

2025

05 zk.
maiatz

N.º 05
mayo

ZERGA ARAUDIAREN GAURKOTASUNA ACTUALIDAD NORMATIVA TRIBUTARIA



ZERGA ARAUDIAREN GAURKOTASUNA ACTUALIDAD NORMATIVA TRIBUTARIA (ANT)

2025

05 zk.
maiatza

N.º 05
mayo



DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA
DEPARTAMENTO DE HACIENDA Y FINANZAS
GOBIERNO VASCO



BOTHA

BOLETÍN OFICIAL
DEL TERRITORIO HISTÓRICO
DE ÁLAVA

ALHAO — 056 zk. — 2025/05/21 

12/2025 FORU DEKRETUA, MAITZAREN 13KOAN, FORU GOBERNU KONTSEILUARENA. ONESPENA EMATEA BALIO ERANTSIAREN GAINeko ZERGAREN ARAUBIDE BEREZIERRAZTUA ARAUTZEARI 2025ERAKO.

Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Araudia onesten duen apirilaren 27ko 124/1993 Foru Dekretuaren 37. artikuluan ezarri da erregimen erraztua aplikatuko zaiela erregimen hori arautzen duen foru dekretuan jasotako jardueretako bakoitzari, eta araudi horren 42. artikuluak foru aldundiari eskumena ematen dio indizeak, moduluak eta gainerako parametroak onesteko, erre-gimen horren ondorioetarako.

Foru Dekretu honek funtsean bere horretan utzi ditu, 2025erako, aurreko urteko balio erantsiaren gaineko zergaren erregimen berezi erraztuan aplikagarri diren moduluak, bai eta modulu horiek aplikatzeko jarraibideak ere.

BOTHA — N.º 056 — 21/05/2025 

DECRETO FORAL 12/2025, DE 13 DE MAYO, DEL CONSEJO DE GOBIERNO FORAL. APROBAR LA REGULACIÓN PARA EL AÑO 2025 DEL RÉGIMEN ESPECIAL SIMPLIFICADO DEL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO.

El artículo 37 del Decreto Foral 124/1993, de 27 de abril, por el que se aprueba el Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido, establece que el régimen especial simplificado se aplicará a cada una de las actividades recogidas en el decreto foral que regule este régimen, y el artículo 42 del mismo reglamento otorga a la diputación foral la competencia para la aprobación de los índices, módulos y demás parámetros a efectos de este régimen.

El presente Decreto Foral mantiene sustancialmente para el año 2025 los módulos, así como las instrucciones para su aplicación, aplicables en el régimen especial simplificado del Impuesto sobre el Valor Añadido en el año inmediato anterior.



BOB

BOLETÍN OFICIAL DE BIZKAIA

BAO — 094 zk. — 2025/05/02 

OGASUN ETA FINANTZEN FORU DIPUTATUAREN 179/2025 FORU AGINDUA, MAIATZAREN 12KOAN. HONEN BIDEZ, «ZIGARRETA ELEKTRONIKOETARAKO LIKIDOEN ETA TABAKOAREKIN LOTUTAKO BESTE PRODUKTU BATZUEN GAINeko ZERGA. AUTOLIKIDAZIOA» 573 EREDUA ETA «ZIGARRETA ELEKTRONIKOETARAKO LIKIDOEN ETA TABAKOAREKIN LOTUTAKO BESTE PRODUKTU BATZUEN GAINeko ZERGA. EUROPAR BATASUNAREN BARRUKO BIDALKETEN ONDORIOZKO ITZULKETA EGITEKO ESKAERA» A24 EREDUA ONESTEN DIRA, EREDU HORIEK AURKEZTEKO ERA ETA PROSEDURA EZARTZEN DIRA ETA ZERGA BEREZIEI BURUZKO LEGEAREN 64 QUINQUES ARTIKULUAN AIPATZEN DIREN ZERGADUNAK LURRALDE-ERREGISTROAN INSKRIBATZEKO MODUA ARAUTZEN DA.

Maiatzaren 23ko 12/2002 Legearen bidez onetsitako Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia Itunaren 33. artikuluarekin bat, fabrikazio-zerga bereziak —halakoak dira tabakoarekin lotura duten produktuak zergapetzen dituzten zergak— tributu itunduak dira eta lurralte-erkidean une bakoitzean ezarrita dauden arau substantibo eta formal berak erabiliko dira zerga horiek arautzeko. Hala ere, foru-aldundiek zerga berezien aitorpena egiteko ereduak eta haink ordaintzeko epeak zehazteko eskumena dute. Lege horrek ezartzen du, halaber, zerga bereziok foru-aldundiek ordainaraziko dituztela, zergen sortzapena EAEn gertatzen bada.

Abenduaren 20ko 7/2024 Legearen bidez, batetik, zerga hauek ezartzen dira: talde multinacionalei eta talde nazional handiei zuzendutako gutxieneko zergapetze-maila global bat bermatzeko zerga osagarri bat, zenbait finantza-entitateren interes eta komisioen marjinaren gaineko zerga bat eta zigarreta elektronikoetarako likidoen eta tabakoarekin lotutako beste produktu batzuen gaineko zerga bat. Eta, bestetik, beste tributu-arau batzuk aldatzen dira. Bada, azken xedapenetako bigarrenaren bidez, fabrikazio-zerga berezi berri bat sortzen du, 2025eko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioekin, Espainiako lurralte osoan aplikatzeko, Kanarietako Autonomia Erkidegoan eta Ceuta eta Melilla hirietan izan ezik. Zerga horrek zigarreta elektronikoetarako likidoen, nikotina-poltsen eta sendagaitzat hartzen ez diren nikotinazko beste produktu batzuen kontsumoari eragiten die.

Zerga berriaren eremu objektiboak gaur egun tabako laboreen gaineko zergaren eremu objektiboan sartuta ez dauden produktuak hartzen ditu, eta hain sortzen dituen legearen zioen azalpenean jasotzen diren hainbat arrazoien ondorioz komeni da sortzea. Fabrikazio-zerga berezi bat denez, erregulazioak oinarri ditu Zerga Bereziei buruzko abenduaren 28ko 38/1992 Legea (aurrerantzean, Zerga Bereziei buruzko Legea) eta uztailaren 7ko 1165/1995 Errege Dekretuaren bidez onartutako Zerga Bereziei Erregelamendua (aurrerantzean, Zerga Bereziei Erregelamendua), eta arau horietako manu jakin batzuk abenduaren 20ko 7/2024 Legean ere aldatzen dira.

Zerga berri hori indarrean jartzearen ondorioz, autolikidazio-eredu bat onetsi behar da. Halaber, hura aurkezteko modua, baldintza orokorrak eta procedura ezarri behar da, bai eta Zerga Bereziei buruzko Legearen 64 quinquiries artikuluan aipatzen diren zergadunak Espainiako lurralte-erregistroan inskribatzeko modua arautu ere.

BOB — N.º 094 — 20/05/2025 

ORDEN FORAL 179/2025, DE 12 DE MAYO, DE LA DIPUTADA FORAL DE HACIENDA Y FINANZAS, POR LA QUE SE APRUEBA EL MODELO 573 «IMPUUESTO SOBRE LOS LÍQUIDOS PARA CIGARRILLOS ELECTRÓNICOS Y OTROS PRODUCTOS RELACIONADOS CON EL TABACO. AUTOLIQUIDACIÓN» Y EL MODELO A24 «IMPUUESTO SOBRE LOS LÍQUIDOS PARA CIGARRILLOS ELECTRÓNICOS Y OTROS PRODUCTOS RELACIONADOS CON EL TABACO. SOLICITUD DE DEVOLUCIÓN POR ENVÍOS DENTRO DE LA UNIÓN EUROPEA», SE DETERMINA LA FORMA Y EL PROCEDIMIENTO PARA SU PRESENTACIÓN, Y SE REGULA LA INSCRIPCIÓN EN EL REGISTRO TERRITORIAL DE LOS CONTRIBUYENTES DEL ARTÍCULO 64 QUINQUIES DE LA LEY DE IMPUESTOS ESPECIALES.

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

La 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, a través de su disposición final segunda crea con efectos desde el 1 de enero de 2025 un nuevo impuesto especial de fabricación aplicable en todo el territorio español, excepto en la Comunidad Autónoma de Canarias y las Ciudades de Ceuta, y de Melilla, y que recae sobre el consumo de líquidos para cigarrillos electrónicos, bolsas de nicotina y otros productos de nicotina que no tengan la consideración de medicamentos.

El ámbito objetivo del nuevo tributo incluye los productos que no se encuentren comprendidos actualmente en el ámbito objetivo del Impuesto sobre las Labores del Tabaco, y la conveniencia de su creación obedece a diferentes razones que se recogen en la exposición de motivos de la ley que los crea. Al tener la consideración de un impuesto especial de fabricación la regulación se encuentra amparada en la Ley 38/1992, de 28 de diciembre, de Impuestos Especiales (en adelante Ley de Impuestos Especiales), así como en el Reglamento de los Impuestos Especiales, aprobado por el Real Decreto 1165/1995, de 7 de julio (en adelante Reglamento de los Impuestos Especiales), modificándose determinados preceptos de esas normas también en la citada Ley 7/2024, de 20 de diciembre.

La entrada en vigor de esta nueva figura impositiva exige la aprobación de un modelo de autoliquidación, así como establecer la forma, condiciones generales y procedimiento para su presentación y la regulación de la inscripción en el registro territorial en España de los contribuyentes citados en el artículo 64 quinquiries de la Ley del Impuesto Especial.

Foru-agindu honek bost artikulu, bi xedapen gehigarri, bi xedapen iragankor, hiru azken xedapen eta lau eranskin ditu. Bi xedapen iragankorrek ezartzen dute, alde batetik, 573 ereduak aurkezteko salbuespenezko epea, 2025eko apirilari, maiatzari eta ekainari dagokiena, eta, bestetik, zerga berriari lotutako produktuak dagoeneko fabrikatzen edo banatzen ari diren operadore ekonomiko guztiak lurralte-erregistroan inskribatzeko eskaera egiteko epea.

BAO — 102 zk. — 2025/05/30 

OGASUN ETA FINANTZEN FORU DIPUTATUAAREN 204/2025 FORU AGINDUA, MAIATZAREN 21KOAN, ZEINAREN BIDEZ EZARTZEN BAITA NOIZ ARGITARATUKO DEN BIZKAIKO FORU OGASUNAREN ZORDUNAK JASOTZEN DITUEN ZERRENDA, ZERGEI BURUZKO MARTXOAREN 10EKO 2/2005 FORU ARAUAN EZARRITAKO BALDINTZAK BETETZEN DITUZTEN ZOR EDO ZEHAPENEI DAGOKIENEZ.

Aipatutako 94 ter artikuluko 4. apartatuan ezartzen da Ogasun eta Finantzen foru diputatuaren foru-agindu baten bidez zehaztuko direla argitaratze-data, zeina betiere ezarri beharko baita urte bakoitzeko lehen seihiokoan, eta dagozkion fitxategi eta erregistroak

La presente Orden Foral consta de cinco artículos, dos disposiciones adicionales, dos disposiciones transitorias, tres disposiciones finales y cuatro anexos. Precisa que las dos disposiciones transitorias establecen, por un lado, el plazo excepcional de presentación del modelo 573 correspondiente a los meses de abril, mayo y junio de 2025 y por otro el plazo de solicitud de inscripción en el registro territorial de todos aquellos operadores económicos que ya están fabricando o distribuyendo los productos sujetos al nuevo impuesto

BOB — N.º 102 — 30/05/2025 

ORDEN FORAL 204/2025, DE 21 DE MAYO, DE LA DIPUTADA FORAL DE HACIENDA Y FINANZAS, POR LA QUE SE ESTABLECE LA FECHA DE PUBLICACIÓN DEL LISTADO COMPRENSIVO DE LOS DEUDORES A LA HACIENDA FORAL DE BIZKAIA POR DEUDAS O SANCIONES TRIBUTARIAS QUE CUMPLAN LAS CONDICIONES ESTABLECIDAS EN EL ARTÍCULO 94 TER DE LA NORMA FORAL 2/2005, DE 10 DE MARZO, GENERAL TRIBUTARIA.

En el apartado 4 del citado artículo 94 ter, se establece que mediante Orden Foral de la diputada o del diputado foral de Hacienda y Finanzas se establecerán la fecha de publicación, que deberá producirse en todo caso durante el primer semestre de cada año, y los correspondientes ficheros y registros.



