia eta Ogasun Departamentuak duen eskumen hori erabiliz, foru agindu honek Internet bidezko aurkezpen elektronikoa ezartzen du 2024ko ekitaldiari dagozkion ondarearen gaineko zergen aitorpenak aurkezteko bide bakartzat, eta banaka aurkeztu beharko dira.

Kontuan harturik pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren eta ondarearen gaineko zergaren 2024ko sortzapena egin dela, beharrezkoa da xedapen batzuk ematea autoliquidazioaren aurkezpena arautzeko, bai eta tributuen zorren ordaintzeko autoliquidazio ereduak, moduak eta epeak

artículo 57 del Reglamento del Impuesto, aprobado por Decreto Foral 174/1999, de 24 de mayo, dispone que los sujetos pasivos obligados a declarar por este impuesto, al tiempo de presentar su declaración, deberán determinar la deuda tributaria correspondiente e ingresarla en el lugar, forma y plazos determinados por la persona titular del departamento competente en materia tributaria previendo asimismo la posibilidad de fraccionar el ingreso, sin intereses ni recargo alguno, en la forma que reglamentariamente se determine.

El artículo 84 del mismo texto refundido otorga la facultad al Departamento de Economía y Hacienda de remitir a los sujetos pasivos una propuesta de autoliquidación en las condiciones que determine la persona titular del referido Departamento. Con objeto de facilitar a los sujetos pasivos el cumplimiento de sus obligaciones fiscales, y en particular el pago resultante de las propuestas de autoliquidación cuyo resultado sea una cantidad a ingresar, el ingreso de la deuda resultante de las propuestas positivas será domiciliado en dos plazos del 50 por 100 de su importe cada uno, en la cuenta bancaria que figura en la propia propuesta y en las fechas que en esta orden foral se establecen. No obstante, si el sujeto pasivo no desea domiciliar el pago de la propuesta o desea modificar la domiciliación, en la presente orden foral se establecen los mecanismos necesarios para anular o cambiar la domiciliación del pago realizada.

La disposición adicional séptima de la Ley Foral 13/2000, de 14 de diciembre, General Tributaria autoriza a la persona titular del departamento competente en materia tributaria para regular mediante orden foral los supuestos y condiciones en los que los contribuyentes y entidades pueden presentar por medios electrónicos, informáticos y telemáticos, declaraciones, comunicaciones, declaraciones-liquidaciones, autoliquidaciones o cualesquiera otros documentos exigidos por la normativa tributaria.

En el mismo sentido, la disposición final primera del Decreto Foral 50/2006, de 17 de julio, por el que se regula el uso de medios electrónicos, informáticos y telemáticos en el ámbito de la Hacienda Foral de Navarra, autoriza a la persona titular del departamento competente en materia tributaria para que, dentro de su ámbito competencial, dicte cuantas disposiciones sean precisas para su desarrollo.

En uso de dichas habilitaciones, se aprueba el modelo de autoliquidación del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas correspondiente al ejercicio 2024.

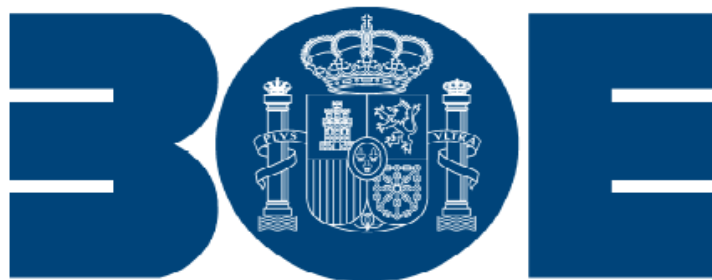
Por lo que al Impuesto sobre el Patrimonio se refiere, el artículo 36 de la Ley Foral 13/1992, de 19 de noviembre, reguladora del mencionado tributo, establece la obligación de presentar declaración a cargo de aquellos sujetos pasivos cuya cuota tributaria, determinada de acuerdo con las normas reguladoras del impuesto y una vez aplicadas las deducciones y bonificaciones procedentes, resulte a ingresar o cuando, no dándose esa circunstancia, el valor de sus bienes o derechos determinado de acuerdo con las normas reguladoras del impuesto resulte superior a 1.000.000 de euros. Finalmente, los artículos 37 y 38 del mismo texto legal disponen, tanto la obligación por parte de los sujetos pasivos de practicar la correspondiente autoliquidación e ingresar la deuda resultante en el lugar, forma, plazos e impresos que determine el Departamento de Economía y Hacienda, como la de acompañar los documentos y justificantes que se establezcan, y la de suscribir la declaración que se presente.

En uso de la citada habilitación al Departamento de Economía y Hacienda, esta orden foral establece como forma de presentación exclusiva de las declaraciones del Impuesto sobre el Patrimonio correspondientes al ejercicio 2024 la presentación electrónica a través de Internet, debiendo presentarse de forma individual.

Teniendo en cuenta que se ha producido el devengo del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y del Impuesto sobre el Patrimonio correspondientes al año 2024, se hace preciso dictar las disposiciones necesarias para regular la presentación de las autoliquidaciones así como

ezartzeko eta subjektu pasiboen eskura jartzen diren autoliquidaziorako proposamenen baldintzak xedatzeko ere.

para establecer los modelos de autoliquidación, las formas y plazos de pago de las correspondientes deudas tributarias, y disponer las condiciones que afectan a las propuestas de autoliquidación que se ponen a disposición de los sujetos pasivos.



BOLETÍN OFICIAL DEL ESTADO

BOE — N.º 063 — 14/03/2025



ORDEN HAC/241/2025, DE 10 DE MARZO, POR LA QUE SE MODIFICAN LA ORDEN EHA/2027/2007, DE 28 DE JUNIO, POR LA QUE SE DESARROLLA PARCIALMENTE EL REAL DECRETO 939/2005, DE 29 DE JULIO, POR EL QUE SE APRUEBA EL REGLAMENTO GENERAL DE RECAUDACIÓN, EN RELACIÓN CON LAS ENTIDADES DE CRÉDITO QUE PRESTAN EL SERVICIO DE COLABORACIÓN EN LA GESTIÓN RECAUDATORIA DE LA AGENCIA ESTATAL DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA; LA ORDEN EHA/1658/2009, DE 12 DE JUNIO, POR LA QUE SE ESTABLECEN EL PROCEDIMIENTO Y LAS CONDICIONES PARA LA DOMICILIACIÓN DEL PAGO DE DETERMINADAS DEUDAS A TRAVÉS DE LAS ENTIDADES DE CRÉDITO QUE PRESTAN EL SERVICIO DE COLABORACIÓN EN LA GESTIÓN RECAUDATORIA DE LA AGENCIA ESTATAL DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA; Y LA ORDEN DE 4 DE JUNIO DE 1998, POR LA QUE SE REGULAN DETERMINADOS ASPECTOS DE LA GESTIÓN RECAUDATORIA DE LAS TASAS QUE CONSTITUYEN DERECHOS DE LA HACIENDA PÚBLICA.

El Reglamento General de Recaudación, aprobado por el Real Decreto 939/2005, de 29 de julio, establece en su artículo 12 los lugares en los que pueden efectuarse los ingresos de la gestión recaudatoria de los recursos de naturaleza pública, tanto en periodo voluntario como ejecutivo.

En el ámbito estatal, uno de esos lugares son las entidades autorizadas por el titular del Departamento de Recaudación de la Agencia Estatal de Administración Tributaria (en adelante, Agencia Tributaria) para actuar como colaboradoras en la recaudación, dándose la circunstancia de que, en la práctica, la Administración tributaria estatal recibe por este canal los pagos de aquellas deudas cuya gestión recaudatoria tiene atribuida por la normativa vigente.

La regulación específica de este canal de ingreso se recoge tanto en la subsección 3.ª del capítulo II del aludido texto reglamentario, así como en la Orden EHA/2027/2007, de 28 de junio, por la que se desarrolla parcialmente el Real Decreto 939/2005, de 29 de junio, por el que se aprueba el Reglamento General de Recaudación, en relación con las entidades de crédito que prestan el servicio de colaboración en la gestión recaudatoria de la Agencia Estatal de Administración Tributaria.

En previsión de la posible implementación en la Sede electrónica de la Agencia Tributaria de procedimientos que permitan a los obligados efectuar el pago en condiciones de comercio electrónico seguro, y con el fin de dotar a los procedimientos en los que se basa esa modalidad de ingreso de la necesaria cobertura jurídica y operativa, se ha considerado necesario introducir una serie de modificaciones en la orden ministerial mencionada en el párrafo anterior, que se recogen en el artículo primero.

En particular, las modificaciones introducidas en este contexto tienen por objeto imposibilitar la anulación de los ingresos que pudieran ser efectuados a través de la pasarela de pagos de la Agencia Tributaria en condiciones de comercio electrónico seguro, cualquiera que fuera el medio de pago utilizado al efecto, así como permitir que, en determinadas circunstancias, las Entidades colaboradoras pudieran efectuar el abono diferido en las cuentas restringidas de recaudación los importes ingresados en dichas condiciones. Ambas modificaciones vienen motivadas por los protocolos instaurados en el sistema financiero respecto de todas aquellas operaciones de pago llevadas a cabo en condiciones de comercio electrónico seguro.

Por otra parte, se define con mayor precisión las utilidades del servicio de consultas de NRC on line que la Agencia Tributaria pone disposición de sus Entidades colaboradoras. Así, se especifica que a través de ese servicio no solo puede comprobarse la correcta configuración del Número de Referencia Completo (en adelante, NRC), sino que también puede verificarse el estado de los mismos en las bases de datos tributarias.

Por último, además de introducir algunas precisiones terminológicas respecto de las cuentas restringidas de tasas, se suprimen del articulado de la Orden EHA/2027/2007, de 28 de junio, la referencia a una serie de conceptos y procedimientos que, con el transcurso del tiempo, han quedado en desuso, como son las etiquetas identificativas en los documentos de autoliquidación o la referencia al fax como medio de comunicación entre la Agencia Tributaria y sus Entidades colaboradoras.

En el artículo segundo de esta orden se abordan determinadas modificaciones en el texto de la Orden EHA/1658/2009, de 12 de junio, por la que se establecen el procedimiento y las condiciones para la domiciliación del pago de determinadas deudas a través de las entidades de crédito que prestan el servicio de colaboración en la gestión recaudatoria de la Agencia Estatal de Administración Tributaria.

En primer lugar, y en lo relativo a los plazos de presentación de autoliquidaciones con domiciliación del pago, se establecen expresamente los días que tienen la consideración de inhábiles a los efectos de ampliar el plazo de presentación al que se refiere la letra b) del artículo 2 y, por otra parte, se introduce un margen mínimo de días que debe existir entre el día de presentación de una autoliquidación con orden de domiciliación y la finalización del plazo genérico de presentación de esa misma autoliquidación que, no podrá ser reducido, en ningún caso, por la normativa propia de los tributos.

Por otra parte, se establece expresamente la imposibilidad de domiciliar autoliquidaciones cuya presentación se realice fuera de los plazos establecidos para optar por dicho medio de pago, aun cuando se trate de autoliquidaciones rectificativas.

Asimismo, se complementa la regulación relativa a la adhesión de Entidades colaboradoras al procedimiento de gestión de domiciliaciones en cuentas abiertas en entidades no colaboradoras radicadas en la Zona Única de Pagos en euros o Single Euro Payments Area (Zona SEPA).