GAO — 090 zk. — 2025/05/15



1/2025 FORU ARAUA, MAIATZAREN 9KO, GIPUZKOAKO LURRALDE HISTORIKOKO ZERGA SISTEMAREN ERREFORMA ETA ZERGA ARLOKO BESTE ALDAKETA BATZUK ONESTEKOA.

Legegintzaldia hasi zenean, Gipuzkoako Batzar Nagusiek, 2023ko irailaren 20ko osoko bilkuran, honako hau erabaki zuten aho batez: Foru Gobernueri eskatzea 2014an eta 2018an egindako zerga erreformen ebaluazioa amaitu dezala, ebaluazio hori Zergen Koordinaziorako Organoarekin eta hiru lurralde historikoetako Batzar Nagusiekin partekatuta, Gipuzkoako Batzar Nagusietan aurkezta dezala ebaluazio hori, eta egoki irizten diren aldaketak egin ditzala gure fiskalitatearen izaera justu, progresivo, ekitatibo eta solidarioa ziurtatzeko, betiere, zerbitzu publikoak indartzea, ekintzailetzari, Pyme-ei eta kalitatezko enplegu sortzen duen ekonomiari laguntea, eta gizarte desberdintasunak eta aztarna ekologikoa murrizteko baldintzak sortzea helburu jarrita, atzean inor utzi gabe.

Ebaluazioa aurkeztu ondoren, 2023ko azaroaren 7an, Gipuzkoako Batzar Nagusietako Ogasun eta Finantza Batzordeak erreforma fiskalari buruzko ponentzia bat sortzea erabaki zuen. Ponentziaren lanak 2024ko lehen partean egin ziren, 60tik gora adituk, gizarte eragilek eta hainbat erakundek hartz ahal izan dute parte lan horietan, eta 1.000 proposamen zehatz baino gehiago aurkeztu dira.

Ponentziaren lanen ondorioz, 2024ko uztailaren 15ean, babes handiarekin gainera, onespina eman zitzaion Ondorioen Txostenari, non Lurralde Historikoak dituen erronka nagusiak identifikatzeaz gain, garatu beharreko zerga erreformaren ildo nagusiak ere zehazten baitira. Ondorio horiek partekatuak izan dira, Euskadiko Zergen Koordinaziorako Organoaren bidez, Araba eta Bizkaiko lurralte historikoekin eta Eusko Jaurlaritzarekin, eta foru arau aurreproiektu honen abiapuntua izan dira.

Ponentziari esker, identifikatu ahal izan da zeintzuk diren Gipuzkoako dituen erronkak eta beharrak: kontziliazio eta berdintasun neurriak bultzatzea gizarte justuagoa eta zainketetan kezkatuagoa egituratzeko; etxebizitzak eskuratzeko arazoari aurre egitea, gazteenen kasuan bereziki; erronka demografikoak eta biztanleriaren zahartzeak dakartzaten zailtasunei aurre egiteko politikak artikulatzea; fiskalitate berdearekin lotutako neurriak ezartzea larrialdi klimatikoari aurre egiteak beharrezko duen trantsizio energetikoa bultzatzeko; edo zerga sistema erreformatzea, sistema fiskalaren progresibitatea eta produkzio sarearen bultzada uztartzeko.

Erronka eta premia horiek ez dira Gipuzkoarenak bakarrik, Euskadi osoarenak baizik, eta herrialdeko eremu institucional guztien arreta behar dute. Hori dela eta, modu koordinatuan egin da lana, identifikatutako erronka eta behar horiei eman beharreko erantzun normatiboa zerga politikatik artikulatzeko.

Foru arau hori aurreko lan horien emaitza da, eta bi titulutan banatzen da:

BOG — N.º 090 — 15/05/2025



NORMA FORAL 1/2025, DE 9 DE MAYO, POR LA QUE SE APRUEBAN LA REFORMA DEL SISTEMA TRIBUTARIO DEL TERRITORIO HISTÓRICO DE GIPUZKOA, Y OTRAS MODIFICACIONES TRIBUTARIAS.

Con el comienzo de la legislatura, las Juntas Generales de Gipuzkoa, en sesión plenaria de 20 de septiembre de 2023, acordaron, por unanimidad: emplazar al Gobierno Foral a culminar la evaluación de las reformas fiscales de los años 2014 y 2018, compartiendo dicha evaluación con el Órgano de Coordinación Tributaria y las Juntas Generales de los tres Territorios Históricos; a presentar dicha evaluación en sede de las Juntas Generales de Gipuzkoa; y, a acometer las modificaciones que se consideraran oportunas para asegurar el carácter justo, progresivo, equitativo y solidario de nuestra fiscalidad, con el objetivo de reforzar los servicios públicos y el apoyo al emprendimiento, a las Pymes y a la economía generadora de empleo de calidad, con el objetivo de crear las condiciones necesarias para reducir las desigualdades sociales y la huella ecológica y no dejar a nadie atrás.

Una vez presentada la evaluación, con fecha 7 de noviembre de 2023, la Comisión de Hacienda y Finanzas de las Juntas Generales de Gipuzkoa acordó la creación de una Ponencia sobre la reforma fiscal. Los trabajos de la ponencia se desarrollaron durante la primera mitad del año 2024, permitiendo la participación de más de 60 personas expertas, agentes sociales y diversos organismos que han dado lugar a más de 1.000 propuestas concretas.

Los trabajos de la ponencia dieron lugar a la aprobación, con fecha 15 de julio de 2024, y con amplio respaldo, de un Informe de Conclusiones que identifica los principales desafíos que enfrenta el Territorio Histórico y define las líneas generales de la reforma fiscal a desarrollar. Aquellas conclusiones, compartidas a través del Órgano de Coordinación Tributaria de Euskadi con los Territorios Históricos de Araba y Bizkaia y con el Gobierno Vasco, han constituido el punto de partida de este anteproyecto de norma foral.

La ponencia ha permitido identificar los desafíos y necesidades de Gipuzkoa: la necesidad de impulsar las medidas de conciliación e igualdad con el fin de vertebrar una sociedad más justa y volcada en los cuidados; la necesidad de abordar el problema del acceso a la vivienda, en particular para las personas más jóvenes; la necesidad de articular políticas que afronten las dificultades derivadas del reto demográfico y el envejecimiento de la población; la necesidad de adoptar medidas de fiscalidad verde con el fin de impulsar la imprescindible transición energética que permita afrontar la emergencia climática; o, la necesaria reforma del sistema fiscal que permita compaginar la progresividad del sistema fiscal con el impulso del tejido productivo.

Estos desafíos y necesidades afectan no solo a Gipuzkoa, sino al conjunto de Euskadi, y requieren la atención de todos los ámbitos institucionales del país. Por ello, se ha trabajado de forma coordinada para articular, desde la política fiscal, la respuesta normativa a los desafíos y necesidades identificados.

Esta norma foral es el fruto de esos trabajos anteriores, y se divide en dos

lehenengoak 6 kapitulu eta 17 artikulu ditu, denak ere zerga erreformari eskainiak. II. titulua 8 artikuluz osatuta dago eta zerga arloko beste neurri batzuei buruz ari da. Bertan era askotako aldaketa jasotzen dira, urte bakoitzean onesten diren foru arau tributarioek ezartzen dutenaren ildotik.

I. tituluan dagokionez, kapitulu bakoitzean, identifikatutako erronka nagusiak jorratzen dira 6 bloketan bilduta, eta lurralte historikoek arautu ditzaketen zerga figuretan eragiten duten neurriak jasotzen dira bertan.

Lehen kapituluak familiarekin, berdintasunarekin, kontziliazioarekin, emakumearekin eta gazteekin lotutako erronkei aurre egiteko neurriak biltzen ditu. Bigarren kapituluan, etxebizitzaren eskurapenarekin zerikusia duten neurriak proposatzen dira. Hirugarrenean heltzen zaie borondatezko gizarte aurreikuspenaren erreforma helburu dutenei. Laugarrenear, fiskalitate berdearekin lotutako neurriak artikulatzen dira. Bosgarrenear, progresibitatea indartzeko neurriak sartzen dira, eta, azkenik, seigarrenear, produkzio sarea babestu eta bultzatzeko neurriak jorratzen dira.

I. kapituluan, «Familia, Berdintasuna, Kontziliazioa, Emakumea eta Gazteria» izenekoan, nobedade nagusiak dira familia unitatearen kontzeptua aldatzen dela; diskriminazio positiboko neurriak sartzen direla emakumeen eta gizonen berdintasuna sustatzeko; kenkari berriak sortzen direla bizitza pertsonala, familia eta lana uztartzen laguntzeko; eta araubide berezi berri bat ezartzen dela gazteei laguntzeko, hori guzta pertsona fisikoentzako errentaren gainezko zergaren barruan.

Familia unitatearen kontzeptu berria errealitate eta premia sozial berrietara egokitzen da, eta ikusgarritasun eta protagonismo handiagoa ematen die guraso bakarreko familiei, haien tratamendu fiskala bi gurasok osatutako familiarenarekin berdintzen baita. Gainera, beste familia unitate mota bat sortzen da, etxeko indarkeriaren eta genero indarkeriaren biktima direnak gehiago babesteko.

Emakumeei zuzendutako diskriminazio positiboko neurriei dagokienez, nabarmendu behar da proposatutako neurriek emakumeak arlo ekonomikoan duen presentzia indartzea dutela helburu. Hala, jarduera ekonomikoen etekin garbia kalkulatzean, emakume ekintzaileei 100eko 15era igotzen zaie aplika dezaketen murrizketa. Ildo horri jarraituz, eta emakumeek enpresa proiektu berrietan duten presentzia inbertitzalea indartzeko asmoz, haientzat 5 puntu portzentual igotzen dira pertsona fisikoentzako errentaren gainezko zergaren foru arauaren 89 bis eta 89 ter artikuluetan izaera orokorreko aurreikusita dauden kenkarien portzentajeak, Nabarmendu behar da pizgarri horietan emakumeen aldeko diskriminazio positiboa sartzeak jarraipena ematen diola 2016an Gipuzkoako Lurralde Historikoan hasitako bideari, langileek beren entitate enplegatzalean parte hartzeari dagokionez, ahaztu gabe diskriminazio hori entitateak eratzeko kasuatarako ere zabaldu zela geroago.

Bestalde, hiru kenkari berri sortzen dira bizitza pertsonala, familia eta lana uztartzea errazteko. Lehenengoa adingabeak eta desgaitasun edo mendekotasun maila jakin bat duten pertsonak zaintzeagatik aplikatzen da, eta familiaren barruan zainketei ematen zaien babes publikoa aitorrtu eta indartzea du helburu. Bigarren kenkariak lana eta familia uztartzea eta zainketetan erantzunkidetasuna bultzatzea du xede. Hirugarren kenkaria berritzaleagoa da, adingabeak zaindu ondoren emakumea lan merkatura itzultzeagatik aplikatzen da, eta haren xedea da pizgarri bat sortzea adingabeak zaintzeari begira lan ibilbidea beren borondatez etetea erabakitzetan duten emakumeak lan merkatura itzuli daitezzen zaintzako lehen urteak behin igaro ondoren. Azkenik, beste kenkari bat sortzen da dirsarrera gutxi dituzten alargunei zuzendua.

Kapitulu honek ere araubide berezi bat jasotzen du 36 urtetik

títulos, el primero de los cuales consta de 6 capítulos y 17 artículos dedicados a la reforma fiscal. El título II, que consta de 8 artículos, está dedicado a otras medidas tributarias, que recoge una amalgama de modificaciones, en línea con lo que vienen recogiendo las normas forales tributarias aprobadas cada año.

Con respecto al título I, en cada uno de los capítulos se abordan, agrupados en 6 bloques, los principales desafíos identificados y se adoptan medidas que inciden en las diferentes figuras tributarias en las que los Territorios Históricos tienen competencia normativa.

En el primer capítulo se abordan las medidas relativas a los desafíos relacionados con la familia, la igualdad, la conciliación, la mujer y la juventud. En el segundo, se proponen medidas relativas al acceso a la vivienda. En el tercero, aquellas que inciden en la reforma de la previsión social voluntaria. En el cuarto, se articulan medidas relacionadas con la fiscalidad verde. En el quinto, se incluyen las medidas de refuerzo de la progresividad y, finalmente, el sexto está dedicado a las medidas de protección e impulso del tejido productivo.