En concreto, se explicitan los trámites y condiciones a cumplimentar por las Entidades colaboradoras para dejar sin efecto las adhesiones a dicho procedimiento.

Finalmente, se modifican las especificaciones técnicas de los ficheros de domiciliaciones de autoliquidaciones que la Agencia Tributaria pone a disposición de las Entidades colaboradoras, con el fin de adaptar su registro de detalle a las peculiaridades del Impuesto sobre la Renta de No Residentes (modelo 210).

En el artículo tercero se introducen modificaciones en la Orden de 4 de junio de 1998, por la que se regulan determinados aspectos de la gestión recaudatoria de las tasas que constituyen derechos de la Hacienda Pública, con objeto de establecer el procedimiento telemático de presentación de los mandamientos de ejecución y otros aspectos relativos a los expedientes de devolución de ingresos de tasas cuya recaudación corresponde en su totalidad al presupuesto del Estado, gestionadas por órganos de la Administración General del Estado, y de sus organismos autónomos de las letras a) y b) de la disposición general 1 de la citada orden ministerial cuando la ejecución de las devoluciones corresponda a los órganos de la Agencia Tributaria.

En primer lugar, se reformula y amplía la disposición general decimoquinta y, además de actualizar las normas que rigen el procedimiento de devolución de ingresos de tasas, se explicitan las actuaciones que son de competencia de los órganos que gestionan tasas que forman parte del presupuesto del Estado. Asimismo, se establecen una serie de supuestos y circunstancias en los que los órganos de la Agencia Tributaria no quedarán obligados a ejecutar los acuerdos de devolución citados en el párrafo anterior.

Por otra parte, se introduce una nueva disposición general decimosexta, en la que se recoge exhaustivamente el procedimiento de remisión a la Agencia Tributaria de los mandamientos de ejecución de las devoluciones por los órganos gestores de las tasas indicadas en la disposición decimoquinta, con objeto de normalizar al máximo dicho procedimiento y evitar retrasos innecesarios en la ejecución de tales devoluciones por parte de los órganos de recaudación de la Agencia Tributaria.

Asimismo, se introduce una nueva disposición general decimoséptima en la que se especifica la procedencia de los fondos que se utilizarán para la realización de los pagos de las devoluciones de ingresos de tasas.

Por último, el punto tres de la disposición final segunda del Real Decreto 117/2024, de 30 de enero, por el que se desarrollan las normas y los procedimientos de diligencia debida en el ámbito del intercambio automático obligatorio de información comunicada por los operadores de plataformas, y se modifican el Reglamento General de las actuaciones y los procedimientos de gestión e inspección tributaria y de desarrollo de las normas comunes de los procedimientos de aplicación de los tributos, aprobado por el Real Decreto 1065/2007, de 27 de julio, en transposición de la Directiva (UE) 2021/514 del Consejo de 22 de marzo de 2021 por la que se modifica la Directiva 2011/16/UE relativa a la cooperación administrativa en el ámbito de la fiscalidad, y otras normas tributarias, ha modificado el artículo 9 del Reglamento General de Recaudación, habilitando la posibilidad de que puedan actuar como colaboradoras en la gestión recaudatoria las entidades de pago y las entidades de dinero electrónico.

Esta modificación reglamentaria hace necesaria una adaptación terminológica en las tres órdenes ministeriales que se modifican, lo cual se lleva a efecto en la disposición adicional única.

Esta orden consta de tres artículos, una disposición adicional y una disposición final única.

BOE — N.º 063 — 14/03/2025



ORDEN HAC/242/2025, DE 13 DE MARZO, POR LA QUE SE APRUEBAN LOS MODELOS DE DECLARACIÓN DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS Y DEL IMPUESTO SOBRE EL PATRIMONIO, EJERCICIO 2024, SE DETERMINAN EL LUGAR, FORMA Y PLAZOS DE PRESENTACIÓN DE LOS MISMOS, SE ESTABLECEN LOS PROCEDIMIENTOS DE OBTENCIÓN, MODIFICACIÓN, CONFIRMACIÓN Y PRESENTACIÓN DEL BORRADOR DE DECLARACIÓN DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS, SE DETERMINAN LAS CONDICIONES GENERALES Y EL PROCEDIMIENTO PARA LA PRESENTACIÓN DE AMBOS POR MEDIOS ELECTRÓNICOS Y SE DESARROLLA LA DISPOSICIÓN FINAL DÉCIMA SEXTA DE LA LEY 7/2024, DE 20 DE DICIEMBRE, POR LA QUE SE ESTABLECEN UN IMPUESTO COMPLEMENTARIO PARA GARANTIZAR UN NIVEL MÍNIMO GLOBAL DE IMPOSICIÓN PARA LOS GRUPOS MULTINACIONALES Y LOS GRUPOS NACIONALES DE GRAN MAGNITUD, UN IMPUESTO SOBRE EL MARGEN DE INTERESES Y COMISIONES DE DETERMINADAS ENTIDADES FINANCIERAS Y UN IMPUESTO SOBRE LOS LÍQUIDOS PARA CIGARRILLOS ELECTRÓNICOS Y OTROS PRODUCTOS RELACIONADOS CON EL TABACO, Y SE MODIFICAN OTRAS NORMAS TRIBUTARIAS.

La regulación del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas se contiene fundamentalmente en la Ley 35/2006, de 28 de noviembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y de modificación parcial de las leyes de los Impuestos sobre Sociedades, sobre la Renta de no Residentes y sobre el Patrimonio, y en el Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, aprobado por el Real Decreto 439/2007, de 30 de marzo.

El Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas se configura como un impuesto cedido parcialmente a las comunidades autónomas. El artículo 46 de la Ley 22/2009, de 18 de diciembre, por la que se regula el sistema de financiación de las comunidades autónomas de régimen común y ciudades con Estatuto de Autonomía y se modifican determinadas normas tributarias, con los requisitos y condiciones en el mismo establecidos, otorga a las Comunidades Autónomas competencias normativas sobre el importe del mínimo personal y familiar aplicable para el cálculo del gravamen autonómico; sobre la escala autonómica

aplicable a la base liquidable general; sobre las deducciones en la cuota íntegra autonómica por circunstancias personales y familiares, por inversiones no empresariales, por aplicación de renta y por subvenciones y ayudas públicas no exentas que se perciban de la comunidad autónoma y sobre aumentos o disminuciones en los porcentajes de deducción por inversión en vivienda habitual, a que se refiere el artículo 78.2 de la Ley 35/2006, de 28 de noviembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, en su redacción en vigor a 31 de diciembre de 2012.

Haciendo uso de las competencias normativas atribuidas por la citada Ley 22/2009, las comunidades autónomas de régimen común han regulado, con efectos para el ejercicio 2024, las cuantías del mínimo personal y familiar, la escala autonómica aplicable a la base liquidable general y las deducciones en la cuota íntegra, en el marco de las competencias que tienen atribuidas, que resultarán de aplicación a los sujetos pasivos del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas residentes en sus respectivos territorios. El comentario y explicación del contenido de la normativa de las comunidades autónomas de régimen común que regula los aspectos indicados puede consultarse en el Manual práctico de Renta 2024, en la dirección electrónica de la Agencia Estatal de Administración Tributaria, <https://sede.agenciatributaria.gob.es/>.

A este respecto, el modelo de declaración del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas que se aprueba en la presente orden da respuesta a lo establecido en el artículo 46.5 de la Ley 22/2009, de 18 diciembre, en cuya virtud los modelos de declaración por el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas serán únicos, si bien en ellos deberán figurar debidamente diferenciados los aspectos autonómicos, con el fin de hacer visible el carácter cedido del impuesto. Este modelo deberá ser utilizado por todos los contribuyentes, cualquiera que sea la comunidad autónoma de régimen común en la que hayan tenido su residencia en el ejercicio 2024.

En relación con el Impuesto sobre el Patrimonio, la legislación básica se contiene en la Ley 19/1991, de 6 de junio, del Impuesto sobre el Patrimonio; la Ley 11/2020, de 30 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2021, en su disposición derogatoria primera ha venido a establecer su mantenimiento con carácter indefinido. Se configura como un impuesto cedido a las comunidades autónomas. Respecto de las competencias normativas de las comunidades autónomas de régimen común en el Impuesto sobre el Patrimonio, el alcance de las mismas se establece en el artículo 47 de la Ley 22/2009, de acuerdo con el cual las comunidades autónomas de régimen común pueden asumir competencias normativas sobre el mínimo exento, el tipo de gravamen y las deducciones y bonificaciones de la cuota, que serán compatibles con las establecidas en la normativa estatal y no podrán suponer una modificación de las mismas.

Haciendo uso de las competencias normativas atribuidas por la citada Ley 22/2009, las Comunidades Autónomas de régimen común han regulado, con efectos para el ejercicio 2024, las cuantías del mínimo exento, las escalas de tipos de gravamen o las deducciones y bonificaciones de la cuota, a que se refieren los artículos 28.uno, 30 y 33.dos de la Ley 19/1991, de 6 de junio, que resultarán de aplicación a los sujetos pasivos del Impuesto sobre el Patrimonio residentes en sus respectivos territorios. El comentario y explicación del contenido de la normativa de las Comunidades Autónomas de régimen común que regula los aspectos indicados puede consultarse en el Manual práctico Patrimonio 2024 en la dirección electrónica de la Agencia Estatal de Administración Tributaria, <https://sede.agenciatributaria.gob.es/>.

En cuanto a la obligación de declarar en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, están obligados a declarar los contribuyentes a los que se refiere el artículo 96.1, 2, 3 y 4 de la Ley 35/2006, de 28 de noviembre. A este respecto, el artículo 3.Dos del Real Decreto-ley 4/2024, de 26 de junio, por el que se prorrogan determinadas medidas para afrontar las consecuencias económicas y sociales derivadas de los conflictos en Ucrania y Oriente Próximo y se adoptan medidas urgentes en materia fiscal, energética y social, eleva el umbral inferior de la obligación de declarar de los perceptores de rendimientos del trabajo a 15.876 euros anuales, en los supuestos a que se refiere el artículo 96.3 de la Ley 35/2006, de 28 de noviembre.

Sin perjuicio de lo anterior, de acuerdo con el artículo 36.1.f) y 2.c) de la Ley 19/2021, de 20 de diciembre, por la que se establece el ingreso mínimo vital, las personas titulares del ingreso mínimo vital y las personas integrantes de la unidad de convivencia están obligadas a presentar anualmente declaración correspondiente al Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

De acuerdo con el artículo 97 de la Ley 35/2006, de 28 de noviembre, los contribuyentes al tiempo de presentar su declaración, deberán determinar la deuda tributaria correspondiente e ingresarla, en su caso, en el lugar, forma y plazos determinados por el Ministro de Economía y Hacienda.

En cuanto al modelo de declaración del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del ejercicio 2024, se resumen a continuación los principales cambios efectuados en el mismo.

En el apartado de rendimientos de actividades económicas en estimación directa, se mantiene, como en los últimos ejercicios, la posibilidad de que los contribuyentes puedan trasladar los importes consignados en los libros registro del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, de forma agregada, a las correspondientes casillas de este apartado del modelo, si bien este traslado está supeditado a que se autorice su conservación y a que técnicamente el formato de los libros sea el formato de libros registro publicados por la Agencia Estatal de Administración Tributaria en su Sede electrónica.