El capítulo I, denominado «Familia, Igualdad, Conciliación, Mujer y Juventud», incluye como principales novedades la modificación del concepto de unidad familiar, la incorporación de medidas de discriminación positiva para promover la igualdad de mujeres y hombres, la inclusión de nuevas deducciones con el fin de apoyar la conciliación de la vida personal, familiar y laboral, y el establecimiento de un nuevo régimen especial para apoyar a las personas jóvenes, todas ellas en el impuesto sobre la renta de las personas físicas.

El nuevo concepto de unidad familiar se adapta a las nuevas realidades y necesidades sociales, dando mayor visibilidad y protagonismo a las familias monoparentales, ya que se iguala su tratamiento fiscal al de la familia biparental. Además, se incorpora una nueva modalidad de unidad familiar con el fin de incrementar la protección de las víctimas de violencia doméstica y de violencia de género.

En lo relativo a las medidas de discriminación positiva para las mujeres, cabe destacar que las medidas propuestas se centran en potenciar la presencia de la mujer en la esfera económica. Así, se establece una reducción incrementada del 15 por 100 para las mujeres emprendedoras en el cálculo del rendimiento neto de actividades económicas. Siguiendo esta misma línea, se incrementan en 5 puntos porcentuales los porcentajes de deducción previstos con carácter general en los artículos 89 bis y 89 ter de la norma foral del impuesto sobre la renta de las personas físicas, para potenciar la presencia inversora de las mujeres en los nuevos proyectos empresariales. Hay que destacar que la inclusión de la discriminación positiva para las mujeres en estos incentivos, viene a dar continuidad a la línea iniciada en el año 2016 en el Territorio Histórico de Gipuzkoa, en relación a la participación de las personas trabajadoras en su entidad empleadora y, posteriormente, ampliada en lo relativo a la constitución de entidades.

Por otro lado, se crean tres nuevas deducciones para facilitar la conciliación de la vida personal, familiar y laboral. La primera es una deducción por cuidado de menores y personas con determinado grado de dependencia o discapacidad, con el fin de reconocer y reforzar el apoyo público a los cuidados que se producen en el seno familiar. La segunda deducción tiene por objeto favorecer la conciliación laboral y la corresponsabilidad en los cuidados. La tercera deducción resulta más novedosa, destinada a la reincorporación al mercado laboral de la mujer tras el cuidado de menores, y tiene como objeto generar un incentivo para que las mujeres que decidan interrumpir voluntariamente su carrera laboral por el cuidado de menores, se reincorporen al mercado laboral pasados los primeros años de cuidado. Por último, se introduce una nueva deducción para las personas viudas con bajos ingresos.

Este capítulo incluye también un régimen especial para personas menores de

beherakoentzat, eta haren helburua da gazteei laguntzea kenkari nagusiak gal ez ditzaten. Horrekin, babes gehiago eman nahi zaie gazteei, bai eta ahalbidetu ere beren kuota osoa nahikoa ez izateagatik kenkari jakin batzuk aplikatu ezin izan dituztenean hurrengo 5 zergaldietan aplikatzeko aukera izan dezatela. Esandako neurri hau ondorengo ahaideengatik eta ohiko etxebizitza eskuratzearagatik araututako kenkariei aplikatzen zaie.

Orobat, araubide bera zabaltzen da ohiko etxebizitza errenta hartzeagatik zergadun orok aplika dezakeen kenkarira, kenkari hori gal ez dadin.

I. kapituluan aurreikusitako neurri nagusiekin amaitzeko, bereziki aipatzeko da sozietateen gaineko zergan sartzen den kenkari berria, bizitza pertsonala, familia eta lana uztartzeko neurriak ezartzeagatik aplikatuko dena. Neurriaren helburua da entitate enplegatzaleak implikatza enplegatuen kontziliazioa erraz dezaten, eta, horretarako, fiskalki laguntzen zaie lege esparruan ezarrita dauden nahitaezko gutxienekoetatik harago doazen kontziliazio neurriak ezartzen dituzten entitateei.

Foru arauaren II. kapituluan etxebizitzaren erronkari heltzen zaio, bai errentamenduaren ikuspegitik, bai erosketaren ikuspegitik, eta bertan jasotzen diren neurriek gazteei irmoki laguntzea dute helburu, etxebizitza eskuratzeko zailtasun handienak dituen kolektiboetako bat den aldetik. Era berean, babesea indartzen da genero indarkeriaren eta etxeko indarkeriaren biktima diren pertsonentzat.

Etxebizitza errentamendu erregimenaren bidez eskuratzea errazteko, erregulazioa ezartzen da bi ikuspuntu kontuan hartuta: errentzailearena eta errentariarena.

Errentzailearenarekin hasita, sartzen diren aldaketen helburua da hutsik dauden etxebizitzak alokairuaren merkatu iristeko bideak sustatzea, errentarien etxebizitza premia handiari erantzuteko. Horretarako, 100eko 30era igotzen da hobari orokorra, eta hiru kasutan 100eko 70eko hobari gehitua ezartzen da: etxebizitzak Eusko Jaurlaritzaren «Bizigune» programaren esparruan errantan emateko jartzen direnean; errantan emandako etxebizitzak bizitegi merkatuko eremu tentsionatu izendatutako zonetan daudenean eta haien alokairuaren errenta erreferentziazko indizeei dagozkien zenbatekoek mugatzen dutenean; eta errantan emandako etxebizitzak eremu ez-tentsionatuetan egonik haien alokairuaren errenta erreferentziazko indizeen edo bitartekarita publikoko prezioen arabera ezartzen denean. Ohiko etxebizitzaren alokairu egonkorrrera bideratutako etxebizitza horiek babesteko eskema osatzeko, kenkari bat ezartzen da errantan emandako etxebizitza birgaitzeko jarduketa babestuak egiteagatik.

Errentariaren ikuspegitik, kenkariaren portzentajea eta haren gehieneko zenbatekoa handitzen dira premia gehien duten kolektiboen kasuan, eta kolektibo horiek dira familia ugariak, guraso bakarreko familiaiak, gazteak, desgaitasuna eta mendekotasuna duten pertsonak eta etxeko indarkeriaren eta genero indarkeriaren biktimak.

Ohiko etxebizitzaren eskurapenari dagokionez, hainbat neurri ezartzen dira ohiko etxebizitzaren erosketan laguntzeko, gazteengan arreta berezia jarriaz.

36 urtetik beherako pertsonen kasuan, 10 urtera arte luzatzen da etxebizitza kontuetan gordailututako zenbatekoak erabiltzeko epea, eta kenkariaren portzentajea eta zenbatekoa igo egiten dira. Gainera, I. kapituluan aurreikusitako araubide bereziaren elementu erantsi gisa, desagertzen da kenkariak eskurapenaren urterako zeukan gehieneko muga. Kolektibo horri etxebizitza arloan laguntzeko eskema osatze aldera, ezartzen da 30.000 euroko edo hortik beherako dohaintzek murritzapen bat izango dutela oinordetzen eta dohaintzen gainezko zergaren zerga oinarrian, eta horren helburua da gazteek senideen laguntza ekonomikoarekin eskuratu ahal izatea ohiko etxebizitza, dohaintza jasotzen duenarentzat eragin tributariorik

36 años, que tiene por finalidad ayudar a las personas jóvenes a que no pierdan las principales deducciones. De esta manera, se pretende reforzar la protección de las personas jóvenes, permitiendo que aquellas personas contribuyentes que, por insuficiencia de cuota íntegra, no hayan podido aplicar determinadas deducciones generadas, puedan aplicarlas en los 5 períodos impositivos siguientes. Esta medida se aplica a las deducciones por descendientes y por adquisición de la vivienda habitual.

Asimismo, igual régimen se extiende a la aplicación de la deducción por alquiler de vivienda habitual de toda persona contribuyente, al objeto de que no se pierda tal deducción.

Para terminar con las principales medidas previstas en el capítulo I, hay que hacer mención a la nueva deducción incluida en el impuesto sobre sociedades por la implantación de medidas de conciliación de la vida personal, familiar y laboral. El objeto de la medida es involucrar a las entidades empleadoras para que faciliten la conciliación de sus personas empleadas, apoyando fiscalmente a aquellas que incorporen medidas de conciliación que vayan más allá de los mínimos de obligado cumplimiento establecidos en el marco legal.

El capítulo II de la norma foral aborda el desafío de la vivienda tanto desde la perspectiva del arrendamiento como de la adquisición, y con un apoyo decidido a las personas jóvenes, toda vez que es uno de los colectivos con mayores dificultades de acceso a la vivienda. Igualmente, se incluye una protección reforzada para las personas víctimas de violencia de género y de violencia doméstica.

Para facilitar el acceso a la vivienda en régimen de arrendamiento se ha establecido una regulación desde una doble perspectiva, la del arrendador y la del arrendatario.

Empezando con la del arrendador, se introducen diversas modificaciones cuya finalidad es fomentar la incorporación al mercado de alquiler de viviendas vacías con destino al arrendamiento, para satisfacer la necesidad permanente de vivienda de las personas arrendatarias. Así, con carácter general se incrementa la bonificación general al 30 por 100, y se establece una bonificación incrementada del 70 por 100 en tres supuestos: viviendas arrendadas en el marco del programa «Bizigune» del Gobierno Vasco; viviendas arrendadas en zonas declaradas mercado residencial tensionado en la que se limite la renta de alquiler a los importes que se correspondan con los índices de referencia; y en las zonas no tensionadas cuando la renta de alquiler se establezca de conformidad con los índices de referencia o precios de intermediación pública. El esquema de protección a estas viviendas destinadas al alquiler estable de vivienda habitual se completa con el establecimiento de una deducción por rehabilitación protegida para actuaciones en la vivienda arrendada.

Desde la perspectiva del arrendatario, se incrementan tanto el porcentaje de deducción como su cuantía máxima para los colectivos más necesitados: las familias numerosas, las monoparentales, las personas jóvenes, las personas con discapacidad y dependencia y las víctimas de violencia doméstica y violencia de género.

En relación con la adquisición de vivienda habitual, se implementan diversas medidas de apoyo a la adquisición de vivienda habitual poniendo especial acento en las personas jóvenes.

Para las personas menores de 36 años, se incrementa el plazo para el destino de las cantidades depositadas en cuentas vivienda hasta los 10 años y se incrementa tanto el porcentaje como la cuantía de la deducción. Además, se elimina el límite de deducción para el año de adquisición, como elemento añadido al régimen especial previsto en el capítulo I. El esquema de apoyo a este colectivo en materia de vivienda se completa con el establecimiento de una reducción en la base imponible del impuesto sobre sucesiones y donaciones para las donaciones de importe igual o inferior a 30.000 euros, con la finalidad de facilitar que las personas jóvenes puedan

izan gabe.

Ondare eskualdaketen eta egintza juridiko dokumentatuen gaineko zerga ere aldatzen da 100eko 2,5eko tasa murriztuaren aplikazioa malgutzeo; izan ere, orain posible egiten da tasa murriztu hori behin baino gehiagotan aplikatzea, betiere baldin eta eskuratzaleak ez badu jabetzan beste etxebizitza bat aurrez erositako etxebizitza kokatuta dagoen udalerrri berean edo, bertan beste etxebizitza bat edukita ere, hura eskualdatzen badu berria erosi denetik hasi eta bi urteko epean.

Azkenik, ohiko etxebizitza eskuratzagatik aplikatzen den kenkari dagokionez, eta ohiko etxebizitza alokatzeak dakinaren kenkarian bezala, ahalmen ekonomikoari buruzko atalase bat ezartzen da, zeinetik aurrera zergadunak ezingo baititu kenkari horiek baliatu.

III. kapituluan, borondatezko gizarte aurreikuspenaren fiskalitatearen erreforma esanguratsu bat hiltzen zaio. Neurriek eragina dute bai ekarpenaren unean, enpleguko borondatezko gizarte aurreikuspeneko entitateak (BGAEak) indartzen direlako, bai prestazioa jasotzea unean, errenta moduan jasotzen diren prestazioen fiskalitatea hobetzen delako. Hori guztia prestazioak pentsio publikoen benetako osagarri bat izan daitezen.

Aldaketek enpleguko borondatezko gizarte aurreikuspeneko entitateen tradizioa indartzea dute helburu, ezarpen handia bai lurraldetan, baina beharrezkotzat jotzen da tradizio hori bultzatzea arlo horretan erreferente bat diren Europako herrialdeetara hurbiltzeko eta enpresa txikien eta mikroenpresen eremuan ere ezartzeara bultzatzeko. Gainera, garrantzia ematen zaio langileak goiz atxikitzea entitate horietara, eta, horretarako, kenkariak handitzten dira partaideak 36 urte baino gutxiago dituenean.