De acuerdo con el artículo 4.uno del Real Decreto-ley 4/2024, de 26 de junio, se modifica la disposición adicional decimoctava de la Ley 27/2014, de 27 de noviembre, del Impuesto sobre Sociedades, que regula la libertad de amortización en determinados vehículos y en nuevas infraestructuras de recarga. Su aplicación en el ámbito del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas supone que los contribuyentes que realicen actividades económicas cualquiera que sea el método que utilicen para determinar el rendimiento neto podrán amortizar libremente determinados vehículos nuevos FCV, FCHV, BEV, REEV o PHEV o nuevas infraestructuras de recarga de vehículos eléctricos, siempre que se trate de inversiones nuevas que entren en funcionamiento en los períodos impositivos iniciados en 2024 y 2025, con sujeción al cumplimiento de determinados requisitos.

En el caso de actividades económicas en estimación objetiva, la Orden HFP/1359/2023, de 19 de diciembre, por la que se desarrollan para el año 2024 el método de estimación objetiva en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y el régimen especial simplificado del Impuesto sobre el Valor Añadido, con la finalidad de compensar el incremento del coste de determinados insumos, mantiene para las actividades agrícolas y ganaderas que el rendimiento neto previo pueda minorarse en el 35 por 100 del precio de adquisición del gasóleo agrícola y en el 15 por 100 del precio de adquisición de los fertilizantes, en ambos casos, necesarios para el desarrollo de dichas actividades. También se van a aplicar en el período impositivo 2024 los índices correctores por piensos adquiridos a terceros y por cultivos en tierras de regadío que utilicen, a tal efecto, energía eléctrica y se mantienen los índices de rendimiento neto aplicables en 2023 a

determinados productos: uva de mesa (0,32), flores y plantas ornamentales (0,32) y tabaco (0,26). Por último, esta orden ministerial mantiene la reducción del rendimiento neto de los contribuyentes que desarrollen sus actividades económicas en la isla de La Palma, que podrán reducir su rendimiento neto de módulos en un 20 por 100. Además, como hemos señalado en el párrafo anterior, los contribuyentes que determinen el rendimiento neto de su actividad económica aplicando el régimen de estimación objetiva podrán aplicar la libertad de amortización para determinados vehículos y nuevas infraestructuras de recarga regulada en la disposición adicional decimoctava de la Ley 27/2014, de 27 de noviembre.

En el apartado de las deducciones de la cuota íntegra, procede mencionar el incremento de los porcentajes de la deducción por donativos, donaciones y aportaciones para actividades prioritarias de mecenazgo (artículo 129.cuatro y seis del Real Decreto-ley 6/2023, de 19 de diciembre, por el que se aprueban medidas urgentes para la ejecución del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia en materia de servicio público de justicia, función pública, régimen local y mecenazgo, por el que se modifica el artículo 19 de la Ley 49/2002); así como la ampliación del plazo para la aplicación de la deducción por obras de mejora de la eficiencia energética de viviendas, que resulta aplicable a las cantidades satisfechas desde el 6 de octubre de 2021 hasta el 31 de diciembre de 2024, en el caso de viviendas y hasta el 31 de diciembre de 2025 en el caso de edificios residenciales (artículo 16 del Real Decreto-ley 8/2023, de 27 de diciembre, por el que se adoptan medidas para afrontar las consecuencias económicas y sociales derivadas de los conflictos en Ucrania y Oriente Próximo, así como para paliar los efectos de la sequía) y el mantenimiento de la deducción por la adquisición de vehículos eléctricos «enchufables» y de pila de combustible y puntos de recarga.

En relación con el régimen fiscal especial de las Illes Balears y, en concreto, con la deducción por dotaciones a la Reserva para inversiones en las Illes Balears, aplicable para los periodos impositivos que se inicien entre el 1 de enero de 2023 y el 31 de diciembre de 2028, destaca que, a fin de permitir la plena aplicación de estos incentivos fiscales de la manera más eficaz y sencilla posible, así como dotar de seguridad jurídica a los operadores jurídicos y concretar algunos conceptos jurídicos, se ha aprobado el Reglamento de desarrollo del Régimen fiscal especial de las Illes Balears a través del Real Decreto 710/2024, de 23 de julio, con efectos en el IRPF para los ejercicios 2023 a 2028.

El modelo de declaración del impuesto que se aprueba en esta orden ministerial actualiza los anexos A.4, A.5 y A.6, respecto a los apartados «Reserva de Inversiones en Canarias», «Reserva para Inversiones en las Illes Balears» y los eventos que tienen la consideración de acontecimientos de excepcional interés público a los efectos de lo dispuesto en el artículo 27 de la Ley 49/2002, de 23 de diciembre, de régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos y de los incentivos fiscales al mecenazgo en el ejercicio 2024.

Por lo que se refiere a las deducciones autonómicas, en los anexos B.1 a B.14 se han efectuado las modificaciones necesarias para recoger las vigentes para el ejercicio 2024.

Otro de los objetivos de esta orden es introducir en el modelo 100 los cambios necesarios para la implementación de la autoliquidación rectificativa regulada en el artículo 67 bis del Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, introducido por la disposición final cuarta del Real Decreto 117/2024, de 30 de enero, por el que se desarrollan las normas y los procedimientos de diligencia debida en el ámbito del intercambio automático obligatorio de información comunicada por los operadores de plataformas, y se modifican el Reglamento General de las actuaciones y los procedimientos de gestión e inspección tributaria y de desarrollo de las normas comunes de los procedimientos de aplicación de los tributos, aprobado por Real Decreto 1065/2007, de 27 de julio, en transposición de la Directiva (UE) 2021/514 del Consejo de 22 de marzo de 2021, por la que se modifica la Directiva 2011/16/UE relativa a la cooperación administrativa en el ámbito de la fiscalidad, y otras normas tributarias.