Oro har, foru arau honen III. kapitulua 2025eko urtarrilaren 1ean jarriko da indarrean. Hala ere, gizarte aurreikuspeneko sistemetik jasotzen diren prestazioei emango zaien tratamendu berriak beharrezko egiten du egokitza entitate ordaintzaileek Administrazioari zerga ondorioak dituen informazioa emateko aplikatzen diren prozedurak. Hortaz, egokitzapen horiek errazte aldera, egoki iritzi da gizarte aurreikuspeneko sistemetik jasotzen diren prestazioen zerga tratamendua arautzen duten xedapenak 2026ko urtarrilaren 1ean jartzea indarrean; izan ere, horrekin lortuko da jasotzen den informazioak beharrezko baldintzak betetzea tributua behar bezala kudeatzeko.

Lehentasunezko enpleguko BGAEi dagokienez, horiek zabaltzearen aldeko apustu irmoa egiten dela azpimarratu beharra dago. Horretarako, kenkariak gehitzen dira langileentzat eta entitate enplegatailearentzat bai pertsona fisikoaren errentaren gaineko zergan eta bai sozietateen gaineko zergan. Puntu honetan azpimarratu behar da partaideen kopurua handitzea ez ezik ekarpenen eta kontribuzioen zenbatekoak gora egitea ere lortu nahi dela. Horretarako, aplikatu beharreko kenkariaren portzentajea zehazteko garaian, entitate enplegataileak egiten duen ahalegina izango da abiapuntua, urtean ordaintzen dituen soldata gordin guztiak hartuko baitira kontuan. Ekarpen eta kontribuzioen portzentajea zenbat eta handiagoa izan, orduan eta handiagoa izango da kenkariaren portzentajea.

Lau kenkari tarte artikulatzen dira, bai pertsona fisikoaren errentaren gaineko zergan, langileentzat, bai sozietateen gaineko zergan, entitate enplegatailearentzat. Tarte bakoitza ekarpenen tarte bati dagokio, eta nabarmendu behar da tarterik txikienak 2025-2029 bitarteko zergaldietara mugatutako indarraldia duela. 2030eko ekitalditik aurrera, kenkarirako eskubidea emango duten gutxieneko ekarpen eta kontribuzioen baturak entitate enplegataileak urtean ordaindutako soldata gordin osoaren 100eko 3 izan behar du gutxienez. Bestalde, kenkariaren gehieneko portzentajera iritsi ahal izateko, baldintza hauetako bat bete beharko da: ekarpen eta kontribuzio guztien zenbatekoa 100eko 8koa edo handiagoa izatea edo

acceder a su vivienda habitual con la ayuda económica de familiares, sin que ello tenga repercusión tributaria para la persona donataria.

Se modifica también el impuesto sobre transmisiones patrimoniales y actos jurídicos documentados para flexibilizar la aplicación del tipo reducido del 2,5 por 100, de tal manera que se permite aplicar en más de una ocasión el tipo reducido, siempre que la parte adquirente no sea propietaria de otra vivienda en el mismo término municipal en el que radique la vivienda adquirida, o siéndolo, se trasmita como máximo en el plazo de dos años desde esta última adquisición.

Finalmente, en relación a la deducción por adquisición de vivienda habitual, se establece, al igual que en la deducción por alquiler de vivienda habitual, un umbral de capacidad económica a partir del cual la persona contribuyente no se podrá beneficiar de las mencionadas deducciones.

En el capítulo III se aborda una ambiciosa reforma de la fiscalidad de la previsión social voluntaria. Las medidas inciden tanto en el momento de la aportación, potenciando las Entidades de Previsión Social Voluntarias (EPSV) de empleo preferente, como en el momento de la percepción de la prestación, mejorando la fiscalidad de las prestaciones en forma de renta. Todo ello con la finalidad de que las prestaciones sean un complemento efectivo de las pensiones públicas.

Las modificaciones persiguen reforzar una tradición de entidades de previsión social voluntaria de empleo con amplia implantación en el territorio, pero que se considera necesario potenciar para acercarla a los países europeos referentes en la materia e impulsar su implantación en el ámbito de las pequeñas empresas y las microempresas. Además, se hace hincapié en la adhesión temprana de las personas trabajadoras, incrementando las deducciones cuando la persona participe tenga menos de 36 años.

Con carácter general, el capítulo III de la presente norma foral entra en vigor el 1 de enero de 2025. Sin embargo, el novedoso tratamiento que se va a otorgar a las prestaciones que se perciben de los sistemas de previsión social exige un ajuste de los procedimientos por los que las entidades pagadoras suministran información con trascendencia tributaria a la Administración. En consecuencia, en aras de facilitar tales adaptaciones, se prevé que las disposiciones que regulan el tratamiento tributario de las prestaciones que se perciben de los sistemas de previsión social entren en vigor el 1 de enero de 2026, consiguiendo con ello que la información recibida reúna los requisitos necesarios para realizar una gestión adecuada del tributo.

En relación con las EPSVs de empleo preferente, hay que destacar que se apuesta decididamente por su extensión. Para ello, se añaden deducciones en el impuesto sobre la renta de las personas físicas e impuesto sobre sociedades para las personas trabajadoras y para la entidad empleadora. En este punto hay que subrayar que se pretende no sólo incrementar el número de participes sino, especialmente, incrementar la cuantía de las aportaciones y contribuciones. Para ello, al determinar el porcentaje de deducción a aplicar, se partirá del esfuerzo que realice la entidad empleadora, teniendo en cuenta el total de los salarios brutos que abone al año. Cuanto mayor porcentaje representen las aportaciones y contribuciones, mayor porcentaje de deducción se establece.

Se articulan cuatro tramos de deducción, tanto en el impuesto sobre la renta de las personas físicas, para las personas trabajadoras, como en el impuesto sobre sociedades, para la entidad empleadora. Cada tramo responde a un rango de aportaciones, debiendo destacar que el rango más bajo tiene una vigencia limitada a los períodos impositivos 2025-2029. A partir del ejercicio 2030, la suma de las aportaciones y contribuciones mínimas que darán derecho a deducción deben representar un mínimo del 3 por 100 del salario bruto anual en la entidad empleadora. Por su parte, se tendrá acceso al porcentaje máximo de deducción a partir de que el conjunto de las aportaciones y contribuciones iguales o excedan el 8 por 100, o se hagan

ekarpenak 36 urtetik beherako pertsonek egitea edo haien aldeko kontribuzioak izatea.

Lehentasunezkoak ez diren enpleguko BGAEei dagokienez, kenkariak ezartzen dira bai pertsona fisikoentzako errentaren gaineko zergan norberaren konturako langileek egiten dituzten ekarpenetarako, eta bai sozietaeten gaineko zergan entitate enplegatzaleek egiten dituztenetarako. Aipatu behar da entitate enplegatzalearen kasuan, bi kenkari tarte ezartzen direla, eta lehenengoak 2026-2029 zergaldietan bakarrik izango duela indarraldia. Bestalde, norberaren konturako langileen edo langile autonomoen ekarpenetarako, bi kenkari portzentaje ezartzen dira, eta handitutako portzentajea 36 urtetik beherakoek edo lehentasunezko gizarte-aurreikuspeneko planei egindakoei dagokie.

Azkenik, III. kapituluarekin amaitzeo, aipatzekoak dira prestazioen tributazioarekin lotuta sartzen diren aldaketak. Puntu honetan, proposatutako aldaketeak sustatu nahi dute prestazioak errenta moduan jasotzea, eta, horretarako, haien tributazioa hobetzen da. Era berean, kapital moduan jasotzen diren prestazioei dagokienez, aldatzen da zerga oinarri orokorrean integratzen diren ekarpen eta kontribuzioei dagokien prestazioaren zatiari aplikatuko zaion integrazio portzentajea (100eko 60tik 100eko 70era pasatzen da), eta ekarpen eta kontribuzio horiengatik sortutako etekinei dagokien prestazioaren 100eko 100 aurrezenaren zerga oinarrian sartuko da.

Errenta moduan jasotzen diren prestazioen kasuan, errenta jasotzen duenak gehienez ere 100eko 40raino izango du salbuetsia lortzen duen errentagarritasuna. Salbuespen hori aplikatzeko ezinbesteko baldintza bat ezartzen da: eratutako errentak gutxienez 15 urteko iraupena izatea, iraupen hori baita legeria substantiboak prestazioa errenta finantzario gisa jasotzeko ezartzen duen gutxieneko epealdia.

Aurreko guztia hala izanik ere, eta nahiz eta, arrestian adierazi den bezala, aurrezen produktu baten errentagarritasunaren izaera intrínsekoak berekin ekarri errentagarritasun hori kapital etekintzat hartzea, ez da ahaztu behar orain arte ez zela bereizketarik egiten, prestazioen tratamenduari dagokionez, ekarpenen eta kontribuzioen itzulketaren eta aurrezen produktuaren errentagarritasunaren artean; izan ere, orain arte horrek guztiak lan etekin moduan tributatzen zuen zergaren zerga oinarri orokorrean. Aurrekontik ondorioztatzen da ezen entitate ordaintzaileek, zenbait kasutan, ez dutela behar den informazioa prestazioaren zati bakoitzari tratamendu fiskal diferentziatua emateko. Horren ondorioz, entitate horiek eman beharreko informazioak duen gabezia arintzeko, ezinbestekotzat jotzen da kalkulu metodo osagarri bat arautzea produktuaren errentagarritasun positiboa zehazteko.

Sartzen den berrogeita bigarren xedapen gehigarri berriak informazioan dagoen hutsunea bete nahi du. Zehazki, errentagarritasun positiboa zehazteko erregela bat ezartzen du, zeina aplikatuko baita baldin eta behartutako entitateak ez badio informazioik eman Zerga Administrazioari produktuaren errentagarritasunari buruz edo, kasua bada, jasotzaileak gizarte aurreikuspeneko sistemaren duen antzinatasunari buruz. Horrela, zirkunstanzia horiek gertatzen badira, aipatutako errentagarritasun positiboa kalkulatzeko, 100eko 1eko portzentajea aplikatuko zaio prestazioak jasotzen dituen pertsonaren antzinatasun urte bakoitzeko jasotako prestazioaren zenbatekoari, 100eko 35eko mugarekin. Era berean, behartutako entitateek ez badute jasotzaileak gizarte aurreikuspeneko sistemaren duen antzinatasunari buruzko informazioa, errentagarritasuna kalkulatuko da jasotako prestazioaren zenbatekoari 100eko 25eko portzentajea aplikatuta.

IV. kapituluak fiskalitate berdeari buruzko neurriak jorratzen ditu. Kapitulu honetan, zenbait neurri ezartzen dira, gaur egun murgilduta gauden trantsizio energetikoa gauzatzeko beharrezkoak diren inbertsioak bultzatzeko, 2035. urteari begira.

por o a favor de personas menores de 36 años.

En relación con las EPSVs de empleo no preferentes, se establecen deducciones tanto para las aportaciones de trabajadores por cuenta propia en el impuesto sobre la renta de las personas físicas como para las entidades empleadoras en el impuesto sobre sociedades. Hay que señalar que, en el caso de la entidad empleadora, se establecen dos tramos de deducción, teniendo el primero, vigencia limitada para el período 2026-2029. Por su parte, para las aportaciones de personas por cuenta propia o autónomas se establecen dos porcentajes de deducción, correspondiendo el porcentaje incrementado a las realizadas por personas menores de 36 años o cuando las aportaciones sean realizadas a planes de previsión social preferentes.

Finalmente, para terminar con el capítulo III, hay que mencionar los cambios relativos a la tributación de las prestaciones. En este punto las modificaciones propuestas pretenden impulsar la prestación en forma de renta, mejorando su tributación. Al mismo tiempo, y en relación con las prestaciones en forma de capital, se modifica el porcentaje de integración de la parte de la prestación correspondiente a las aportaciones y contribuciones que se integran en la base imponible general, pasando del 60 al 70 por 100, integrándose en la base imponible del ahorro el 100 por 100 de la prestación correspondiente a los rendimientos generados por las aportaciones y contribuciones.

En relación con las prestaciones en forma de renta, se deja exenta la rentabilidad obtenida por el perceptor de la renta, con un máximo del 40 por 100 de dicha prestación. Como requisito imprescindible para aplicar esta exención se exige que la renta constituida tenga una duración mínima de 15 años, duración coincidente con el periodo mínimo que establece la legislación sustantiva para que la prestación pueda percibirse en forma de renta financiera.