Con el objeto de seguir avanzando en la asistencia al contribuyente y en la mejora de la gestión tributaria, la Ley 13/2023, de 24 de mayo, por la que se modifican la Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria, en transposición de la Directiva (UE) 2021/514 del Consejo de 22 de marzo de 2021, por la que se modifica la Directiva 2011/16/UE relativa a la cooperación administrativa en el ámbito de la fiscalidad, y otras normas tributarias, introduce la posibilidad de establecer un sistema único para la corrección de las autoliquidaciones, regulando con esta finalidad la nueva figura de la autoliquidación rectificativa en el artículo 120.3 de la Ley General Tributaria.

Esta nueva figura sustituirá, en aquellos tributos en los que así se establezca, el actual sistema dual de autoliquidación complementaria y solicitud de rectificación. De esta forma, mediante la presentación de una autoliquidación rectificativa el obligado tributario, podrá rectificar, completar o modificar la autoliquidación presentada con anterioridad, con independencia del resultado de la misma, sin necesidad de esperar, en el caso de solicitud de rectificación, una resolución administrativa.

En el ámbito del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, la disposición final cuarta del mencionado Real Decreto 117/2024, de 30 de enero, modifica el artículo 67 bis del Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas para establecer la autoliquidación rectificativa como la vía general para rectificar, completar o modificar la autoliquidación presentada con anterioridad.

Este nuevo sistema de rectificación se configura como el procedimiento general con una excepción, cuando el motivo de la rectificación alegado sea exclusivamente la eventual vulneración por la norma aplicada en la autoliquidación previa de los preceptos de otra norma de rango superior, en cuyo caso la rectificación se podrá efectuar mediante la presentación de una autoliquidación rectificativa o bien mediante el procedimiento de solicitud de rectificación de autoliquidaciones.

La efectiva implantación de la autoliquidación rectificativa en el ámbito del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas requiere la adaptación del modelo 100. Para ello, esta orden introduce en el citado modelo, además de las necesarias casillas para identificar la autoliquidación rectificativa, y en su caso, las causas que la motivan, dos nuevas casillas.

La nueva casilla 669 tiene por objeto permitir aquellas rectificaciones para las que no exista una casilla específica en el modelo. Esta casilla se podrá cumplimentar exclusivamente en aquellos casos en los que la autoliquidación rectificativa se deba a una discrepancia de criterio administrativo cuyo ajuste no pueda realizarse a través del resto de casillas del modelo. El importe de este ajuste se tendrá en cuenta en el cálculo del resultado de la declaración (casilla 670).

Por su parte, la nueva casilla 701 (Documento de ingreso o devolución) se crea para permitir que, en los casos de solicitudes de devolución, el contribuyente pueda diferenciar las que derivan de la aplicación de la normativa del Impuesto de aquellas que puedan corresponderse con una solicitud de ingresos indebidos teniendo en cuenta el diferente régimen de unas y otras devoluciones.

En el ámbito de la gestión del impuesto, todos los contribuyentes, cualquiera que sea la naturaleza de las rentas obtenidas, podrán obtener el borrador de declaración del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas a través del Servicio de tramitación del borrador/declaración, tras aportar, en su caso, determinada información que les será solicitada al efecto, u otra información que el contribuyente pudiera incorporar.

En esta orden se regulan los procedimientos de obtención del borrador de declaración, así como el procedimiento de modificación, confirmación y presentación del mismo por el contribuyente. Los contribuyentes podrán acceder a su borrador de declaración y a sus datos fiscales, desde el primer día de la campaña de renta, a través del Servicio de tramitación del borrador/declaración, utilizando alguno de los sistemas de identificación descritos en el artículo 9.1, es decir, con certificado electrónico reconocido, «Cl@ve Móvil (incluye Cl@ve PIN)» o número de referencia, desde donde podrán confirmarlo y presentarlo o, en su caso, modificarlo, confirmarlo y presentarlo.

Los ciudadanos de la UE también pueden identificarse utilizando la autenticación eIDAS, sistema que permite a los ciudadanos de un país de la UE usar su identificación electrónica nacional para realizar trámites en la Sede electrónica de la Agencia Tributaria, entre ellos presentar la declaración del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas o del Impuesto sobre el Patrimonio.

En cuanto a la obtención del número de referencia, los contribuyentes deberán comunicar su número de identificación fiscal (NIF), la fecha de expedición o de caducidad de su documento nacional de identidad (DNI) según los casos, y el importe de la casilla 505 de la declaración del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas correspondiente al ejercicio 2023, «Base liquidable general sometida a gravamen», salvo que se trate de un contribuyente no declarante el año inmediato anterior, en cuyo caso se deberá aportar un código internacional de cuenta bancaria (IBAN) de una entidad bancaria española en el que figure el contribuyente como titular a 31 de diciembre de 2024. En el caso de contribuyentes con número de identidad de extranjero (NIE), deberán aportar el número de soporte de este documento; en el caso de que el número de identificación fiscal (NIF) comience con las letras K, L, M y en determinados supuestos de NIF permanentes deberá comunicarse la fecha de nacimiento.

Respecto a la forma de presentación de la declaración del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, de acuerdo con el artículo 96.5 y 6 de la Ley 35/2006, de 28 de noviembre, y tras la evaluación de la obligación de declarar por medios electrónicos del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del ejercicio 2023 en los términos previstos en la disposición adicional sexta del Real Decreto-ley 8/2023, de 27 de diciembre, la declaración deberá presentarse por medios electrónicos a través de Internet, en la dirección electrónica de la Agencia Estatal de Administración Tributaria, <https://sede.agenciatributaria.gob.es/>, a través del teléfono, o en las oficinas de la Agencia Estatal de Administración Tributaria solicitando cita, así como en las oficinas habilitadas por las Comunidades Autónomas, ciudades con Estatuto de Autonomía y Entidades Locales para la confirmación del borrador de declaración.