Sin perjuicio de todo lo anterior, si bien como se ha señalado anteriormente la naturaleza intrínseca de la rentabilidad de un producto de ahorro hace que esta deba calificarse como rendimiento de capital, no debe obviarse que hasta la fecha no existía la diferenciación en cuanto al tratamiento de las prestaciones entre devolución de aportaciones y contribuciones y rentabilidad del producto de ahorro, ya que todo ello tributaba como rendimiento del trabajo integrado en la base imponible general del tributo. Derivado de lo anterior, las entidades pagadoras en ciertos supuestos carecen de la información necesaria para otorgar el tratamiento fiscal diferenciado a cada parte de la prestación. En consecuencia, y para paliar esta deficiencia en la información que debe ser suministrada por las mencionadas entidades, se considera ineludible la regulación de un método de cálculo supletorio para determinar rentabilidad positiva del producto.

La nueva disposición adicional cuadragésima segunda se incluye para suplir la laguna en la información, instaurando una regla de determinación de la rentabilidad positiva aplicable siempre que la entidad obligada no haya aportado a la Administración tributaria la información relativa a la rentabilidad del producto o, en su caso, a la antigüedad del perceptor en el sistema de previsión social. Así, si concurren tales circunstancias, la citada rentabilidad positiva será la resultante de aplicar el porcentaje del 1 por 100 sobre la cuantía de la prestación percibida por cada año de antigüedad de la persona perceptora de las prestaciones en el citado sistema de previsión, con el límite del 35 por 100. Asimismo, cuando las entidades obligadas no dispongan de la información relativa a la antigüedad de la persona perceptora en el sistema de previsión social, la rentabilidad será la resultante de aplicar el porcentaje del 25 por 100 sobre la cuantía de la prestación percibida.

El capítulo IV aborda las medidas relativas a la fiscalidad verde. En este capítulo se establecen diversas medidas que tienen por objetivo impulsar las inversiones necesarias para llevar a cabo la transición energética en la que estamos inmersos con el horizonte temporal del año 2035.

Horretarako, pizgarriak aurreikusten dira bai mugikortasun jasangariaren, etxebizitzen birgaitze energetikoaren, enpresa jardueren ingurumen inpaktu murrizteko enpresa inbertsio eta ikerketa sustatzearen eremuan eta bai lurradeko udalen eremuan. Hori horrela, udal zergetan hobarien katalogoa handitza ahalbidetzen da, ekonomia zirkulararekin eta hondakinen balorizazioarekin lotutako jarduerak txertatuta.

Azpimarratu behar da, ezarritako denbora horizontearekin eta pizgarri fiskalen aldizkako ebaluazioaren beharrarekin bat etorriz, neurriek 2025-2035 bitarteko indarraldia izango dutela.

Mugikortasun jasangariaren eremuan, ingurumena errespetatzen duten ibilgailuak sustatzearen aldeko apustu irmoa egiten da. Pertsona fisikoentzako gainerako zergan, lehenik eta behin, murriztapen handiagotu bat ezartzen da ingurumena errespetatzen duen ibilgailu bat entregatzean edo erabiltzean egotzi beharreko gauzazko errentaren zehaztapenean, eta, bigarrenik, 100eko 5eko kenkari berri bat sartzen da partikularrek ibilgailu horiek erosteagatik. Kenkari hori 100eko 10ekoia izango da zergadunak bere titulartasuneko ibilgailu bat txatar bihurtu duenean. Gainera, 100eko 15eko kenkaria ezartzen da hain zuzen ere, kargatzeko puntuak instalatzeko.

Pertsona fisikoentzako gainerako zergan, zein sozietateen gainerako zergan, ibilgailuen amortizazio kontzeptuan 30.000 euroa arteko gasto kengarriaren erreferentzia balioa eguneratzeaz gain, 40.000 euroa arteko balio handiagotu bat ezartzen da ingurumena errespetatzen duten ibilgailuentzat.

Azkenik, sozietateen gainerako zergan, aurreko neurriei biziak letetan inbertitzeagatik kenkari berri bat gehitu zaie. Neurriaren helburua da erakunde enplegu emaileek biziak letetan langileen eskura jar ditzaten bultzatzea, azken urteotan egindako oihitura aldaketa indartzeko. Aldaketa horren ondorioz, nabarmen handitu da biziak letetan erabilera, hiri garraiobide alternatibo eta ingurumenaren aldetik jasangari gisa.

Etxebizitzen birgaitze energetikoari dagokionez, etxebizitzen birgaitze energetikoa xede duten jarduketentzako kenkari berri bat sortu da. Puntu honetan, adierazi behar da jarduketa babestuen eremuak energia berritzagariak erabiliztea ahalbidetzen duten sorkuntza ekipoen instalatzeari eta etxebizitzen energia efizientzia hobetzea ahalbidetzen duten eraikinak birgaitzea hartzen dituela barnean. Horrela, kontsumitutako energiaren jatorriaren aldaketa sustatzeaz gain, beharrezko energia kantitatea murriztu nahi da.

Azkenik, IV. kapitulu amaitzean, sozietateen gainerako zergan proposatutako neurriak nabarmendu behar dira, beren jardueren ingurumen inpaktu negatiboa murrizten duten projektuetan ikerketa eta enpresa inbertsioa bultzatzeko. Gai horri dagokionez, 100eko 35eko kenkari berri bat sartu da zergadunek egindako jardueren ingurumen inpaktu negatiboa nabarmen murrizteari soilik lotutako ikerketa eta garapen jardueretarako; gainera, ingurumen inpaktu negatiboa hori murrizten duten inbertsioetarako kenkaria handitu da.

V. kapituluak progresibitate neurriak biltzen ditu. Neurri horiei dagokienez, nabarmendu behar dugu hainbat esparrutako neurriak sartzen direla.

Pertsona fisikoentzako gainerako zergan, zergaren progresibitatea eta gaitasun ekonomiko txikiagoa duten pertsonen babesaren indartzeko neurriak sartzen dira.

Para ello se prevén incentivos en el ámbito de la movilidad sostenible, de la rehabilitación energética de viviendas, del fomento de la inversión e investigación empresarial para la reducción del impacto ambiental de las actividades empresariales, y en el ámbito de los ayuntamientos del territorio, posibilitando el incremento del catálogo de bonificaciones disponibles en los tributos locales, incorporando las actividades relacionadas con la economía circular y la valorización de residuos.

Hay que subrayar que, en coherencia con el horizonte temporal marcado y con la necesidad de evaluación periódica de incentivos fiscales, se establece que las medidas tendrán una vigencia temporal para los ejercicios 2025-2035.

En el ámbito de la movilidad sostenible, se realiza una apuesta decidida por el impulso a los vehículos respetuosos con el medio ambiente. En el impuesto sobre la renta de las personas físicas se establece, en primer lugar, una reducción incrementada en la determinación de la renta en especie a imputar en el supuesto de entrega o uso de un vehículo respetuoso con el medio ambiente, y, en segundo lugar, se incluye una nueva deducción del 5 por 100 por la adquisición por parte de particulares de dichos vehículos. Dicha deducción será del 10 por 100 cuando el contribuyente haya procedido al achatarramiento de un vehículo de su titularidad. Además, se establece una deducción del 15 por 100 para la instalación de puntos de recarga para los mismos.

Tanto en el impuesto sobre la renta de las personas físicas como en el impuesto sobre sociedades, además de actualizar el valor de referencia del gasto deducible en concepto de amortización de vehículos hasta 30.000 euros, se establece un valor incrementado, hasta 40.000 euros, para los vehículos respetuosos con el medio ambiente.

Finalmente, en el impuesto sobre sociedades, a las medidas anteriores se les añade una nueva deducción por inversión en bicicletas. La finalidad de la medida es impulsar la puesta a disposición de las personas trabajadoras de bicicletas, por parte de sus entidades empleadoras, con el fin de reforzar el cambio de hábitos operado en los últimos años, que ha llevado a un incremento sustancial en la utilización de la bicicleta como medio de transporte urbano alternativo y medioambientalmente sostenible.

En relación con la rehabilitación energética de viviendas, se incluye una nueva deducción para el conjunto de actuaciones que tiene por objeto la rehabilitación energética de las viviendas. En este punto hay que señalar que el ámbito de actuaciones protegidas abarca tanto la instalación de equipos de generación que permitan la utilización de energías renovables, como las rehabilitaciones de edificios que permitan mejorar la eficiencia energética de las viviendas. De esta manera se pretende no sólo incentivar el cambio en el origen de la energía consumida sino la reducción de la cantidad de energía necesaria.

Finalmente, para concluir el capítulo IV, deben destacarse las medidas propuestas en el impuesto sobre sociedades para impulsar la investigación y la inversión empresarial en proyectos que reduzcan el impacto ambiental negativo de sus actividades. En relación con esta cuestión, se incluye una deducción del 35 por 100 para la realización de actividades de investigación y desarrollo vinculados exclusivamente a la reducción sustancial del impacto ambiental negativo de las actividades realizadas por las y los contribuyentes. Además, se amplía la deducción para las inversiones que reduzcan dicho impacto medioambiental negativo.

El capítulo V abarca las medidas de progresividad. En relación a estas medidas debemos destacar que se incluyen medidas en diferentes ámbitos.

En el impuesto sobre la renta de las personas físicas se incorporan medidas para reforzar la progresividad del impuesto y la protección de las personas con menor capacidad económica.

Progresibotasunari dagokionez, gogorarazi behar da pertsona fisikoentzaren gaineko zergaren funtsezko ezaugarria dela pertsonak zergapetzen direla beren gaitasun ekonomikoaren arabera, eta, beraz, karga tributarioa progresiboa dela zergadunen errenta handitu ahala. Modu korrelatiboan, gaitasun ekonomikoa mugatua duten pertsonentzat, zerga diseinatuta dago karga tributarioa jaisteko.

Helburu horri dagokionez, foru arauak hiru neurri garrantzitsu ditu. Aurrenik, 20.000 euroraino igotzen da zerga autoliquidatu behar ez izateko ezartzen den zenbatekoa, eta horrekin nabarmen gainditzen da lanbide arteko gutxieneko soldatzen zenbatekoa. Koherentziaz, 23.000 eurotik beherako lan errenten hobaria handitzen da. Errenta txikiagokoei zerga honen betebehar formal eta materialak murritzeari da bi neurri horien helburua.

Nabarmendu beharreko beste neurri bat proposatutako aurrezpenaren tarifa berria da, zerga karga progresibotasun printzipiora hurbildu nahi duena, aurretaile txikiek jasaten dutena murritzuz eta aurrezpenaren errenta handienak jasaten dituena handituz. Horretarako, aurretik zeuden aurrezte eskalaren bost tarteak birdiseinatu dira eta beste lau gehitu dira, eskalaren gehieneko tasa 100eko 28ra igoz.

VI. kapituluak produkzio sarea babesteko eta bultzatzeko neurriak jasotzen ditu. Zehazki, sozietateen gaineko zergaren eremuan, mikroenpresei eta empresa txikiei lagundu nahi dieten bi neurri azpimarratu behar dira. Alde batetik, mikroenpresen gutxipena 100eko 15era igotzen da, haien dimentsio txikiaren berezko zailtasunak arintzen laguntzeko. Bestetik, mikroenpresen eta empresa txikien kasuan bertan behera uzten da zerga oinarri negatiboen aplikazioak daukan muga, neurri horrek eragin diezaikeen kalte finantzarioa ezabatzeko. Pertsona fisikoentzaren gaineko zergan bezala, aldatu egiten da ondare sozietateei aplikatu beharreko eskala, sozietate horiek zerga hartan zuten tratamendu bera izan dezaten. Azkenik, nabarmendu behar da gutxieneko tasa efektiboa 100eko 19ra igotzen dela, aurreko ekitaldiarekin alderatuta batez besteko plantilla mugagabea mantentzen ez duten eta zergaldian inbertsiorik egiten ez duten enpresa handi eta ertainentzat.

Economia sozialaren eremuan, Kooperatiben Araubide Fiskalari buruzko maiatzaren 22ko 2/1997 Foru Araua aldatzen da, erabilera lagapenero erregimeneko etxebizitzako kooperatibak bereziki babestutzat hartzeko, horrek dakaren aldeko zerga tratamendua zerga hedatzeko eta horien hedapena indartzeko.

Azkenik, enpresa ondorengotzaren eta langileek enpresan duten partaideztaren eremuan, hobetu egiten da enpresa ondorengotzaren mekanismoa, malgutu egiten baita eskualdatzaileak zerga onurari heltzeko zuzendaritza eginkizunak berehalako uzteko beharkizuna. Aldaketa horrek pertsona fisikoentzaren gaineko zergari eta oinordetzen eta dohaintzen gaineko zergari eragiten die, eta aukera ematen du eginkizun horiek eskualdaketa egin eta bi urteko epean uzteko. Horrela, enpresa zuzendaritzan segida ordenatua errazten da eta horrekin arrakasta izateko aukerak areagotzen dira. Gainera, langileei enpresak eskualdatzen zaizkien kasueta rako, argitzen da ezen lanaren ekarpenari buruz eta langileek enpresan parte hartzeari buruz aipatzen diren beharkizunak langileei ere aplikatzen zaizkiela.

II. tituluaren edukiari dagokionez, aurreratu den bezala, hainbat motatako aldaketak sartzen ditu, honako hauei eragiten dietenak: pertsona fisikoentzaren gaineko zerga, sozietateen gaineko zerga, ez-egoiliarren errentaren gaineko zerga, ondarearen gaineko zerga, kooperatiben Araubide fiskala, irabazi asmorik gabeko entitateen Araubide fiskala eta mezenasgorako pizgarri fiskalak, ondare eskualdaketen eta egintza juridiko dokumentatuen gaineko zerga, eta, azkenik, Zergen Foru Arau Orokorra. Neurri hauek, erreformak jorratutako erronkak alde batera utzita,

En relación a la progresividad, cabe recordar que el impuesto sobre la renta de las personas físicas tiene como característica fundamental gravar a las personas en función de su capacidad económica, de tal manera que la carga tributaria es progresiva a medida que crece la renta de las personas contribuyentes. De manera correlativa, para aquellas personas que tienen una limitada capacidad económica, el impuesto está diseñado para decrecer la carga tributaria.

En relación con este objetivo, la norma foral contiene tres medidas relevantes. En primer lugar, se eleva hasta los 20.000 euros la no obligación de autoliquidar el impuesto, superando de manera sustancial el importe del salario mínimo interprofesional. En coherencia, se incrementa la bonificación para los rendimientos del trabajo inferiores a 23.000 euros. Ambas medidas tienen por finalidad reducir el cumplimiento de las obligaciones materiales y formales en el impuesto en el caso de las rentas más bajas.

La otra medida a destacar es la nueva tarifa del ahorro propuesta, que pretende aproximar la carga tributaria al principio de progresividad, minorando aquella soportada por los pequeños ahorradores e incrementando aquella que soportan las rentas del ahorro más elevadas. Para ello se rediseñan los cinco tramos de la escala del ahorro preexistentes y se añaden cuatro más, elevando el tipo máximo de la escala hasta el 28 por 100.

El capítulo VI contiene medidas destinadas a la protección e impulso del tejido productivo. En particular, en el ámbito del impuesto sobre sociedades hay que poner el acento en dos medidas que pretenden apoyar a las micro y pequeñas empresas. Por un lado, se incrementa la minoración de las microempresas al 15 por 100, con el fin de ayudar a paliar las dificultades inherentes a su reducida dimensión. Por otro, se elimina la limitación a la aplicación de bases imponibles negativas tanto para las micro como para las pequeñas empresas, a fin de eliminar el perjuicio financiero que esta medida podía causarles. Al igual que en el impuesto sobre la renta de las personas físicas, se modifica la escala aplicable a las sociedades patrimoniales, para que dichas sociedades tengan el mismo tratamiento que en aquel impuesto. Por último, hay que resaltar el aumento al 19 por 100 del tipo efectivo mínimo, para aquellas grandes y medianas empresas que no mantengan su promedio de plantilla laboral con carácter indefinido, respecto del ejercicio anterior, ni realicen inversiones, durante el periodo impositivo.

En el ámbito de la economía social se modifica la Norma Foral 2/1997, de 22 de mayo, sobre Régimen Fiscal de las Cooperativas, para incluir cómo especialmente protegidas a las cooperativas de vivienda en régimen de cesión en uso, con el fin de extender el tratamiento tributario favorable que ello conlleva y potenciar su expansión.

Finalmente, en el ámbito de la sucesión empresarial y la participación de los trabajadores en la empresa, se mejora el mecanismo de sucesión empresarial al flexibilizar el requisito de abandono inmediato de las funciones de dirección del transmitente para acogerse el beneficio fiscal. La modificación introducida, que afecta tanto al impuesto sobre la renta de las personas físicas como al impuesto sobre sucesiones y donaciones, permite que dicho abandono pueda tener lugar en el plazo de dos años desde la transmisión. De esta manera, se facilita una sucesión ordenada en la dirección empresarial y se incrementan las posibilidades de éxito de la misma. Además, en el supuesto de transmisión de empresas a personas trabajadoras, se aclara que los requisitos relativos a la aportación de trabajo y a la participación de las personas trabajadoras en la empresa, también les son de aplicación.

Con respecto al contenido del título II, como ya se ha anticipado, incluye modificaciones de diversa índole, que afectan al impuesto sobre la renta de las personas físicas, al impuesto sobre sociedades, al impuesto sobre la renta de no residentes, al impuesto sobre el patrimonio, al régimen fiscal de cooperativas, al régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos y de los incentivos fiscales al mecenazgo, al impuesto sobre transmisiones patrimoniales y actos jurídicos documentados, y finalmente, a la Norma Foral General Tributaria. Estas medidas responden a la necesidad de continuar, al

Gipuzkoako zerga sistema eguneratzen jarraitzeko beharrari erantzuten diote, zerga araudiaren aplikazio praktikoak beharrezkotzat jo dituen hobekuntzak eta doikuntzak sartuz.

Pertsona fisikoentzako errantzen gainekeko zergari eragiten dioten aldaketei dagokienez, lehenik eta behin, adierazi behar da artikuluak bi ordinal dituela, ekartzen dituzten aldaketen eragin dataren arabera bereizita: lehenengoak 2025eko urtarilaren 1etik aurrera ditu ondorioak, eta bigarrenak 2025eko apirilaren 3tik aurrera. Bigarren ordinal horretan jasotzen diren neurriak Justizia Zerbitzu Publikoaren efizientziarako neurriei buruzko urtarilaren 2ko 1/2025 Lege Organikotik dator. Lege hori berriki onartu da, eta 2025eko apirilaren 3an jarriko da indarrean.

Lehen ordinalak dakaren aurreneko neurriak ezartzen du ezen 65 urtetik gorako zergadunek biziraupen prestazioengatik kapital edo erreskate moduan jasotzen dituzten etekinak salbuetsita geratzen direla, 240.000 euroko mugarekin, etekin horiek bizitza aseguruen kontratuengatik eratorriak badira eta 6 hilabeteko epean beren aldeko biziarteko errenta aseguratu bat eratzeko erabiltzen badira.

Jarduera ekonomikoekin lotuta, zehaztapen bat egiten da integracio portzentaje murritzuen aplikazioari dagokionez, eta helburua da argitzea zein kasutan ez diren izango aplikagarriak portzentaje horiek. Jarduera ekonomikoaren garapenak berak horrelako etekinak modu erregular edo ohikoan lortzea sartzen da kasu horien artean.

Gainera, etekin garbia zuzeneko zenbatespenaren modalitate simplifikatuena zehazteko garaian, amortizazioengatik, narriadurak eragindako galerengatik, errantamendu, lagapen edo balio-galeria gastuengatik eta gastu justifikagaitzengatik oro har aplika daitezkeen gutxipen portzentajeak 100eko 10, 100eko 15 eta 100eko 20 izango dira, diru-sarreren eta gastuen arteko diferenciaren arabera.

Kapital higigarriaren etekinen esparruan, argitzen da ezen etekin horiek partaidetzen, akzioen edo bestelako eskubide ekonomikoaren ondorio badira eta entitate partaidetuen, haien kudeaketa entitateen edo taldeko entitateen administratzaileek, kudeatzailek edo enplegatuek lortzen baditzute, epeak zergadunari eta partaidetzen, akzioen edo eskubideen jabetza duten bitarteko entitateei exijituko zaizkiela zergadunek ez dutenean zuzenean parte hartzen entitate jakin batzuetan.

Ondare irabazi eta galerei dagokienez, eta ezarritako salbuespen berriarekin koherentzia mantentze aldera, ezartzen da ezen 65 urtetik gorako zergadunek ondare elementuak eskualdatzeagatik agerian jartzen diren ondare irabaziak salbuetsita geratzen direla, 240.000 euroko mugarekin, betiere baldin eta eskualdaketa lortutako zenbateko osoa euren alde aseguraturako biziarteko errenta bat eratzeko erabiltzen bada sei hilabeteko epean. Esan beharra dago salbuespen horren muga batera aplikatuko dela 65 urtetik gorako zergadunek bizirauteko prestazioengatik kapital edo erreskate moduan jasotzen dituzten etekinei aplikatzen zaien zenbateko bereko mugarekin, baldintza izanik, betiere, etekin horiek bizitza aseguruen kontratuengatik eratorriza eta lortutako zenbateko biziarteko errenta bat eratzeko erabiltzea. Gainera, ondare aldaketen esparruan, ezartzen da ezen ondare irabaziak lortzen badira aurreko une batean zergadunaren ohiko etxebizitza izan den etxebizitza familiarra eskualdatzeagatik, irabazi horiek salbuetsita geratzen direla baldin eta zergadunak bertan bizitzeari utzi behar izan badio senar-emazteak banantzko edo izatezko bikotea desegiteko procedura batean epaileak hala erabakitzeari.

Sorrera berriko entitate berritzaleen bazkide fundatzaileek aplikagarri duten araubide berezian, argitzen da araubide hori bateraezina dela lekualdatutako pertsonen araubide bereziarekin eta jarduera ekonomikoak sustatzeko aurreikusita dauden kenkariekin. Era berean, sorrrera berriko entitate berritzaleen bazkide fundatzaileen araubidea zabaldu egiten zaie entitatea

margen de los desafíos abordados por la reforma, con la actualización del sistema tributario de Gipuzkoa mediante la introducción de mejoras y ajustes que la aplicación práctica de la normativa tributaria ha revelado como necesarias.

Por lo que respecta a las modificaciones que afectan al impuesto sobre la renta de las personas físicas, apuntar, en primer lugar, que el artículo se compone de dos ordinales diferenciados en función de la fecha de efectos de las modificaciones que incorporan: el primero, con efectos a partir de 1 de enero de 2025, y el segundo con efectos a partir de 3 de abril de 2025. Las medidas de este segundo ordinal derivan de la Ley Orgánica 1/2025, de 2 de enero, de medidas en materia de eficiencia del Servicio Público de Justicia, recientemente aprobada y que entra en vigor el 3 de abril de 2025.

La primera medida que incorpora el ordinal primero es la nueva exención, con el límite de 240.000 euros, de los rendimientos derivados de las prestaciones por supervivencia en forma de capital o rescates derivados de contratos de seguros de vida percibidos por mayores de 65 años cuando se destinan a constituir una renta vitalicia asegurada a su favor en el plazo de 6 meses.

En relación con los rendimientos de actividades económicas, se incluye una puntuación con respecto a los porcentajes aplicables de integración reducidos, con el fin de aclarar los supuestos en los que dichos porcentajes no serán de aplicación, incluyendo, entre ellos, el caso en el que el propio ejercicio de la actividad económica dé lugar a esa clase de rendimientos de forma regular o habitual.

Además, para la determinación del rendimiento neto en la modalidad simplificada del método de estimación directa, los porcentajes de minoración aplicables con carácter general, en concepto de amortizaciones, pérdidas por deterioro, gastos de arrendamiento, cesión o depreciación y gastos de difícil justificación, serán de un 10 por 100, de un 15 por 100 y de un 20 por 100, en función del resultado de la diferencia entre los ingresos y los gastos.

En el ámbito de los rendimientos de capital mobiliario derivados de participaciones, acciones u otros derechos que otorguen derechos económicos especiales obtenidos por personas administradoras, gestoras o empleadas de las entidades participadas o de sus entidades gestoras o entidades de su grupo, se aclara que cuando las personas contribuyentes no participen directamente en ciertas entidades, los plazos serán exigibles a la persona contribuyente y a las entidades intermedias que detienen la propiedad de las participaciones, acciones o derechos.