Para garantizar la atención personalizada a los contribuyentes que precisen de asistencia para el cumplimiento de la obligación de presentar declaración por el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, se ofrecen múltiples canales de asistencia. La asistencia personalizada, se concreta en la asistencia telefónica, a través del plan «Le Llamamos» y en la asistencia presencial para la confección de las declaraciones en las oficinas de la Agencia Estatal de Administración Tributaria y oficinas habilitadas por las comunidades autónomas, ciudades con Estatuto de Autonomía y Entidades Locales.

Asimismo, en el marco del protocolo que la Agencia Estatal de Administración Tributaria y la Plataforma de Mayores y Pensionistas (PMP), se mantiene el plan especial para la confección y presentación de declaraciones de Renta de personas mayores de 65 años que tengan su domicilio fiscal en pequeños municipios.

Continuando con los servicios de asistencia, antes del inicio de la campaña se permite obtener el número de referencia, la visualización y descarga de los datos fiscales, así como la obtención de información sobre la campaña de renta.

Los contribuyentes disponen de múltiples herramientas de consulta: Manual de Renta y Patrimonio, el «Informador de Renta», el «Asistente Virtual de Renta», el chat con especialistas de la Administración Digital Integral (ADI) y el tradicional canal telefónico para la realización de preguntas o consultas; también se elabora material de consulta específico para las personas mayores (folletos y manual).

Además de todos los servicios anteriores, como novedad, este año se ofrecerá un nuevo servicio a aquellos contribuyentes que no tengan que realizar cambios respecto del borrador que se les ofrece, de forma que puedan presentar su declaración con una navegación mucho más sencilla.

Todo este abanico de medios garantiza la asistencia a todos los contribuyentes que lo soliciten y justifica que la presentación de declaración del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas se efectúe por medios electrónicos.

También, en el caso de que la declaración resulte a ingresar, se introduce una mejora significativa en cuanto a los medios de pago: a los medios de pago tradicionales, domiciliación, pago mediante cargo en cuenta, número de referencia completo (NRC), o documento de ingreso (que se deberá imprimir y permite efectuar el pago en una entidad colaboradora dentro del plazo establecido en el artículo 8.1 para la presentación de la declaración), se añade en esta campaña de renta el pago mediante tarjeta de crédito o débito, en condiciones de comercio electrónico seguro y el pago mediante transferencias instantáneas efectuadas a través plataformas de comercio electrónico seguro (por ejemplo Bizum).

En cuanto a la declaración del Impuesto sobre el Patrimonio, el modelo que se aprueba en la presente orden reproduce la misma estructura de contenidos de la declaración del ejercicio anterior, manteniendo la simplificación de los elementos formales encaminada a facilitar su tratamiento en los procesos informáticos relacionados con la generación de los ficheros electrónicos para la presentación electrónica de las declaraciones y con la obtención de copias electrónicas de las mismas.

El artículo 38 de la Ley 19/1991, de 6 de junio, del Impuesto sobre el Patrimonio, de acuerdo con la redacción dada por el mencionado Real Decreto-ley 8/2023, de 27 de diciembre, habilita a la persona titular del Ministerio de Hacienda y Función Pública a establecer la forma, plazos y modelos para la presentación de la

declaración, pudiendo establecerse la obligación de presentación por medios electrónicos. Atendiendo a las condiciones y a la capacidad económica de los contribuyentes que deben presentar la declaración del Impuesto sobre el Patrimonio, de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 2, la presentación de esta declaración se realizará por medios electrónicos, mediante alguno de los sistemas de identificación descritos en artículo 9.1, ya que la mayor capacidad económica de las personas físicas obligadas a presentar la declaración del Impuesto sobre el Patrimonio garantiza el acceso y disponibilidad de los medios tecnológicos precisos para relacionarse con la Administración tributaria utilizando medios electrónicos.

La disposición final décima sexta de la Ley 7/2024, de 20 de diciembre, por la que se establecen un Impuesto Complementario para garantizar un nivel mínimo global de imposición para los grupos multinacionales y los grupos nacionales de gran magnitud, un Impuesto sobre el margen de intereses y comisiones de determinadas entidades financieras y un Impuesto sobre los líquidos para cigarrillos electrónicos y otros productos relacionados con el tabaco, y se modifican otras normas tributarias, regula la tramitación a seguir por la Agencia Estatal de Administración Tributaria para determinar la procedencia y en su caso practicar las devoluciones derivadas de la jurisprudencia establecida por el Tribunal Supremo en relación con la disposición transitoria segunda de la Ley 35/2006, de 28 de noviembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y de modificación parcial de las leyes de los Impuestos sobre Sociedades, sobre la Renta de no Residentes y sobre el Patrimonio, en relación con los períodos impositivos 2019 a 2022.

Tal y como se establece en el apartado 3 de la disposición final décima sexta de la Ley 7/2024, se cambia la tramitación de estas devoluciones, lo que implica que su exigibilidad, y en consecuencia el montante total de los pagos asociadas a ellas, se distribuirá en cuatro años en función de la antigüedad del período impositivo del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas a que se refiere la devolución, a razón de un período impositivo por cada año natural iniciado a partir de 2025. Por tanto, en 2025 se podrá solicitar la devolución correspondiente al Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del ejercicio 2019 y de los anteriores no prescritos.

En consecuencia, y de acuerdo también con lo previsto en el apartado 2 de la citada disposición final décima sexta de la Ley 7/2024, la Agencia Estatal de Administración Tributaria analizará la procedencia de los procedimientos para cuyo inicio haya recibido conformidad expresa a través del formulario de apoderamiento que para ello ponga a disposición de los contribuyentes en su Sede Electrónica, dentro del plazo reglamentario de declaración del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, en la forma que se establezca en la orden de aprobación del correspondiente modelo de declaración de dicho Impuesto.

En cumplimiento de lo anterior, el artículo 14 regula la forma de presentación del formulario de apoderamiento que se pondrá a disposición de los contribuyentes dentro del plazo reglamentario de declaración del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, que de acuerdo con el artículo 8, será el comprendido entre los días 2 de abril y 30 de junio, ambos inclusive. La tramitación del correspondiente procedimiento de devolución únicamente se podrá efectuar mediante la presentación de este formulario.

BOE — N.º 067 — 19/03/2025



ORDEN HAC/262/2025, DE 12 DE MARZO, POR LA QUE SE MODIFICA LA ORDEN HFP/227/2017, DE 13 DE MARZO, POR LA QUE SE APRUEBA EL MODELO 202 PARA EFECTUAR LOS PAGOS FRACCIONADOS A CUENTA DEL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES Y DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE NO RESIDENTES CORRESPONDIENTE A ESTABLECIMIENTOS PERMANENTES Y ENTIDADES EN RÉGIMEN DE ATRIBUCIÓN DE RENTAS CONSTITUIDAS EN EL EXTRANJERO CON PRESENCIA EN TERRITORIO ESPAÑOL, Y EL MODELO 222 PARA EFECTUAR LOS PAGOS FRACCIONADOS A CUENTA DEL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES EN RÉGIMEN DE CONSOLIDACIÓN FISCAL Y SE ESTABLECEN LAS CONDICIONES GENERALES Y EL PROCEDIMIENTO PARA SU PRESENTACIÓN ELECTRÓNICA.

La Ley 27/2014, de 27 de noviembre, del Impuesto sobre Sociedades, incorpora una serie de novedades que han sido introducidas por la aprobación de disposiciones normativas que han propiciado cambios en los modelos que se modifican en esta orden, y que han motivado cambios que responden a necesidades técnicas. Estos cambios normativos se detallan a continuación.

En primer lugar, la Ley 13/2023, de 24 de mayo, por la que se modifican la Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria, en transposición de la Directiva (UE) 2021/514 del Consejo de 22 de marzo de 2021, por la que se modifica la Directiva 2011/16/UE relativa a la cooperación administrativa en el ámbito de la fiscalidad, y otras normas tributarias, modifica el artículo 16 de la Ley 27/2014, de 27 de noviembre, para excluir, en todo caso, de la determinación del beneficio operativo los ingresos, gastos o rentas que, no se hubieran integrado en la base imponible de este Impuesto. También excluye de la no aplicación de la limitación prevista en dicho artículo a los fondos de titulización hipotecaria y a los fondos de titulización de activos a que se refiere la disposición adicional quinta de la Ley 3/1994, de 14 de abril. Por esta razón se modifican los anexos de los modelos 202 y 222, en concreto el cuadro «Limitación en la deducibilidad de gastos financieros (4)» de la parte 2 del modelo 202 y el cuadro «Limitación en la deducibilidad de gastos financieros (6)» de la parte 2 del modelo 222, así como para introducir cambios que faciliten el cálculo del límite al que se refieren los artículos 16.1 y 16.2 de la Ley 27/2014, de 27 de noviembre.

En segundo lugar, la Ley 7/2024, de 20 de diciembre, por la que se establece un Impuesto Complementario para garantizar un nivel mínimo global de imposición para los grupos multinacionales y los grupos nacionales de gran magnitud, un Impuesto sobre el margen de intereses y comisiones de determinadas entidades financieras y un Impuesto sobre los líquidos para cigarrillos electrónicos y otros productos relacionados con el tabaco, y se modifican otras normas tributarias, ha introducido una serie de modificaciones en la Ley 27/2014, de 27 de noviembre, a través de la disposición final octava.

Se ha modificado la letra b) del artículo 15 para incluir como gasto no fiscalmente deducible los derivados de la contabilización del Impuesto Complementario.

Se incluye una nueva redacción para los apartados 1 y 2 del artículo 29 de la Ley 27/2024, de 27 de noviembre, que regulan los tipos de gravamen aplicables y que resultan aplicables a los períodos impositivos que se inicien a partir del 1 de enero de 2025. No obstante, debe tenerse en cuenta que estos porcentajes se ven alterados por lo previsto en la disposición transitoria cuarenta y cuarta de la Ley 27/2014, de 27 de noviembre. La posibilidad de que existan varios tipos impositivos aplicables implica cambios en los modelos modificados en esta orden.

Asimismo, para los períodos impositivos que se inicien a partir de 1 de enero de 2024 se modifica la disposición adicional decimonovena de la Ley 27/2014, de

27 de noviembre, para ampliar a los periodos 2024 y 2025 las medidas de determinación de la base imponible en el régimen de consolidación fiscal, consistentes en que la base imponible del grupo fiscal incluirá las bases imponibles positivas y el 50 por ciento de las bases imponibles negativas individuales correspondientes a todas y cada una de las entidades integrantes del grupo fiscal. Estas bases imponibles negativas no incluidas en la base imponible del grupo fiscal se integrarán en la base imponible de los periodos impositivos sucesivos en proporción a una décima parte.

Para los periodos impositivos que se inicien en 2024 y 2025, la limitación a la integración de bases imponibles negativas prevista en el párrafo anterior no resultará de aplicación tratándose de las bases imponibles individuales correspondientes a aquellas fundaciones que estén sometidas al régimen general de la Ley 27/2014, de 27 de noviembre, y formen parte del grupo fiscal.