En relación a las ganancias y pérdidas patrimoniales, en coherencia con la nueva exención, se declaran exentas, con el límite de 240.000 euros, las ganancias patrimoniales que se pongan de manifiesto con ocasión de la transmisión de elementos patrimoniales por contribuyentes mayores de 65 años, siempre que el importe total obtenido por la transmisión se destine en el plazo de seis meses a constituir una renta vitalicia asegurada a su favor. El límite de esta exención se aplicará de forma conjunta respecto del límite del mismo importe correspondiente a la exención de los rendimientos derivados de las prestaciones por supervivencia en forma de capital o rescate derivados de contratos de seguros de vida percibidos por mayores de 65 años cuando se destinan a constituir una renta vitalicia a su favor. Además, en el ámbito de las alteraciones patrimoniales, se establece la exención a las ganancias patrimoniales por transmisión de vivienda familiar que hubiera tenido la consideración de vivienda habitual en un momento anterior, cuando se hubiera dejado de residir en la misma por decisión judicial en un procedimiento de separación matrimonial o extinción de la pareja de hecho.

En el régimen especial para personas socias fundadoras de entidades innovadoras de nueva creación, se aclara la incompatibilidad del mismo con el régimen especial para personas desplazadas y con las deducciones previstas para el fomento de las actividades económicas. Asimismo, se extiende el régimen de las socias fundadoras y los socios fundadores de la

eratu eta 6 hilabeteko epean partaidetzak harpidetzen dituzten zergadunei, betiere arauan aurrekusita dauden gainerako baldintzak eta beharkizunak betetzen badira.

Hazkunde ahalmen handiko entitateak finantzazeagatik aplikatzen den kenkarian 7 urtetik 10 urtera igotzen da entitate bat sorrera berrikotzat hartzeko epea.

Lehen ordinal horretan nabarmendu daitekeen azken berritasun gisa, aipatzeko da lan etekinen barruan arautzen direla gauzazko ordainsariak baloratzeko proposamenak, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zergen Foru Arau Orokorrak (martxoaren 8ko 2/2005 Foru Araua) 86. artikuluan aurrekusitakoarekin bat, eta, horretarako, proposamen horiek izapidetu eta onesteko prozeduraren oinarriak ezartzen dira; hori guztia zergaren foru arauaren 107. artikulan egiten da (atxikipenen eta konturako sarreren zenbatekoa nola kalkulatu arautzen da bertan).

Bigarren ordinalean errenta salbuetsi hauek berrikusten dira: (i) gurasoengandik urteko mantenurako jasotzen diren kopuruak, eta helburua da argitza kopuru horiek salbuetsita egongo direla Kode Zibilaren 90. artikulan aipatzen diren hitzarmen erregulatzaileetan finkatu badira eta hitzarmen horiek Justizia Administrazioko letraduaren aurrean, notarioak egindako eskrutura publikoan edo legez egokia den edozein bitarteko erabilita formalizatu badira; (ii) langileak kaleratze edo kargugabetzeagatik jasotzen diren kalte-ordinak (hemen argitu nahi izan da lan arloko bide judizialera jo aurretik zerbitzu administratiboarekin adostutako kalte-ordinak ez direla itun, hitzarmen edo kontratu batetik eratorriak); eta (iii) kalte pertsonalek eragindako erantzukizun zibilaren ondorioz jasotzen diren kalte-ordinak, legez edo judizialki aitortutako zenbatekoan; azken kasu horretan, helburua da salbuespena aplikatu ahal izatea, zenbatekoa legeek edo epailek finkatu gabe ere, kalte-ordinaina kalte fisiko edo psikikoak eragin dituen kausatzailaren aseguru entitateak ordaintzen duenean bitartekaritza akordio bat betez edo gatazkak konpontzeko legez egokia den beste edozein bitartekori jarraituta.

Urteko mantenurako kopuruuen salbuespenaren erregulazioa aldatzera eraman duten arrazoi berberengatik aldaketak sartzen dira bai ondorengo ahaideen kenkarian eta bai urteko mantenurako kopuruak ordaintzeagatik aplikatzen den kenkarian, zeina foru arau honen I. tituluko I. kapituluan aldatzen baita.

Sozietateen gainezko zergan, ustiapan ekonomikoaren kontzeptua pertsona fisikoaren errentaren gainezko zergan aurrekusitako baldintzetara egokitzen da. Horrela, langile bakarra eskatuko da higiezinen errentamendu eta salerosketa jardueretarako. Aldaketa horrek eragina du bai mikroenpresaren eta empresa txiki eta ertainaren kontzeptuan, eta bai ondare sozietatearen kontzeptuan.

Ondorio horietarako, mikroenpresa, empresa txiki edo ertainatzat hartzeko, ezinbesteko baldintza da ustiapan ekonomiko bat egitea, eta baldintza hori betetzat jotzen da ekitaldiko diru-sarreren gutxienez %85 empresa edo lanbide jardueretik eratorritako errentak badira. Idazketa berriarekin, errentak etortzen badira laga diren ondasun higiezinetatik edo haien gainezko eskubide errealen eraketatik, bai eta aktibo korrontetzat hartzan direnetatik ere, konputagarriak izango dira, ondorio horietarako, baldin eta higiezinak errentamendu edo salerosketa jarduera ekonomiko bati atxikita badaude, eta jarduera horretan soldatapeko langile bat baldin badago kontratatuta, lanaldi osoan eta jarduera horri soilik emanda, foru arau honetan ere aldatzen den hamargarren xedapen gehigarrian adierazitako terminoetan.

Sozietate bat ondare sozietatetza hartzeko bete behar diren baldintzetako bat da zergaldiko laurogeita hamar egunetan gutxienez haren aktiboaren erdia baino gehiago baloreek osatzea edo jarduera ekonomikoei atxikita ez

entidad innovadora de nueva creación a las personas contribuyentes que suscriban participaciones de la entidad dentro de 6 meses siguientes a la constitución, siempre que se cumplan el resto de requisitos y condiciones previstas en la norma.

Se modifica la deducción por financiación a entidades con alto potencial de crecimiento, ampliando el plazo de 7 a 10 años para que una entidad tenga la consideración de entidad de nueva creación.

Como última novedad reseñable en este ordinal primero, se incluye la regulación de las propuestas de valoración de las retribuciones en especie en los rendimientos de trabajo, con arreglo a lo previsto en el artículo 86 de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa, estableciendo las bases del procedimiento para la tramitación y aceptación de dichas propuesta, todo ello dentro del artículo 107 de la norma foral del impuesto dedicado a la determinación del importe de las retenciones e ingresos a cuenta.

Por lo que respecta al ordinal segundo, se revisan las rentas exentas derivadas de (i) anualidades por alimentos percibidas de las personas progenitoras con el objeto de aclarar la aplicación de la exención a las anualidades fijadas en los convenios reguladores a que se refiere el artículo 90 del Código Civil formalizados ante el letrado o la letrada de la Administración de Justicia o en escritura pública ante notario, así como a través de cualquier medio adecuado de solución de controversias legalmente previsto; (ii) indemnizaciones por despido o cese de las personas trabajadoras, para aclarar que no derivan de un pacto, convenio o contrato, las indemnizaciones acordadas ante el servicio administrativo como paso previo al inicio de la vía judicial social; (iii) indemnizaciones como consecuencia de responsabilidad civil por daños personales en la cuantía legal o judicialmente reconocida, con la finalidad de que pueda resultar aplicable cuando, sin fijarse su cuantía legal ni judicialmente, la indemnización sea satisfecha por la entidad aseguradora de la o del causante de los daños físicos o psíquicos en cumplimiento de un acuerdo de mediación o de cualquier otro medio adecuado de solución de controversias legalmente previsto.

Las mismas razones que llevan a modificar la regulación de la exención de las anualidades por alimentos son las que motivan la incorporación de modificaciones a las deducciones por descendientes y por abono de anualidades por alimentos a descendientes, deducción esta última que ya ha sido modificada en el capítulo I del título I de esta norma foral.

En el impuesto sobre sociedades se ajusta el concepto de explotación económica a los requisitos previstos en el impuesto sobre la renta de las personas físicas. De tal manera que se exigirá un único empleado para las actividades de arrendamiento y compraventa de inmuebles. Dicha modificación incide en el concepto de microempresa, pequeña y mediana empresa, así como en el concepto de sociedad patrimonial.

A estos efectos, es requisito necesario para la consideración de microempresa, pequeña o mediana empresa el llevar a cabo una explotación económica y este requisito se entiende cumplido cuando al menos el 85 por 100 de los ingresos del ejercicio procedan de rentas derivadas de actividades empresariales o profesionales. Con la nueva redacción, las rentas procedentes de los bienes inmuebles que hayan sido objeto de cesión o de constitución de derechos reales que recaigan sobre los mismos, y de los que tengan la consideración de activos corrientes, computarán a estos efectos cuando los inmuebles se encuentren afectos a una actividad económica de arrendamiento, o compraventa de inmuebles que tenga una persona empleada con contrato laboral, a jornada completa y con dedicación exclusiva, en los términos a los que se refiere la disposición adicional décima, que también se modifica.

Una de las circunstancias a cumplir para que una sociedad sea patrimonial es que al menos durante noventa días del período impositivo, más de la mitad de su activo esté constituido por valores o no esté afecto a actividades

egotea. Aldaketa honekin moderatu nahi da ondasun higiezinak atxikitako elementutzat ez hartzeko beharkizuna, horiek lagatzen, haien gainean eskubide errealak eratzen edo aktibo korrontetzat jotzen direnean.

Azkenik, aurrekoaren ondorioz, ondarearen gaineko zergaren 6. artikuluaren 6. apartatua aldatzen da, sozietaeten gaineko zergaren aldaketa ondarearen gaineko zergan eskatzen diren baldintzekin lerrokatze, higiezinak jarduera ekonomiko batzuk atxikita daudela onartzeko.

Ondare sozietaetekin ere lotuta, baina beste kontu baten inguruan jardunez, foru arauan txertatzen da 179/2023 Foru Aginduaren indarrez jada ezaguna den interpretazioa, hain zuzen ere, apirilaren 28ko 179/2023 Foru Aginduaren sub-holding egiturei ondaretasun eratorriaren araua sozietaeten gaineko zergan eta ondarearen gaineko zergan aplikatzeari buruz onetsitakoa.

Finantza merkataritzako funtsaren zerga tratamenduari dagokionez, hobekuntza tekniko bat sartzen da arauaren zentzia argitzeko, eta zergapetu gabeko egoerak eragin ditzaketen interpretazio okerrak saihestea du helburu.

Dibidenduei eta mozkin partaidetzei zergapetze bikoitza ez aplikatzeak diru-sarreretan dakarren zuzenketan, zehaztapen bat egiten da zergaren foru arauaren 33.1 artikuluko c) letraren ondorioetarako egin behar den analisiarekin lotuta, analisi horren zergatia denean zuzenean partaidetuta dagoen filialak, aldi berean, bigarren edo hurrengo maila bateko konpainiek banatutako dibidenduak edo gainbalioak lortzen dituela. Zehaztapen horren bitarte, ahalbidetzen da apartatu horretako a) letran aurreikusitako partaidetza portzentajea ez izatea exijigarria, zergadunak zeharka partaidetutako entitateak beharreko baldintzak betetzen baditu zuzenean partaidetutako entitatearekin merkataritza talde bereko kide izateko, eta harekin kontabilitate egoera orri konsolidatuak formulatzen baditu. Zentzu berean, zehaztapen hori zergaren foru arauaren 13.4 artikuluari dagokionez ere egiten da.

Ikerketa eta garapen proiektuetan edo berrikuntza teknologikokoetan parte hartzeari dagokionez, bertan behera uzten da proiektuko ezarrita dagoen finantzaketa muga.

Ikus-entzunezko lanak eta arte eszeniko eta musikal zuzeneko ikuskizunak finantzatzeagatik 66 ter artikuluan aurreikusten den kenkariari dagokionez, komeniarri ikusi da gehieneko epe bera arautza exijitzen den komunikazioa Zerga Administrazioari aurkezteko. Finantzaketa kontratuak formalizatzen den zergaldia amaitu eta hurrengo hilabetean amaituko da, beranduenik, epe hori.

Azkenik, Espainiako interes ekonomikoko taldeen zerga araubide bereziari dagokionez, ezartzen da ezen ikus-entzunezko lanak ekoizteagatik eta arte eszeniko eta musikal zuzeneko ikuskizunengatik aplikatzen diren kenkariak ez direla bazkideen likidazioan sartuko egindako ekarpenak ezaugarri bereziak dituzten ondare tresna gisa kalifikatu behar badira. Ez-integrazio hori ikerketa eta garapen jarduerak eta berrikuntza teknologikokoak egiteagatik aplikatzen den kenkarirako aurreikusitakoarekin parekatzen da.

Ez-egoiliarren errentaren gaineko zergari dagokionez, foru arauaren xedea da ez-egoiliarren errentaren gaineko zergarengatik konturako ordainketak egitera behartutakoak zergaren aplikazio eremu subjektiboa sartzea, ordainketa horiek Gipuzkoako Foru Aldundian egin behar badira Ekonomia Itunaren 23. artikuluan xedatutakoari jarraituz.

Ondarearen gaineko zergaren berrikuntza gisa, esan beharra dago zergadun ez-egoiliarren ordezkaritza arautzen duen artikulua aldatzen dela araudia Europar Batasunaren ordenamendura egokitze. Helburua da egoitza Europar Batasuneko estatu kide batean edo Europako Esparru Ekonomikoko estatu batean duten zergadunak ez egotea behartuta pertsona bat

económicas. Con esta modificación se persigue moderar el requisito que determina no considerar afectos los bienes inmuebles objeto de cesión o constitución de derechos reales o los considerados activos corrientes.

Finalmente, como consecuencia de lo anterior, señalar que se modifica el apartado 6 del artículo 6 del impuesto sobre el patrimonio para alinear la modificación del impuesto sobre sociedades con los requisitos exigidos en el impuesto sobre el patrimonio para considerar que los inmuebles están sujetos a una actividad económica.

También en relación a las sociedades patrimoniales, pero en otro orden de cosas, se incorpora en norma foral una interpretación ya conocida en virtud de la Orden Foral 179/2023, de 28 de abril, por la que se aprueba la interpretación en relación con la regla de la patrimonialidad sobrevenida en estructuras sub-holding, aplicable en el impuesto sobre sociedades y en el impuesto sobre el patrimonio.

Con relación al tratamiento fiscal del fondo de comercio financiero se introduce una mejora técnica que tiene como finalidad aclarar el sentido de la norma, evitando así interpretaciones erróneas que pudieran dar lugar a situaciones de desimposición.

En la corrección de ingresos que supone la eliminación de la doble imposición en dividendos y participaciones en beneficios, se incorpora una matización que se refiere al análisis que a efectos de la letra c) del artículo 33.1 de la norma foral del impuesto ha de hacerse cuando la filial directamente participada obtenga, a su vez, dividendos o plusvalías distribuidos por compañías de segundo o ulterior nivel. A través de dicho matiz se permite que no sea exigible el porcentaje de participación previsto en la letra a) de dicho apartado cuando las entidades, respecto de las cuales el contribuyente tenga una participación indirecta, reúnan las circunstancias para formar parte, con la entidad directamente participada, del mismo grupo mercantil y formulen estados contables consolidados con la misma. En el mismo sentido, se incorpora esta matización en relación al artículo 13.4 de la norma foral del impuesto.

En materia de participación en proyectos de investigación y desarrollo o innovación tecnológica, se elimina el límite de financiación por proyecto.

En relación a la deducción por financiación de obras audiovisuales y de espectáculos en vivo de artes escénicas y musicales prevista en el artículo 66 ter, se ha observado la conveniencia de regular un mismo plazo máximo para presentar la necesaria comunicación a la Administración tributaria. Dicho plazo concluirá, a más tardar, el mes siguiente a la finalización del periodo impositivo en que se formalice el contrato de financiación.

Por último, en relación al régimen tributario especial de las agrupaciones de interés económico españolas, se establece que la deducción en producciones de obras audiovisuales y la deducción por espectáculos en vivo de artes escénicas y musicales no se integrarán en la liquidación de las socias y los socios cuando las aportaciones deban ser calificadas como instrumentos de patrimonio con características especiales. Esta exclusión se equipara a la ya prevista para la deducción por actividades de investigación y desarrollo e innovación tecnológica.

En lo que se refiere al impuesto sobre la renta de no residentes, se incluye en el ámbito de aplicación subjetivo del impuesto los obligados a realizar pagos a cuenta por el impuesto sobre la renta de no residentes cuando los mismos deban ser ingresados en la Diputación Foral de Gipuzkoa, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 23 del Concierto Económico.

Como novedad reseñable en el impuesto sobre el patrimonio, se modifica el artículo dedicado a regular la representación de las personas contribuyentes no residentes, adecuando así la normativa interna al ordenamiento comunitario con el fin de que los residentes en Estados miembros de la Unión Europea o de Estados que formen parte del Espacio Económico

izendatza zerga horrekiko betebeharretan ordezkari moduan jardun dezan Zerga Administrazioaren aurrean, baldin eta estatu horrekin zerga informazioa trukatzeko eta zerga-bilketan elkarri laguntzeko araudia izenpetu bada.

Kooperatiben Zerga Erregimenari buruzko maiatzaren 22ko 2/1997 Foru Arauaren edukirik gabe uzten da Kooperatiben Zerga Erregimenaren Aholk Batzordea arautzen duen artikulua, funtzionaltasun eskasa duelako, eta fiskalki babestutako kooperativa izateari uzteko arrazoien artean, zabaldu egiten da kooperatiben erreferentziako erregulazioa, araubide hori aplikatzeko eskubidea izateko baldintza jakin batzuen ondorioetarako.

Irabazi asmorik gabeko entitateen eta mezenasgoaren aldeko pizgarri fiskalen zerga araubidean, ezabatu egiten da lehentasunezko jardueren zerrenda urtero ezarteko obligazioa, jarduera horiek urte anitzeko maiztasunez ezartzea ahalbidetzeko.

Ondare eskualdaketen eta egintza juridiko dokumentatuen gaineko zergan, izaera tekniko hutseko bi aldaketa sartzen dira.

Azkenik, zergen foru arau orokorra ere aldatzen da, hainbat alderditatik. Horietako batek arauaren aplikazio eremuarekin du zerikusia, eta haren helburua da xedatzea Zerga Administrazioak beste estatu batzuei edo nazioarteko edo nazioz gaindiko entitateei elkarlaguntzari buruzko esparruan ematen dien laguntha araudi horretan ezarritako mugen mende egongo dela.

Pertsona juridikoen eta nortasunik gabeko entitateen oinordekoei dagokienez, ezartzen da egiaztapen eta ikerketa jarduketetatik ondorioztatzen den likidazioa espedientean agertzen diren interesdun guztiei jakinarazi beharko zaiela.

Zerga betebeharren ez-betetze nabarmenak dauden kasuei publizitatea emateari dagokionez, esaten da zerga zorrak eta zehapenak irmoak izan behar direla, hala bide administratiboan nola auzibidean, Auzitegi Gorenak defendatutakoaren ildotik.

Foru araua hiru xedapen gehigarrik, xedapen indargabetzaile batek eta bi azken xedapenek osatzen dute.

GAO — 095 zk. — 2025/05/22 

206/2025 FORU AGINDUA, MAIATZAREN 19KOA, ZEINAREN BIDEZ ONESTEN BAITA 573 EREDUA, «ZIGARRETA ELEKTRONIKOETARAKO LIKIDOEN ETA TABAKOAREKIN LOTUTAKO BESTE PRODUKTU BATZUEN GAINeko ZERGA. AUTOLIKIDAZIOA» IZENEKOA.

Abenduaren 20ko 7/2024 Legearen azken xedapenetako bigarrenak –lege horren bidez zerga osagarri bat ezartzen da talde multinacionales eta magnitud handiko talde nazionalek gutxieneko zergapetze maila global bat bermatzeko, zerga bat ezartzen da finantza entitate jakin batzuen interes eta komisioen marjinaren gainean aplikatzeko, zerga bat arautzen da zigarreta elektronikoetarako likidoak eta tabakoarekin lotutako beste produktu batzuk zergapetze, eta beste zerga arau batzuk aldatzen dira– fabrikazio zerga berezi berri bat sortu du, hain zuzen ere, zigarreta elektronikoetarako likidoen, nikotina poltsen eta botikatzat hartzen ez diren nikotinazko beste produktu batzuen kontsumoaren gainean aplikatzeko dena.

Apirilaren 29ko 3/2025 Lege berriaren hitzaurrean azaltzen den bezala –lege horrek aldaketak sartu ditu Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia Ituna onetsi zuen maiatzaren 23ko 12/2002 Legean (ikus 2025-04-30eko Estatuko aldizkari Ofiziala)–, zigarreta elektronikoetarako likidoen eta

Europeo con normativa sobre asistencia mutua en materia de intercambio de información tributaria y de recaudación, no necesiten nombrar representantes en España ante la Administración tributaria en relación con sus obligaciones por el este impuesto.

En la Norma Foral 2/1997, de 22 de mayo, sobre Régimen Fiscal de las Cooperativas se deja sin contenido el artículo que regula la Comisión Consultiva de Régimen Fiscal de las Cooperativas, dada su escasa funcionalidad y, dentro de las causas de pérdida de la condición de cooperativa fiscalmente protegida, se amplía la regulación de referencia de las cooperativas a efectos de determinadas condiciones para tener derecho a la aplicación de dicho régimen.

En el régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos y de los incentivos fiscales al mecenazgo se elimina la mención de que la relación de actividades prioritarias se establezca cada año, al objeto de posibilitar dicha declaración con carácter plurianual.

En el impuesto sobre transmisiones patrimoniales y actos jurídicos documentados se introducen dos modificaciones de carácter puramente técnico.

Por último, se modifica la Norma Foral General Tributaria en diversos aspectos. Entre las modificaciones destacables cabe señalar que en el ámbito de aplicación de la norma se añade que la asistencia que la Administración tributaria preste a otros Estados o a entidades internacionales o supranacionales en virtud de la normativa sobre asistencia mutua estará sometida a las limitaciones establecidas en dicha normativa.

En relación a los sucesores de personas jurídicas y de entidades sin personalidad se incluye la obligación de notificar la liquidación que resulte de las actuaciones de comprobación e investigación a todos los interesados que consten en el expediente.

Respecto a la publicidad de situaciones de incumplimiento relevante de obligaciones tributarias se menciona la necesidad de que las deudas y sanciones tributarias sean firmes tanto en vía administrativa como judicial, en el sentido defendido por el Tribunal Supremo.

La norma foral finaliza con tres disposiciones adicionales, una disposición derogatoria y dos disposiciones finales.

BOG — N.º 095 — 22/05/2025 

ORDEN FORAL 206/2025, DE 19 DE MAYO, POR LA QUE SE APRUEBA EL MODELO 573 «IMPUUESTO SOBRE LOS LÍQUIDOS PARA CIGARRILLOS ELECTRÓNICOS Y OTROS PRODUCTOS RELACIONADOS CON EL TABACO. AUTOLIQUIDACIÓN».

La disposición final segunda 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– crea un nuevo impuesto especial de fabricación que recae sobre el consumo de líquidos para cigarrillos electrónicos, bolsas de nicotina y otros productos de nicotina que no tengan la consideración de medicamentos.

Tal y como se expone en el preámbulo de la nueva Ley 3/2025, de 29 de abril, por la que se modifica la Ley 12/2002, de 23 de mayo, por la que se aprueba el Concierto Económico con la Comunidad Autónoma del País Vasco (Boletín Oficial del Estado 30/04/2025), el nuevo Impuesto sobre los líquidos

tabakoarekin lotutako beste producto batzuen gaineko zerga berriari, fabrikazio zerga berezia den aldetik, Itunaren 33. artikuluko lehen eta bigarren apartatuetan jasota dauden ituntze arauak aplikatu behar zaizkio, eta, beraz, ez da beharrezko figura tributario horrentzat conexio puntu espezifikorik ezartzea. Guziarekin ere, xedapen iragankor bat dela medio, lege berri horrek erregela bat gehitu du zergaren ordainarazpenean aplikatzeko, haren xede diren produktuak zerga indarrean jartzeko unean edukitzeagatik.

Euskal Autonomia Erkidegoak indarrean duen Ekonomia Itunak, maiatzaren 23ko 12/2002 Legearen bidez onetsiak, 33. artikuluan lehen apartatuko lehen paragrafoak ezartzen duenez, zerga bereziak tributo itunduak dira, Estatuak une bakoitzean ezarrita dituen arau substantibo eta formal berberei jarraituta erregulatu behar direnak.

Aurrekoa gorabehera, lurralte historikoetako erakunde eskudunek ahalmena dute zerga horien karga tasak ezartzeko, betiere lurralte erkidean unean-unean indarrean dauden mugen eta baldintzen barruan.

Orobat, lurralte historikoetako erakunde eskudunek aitorpen eta ordainketa ereduak onesteko eta likidazio aldi bakoitzeko ordainketa epeak zehazteko ahalmena dute. Baina eredu horietako datuak, gutxienez, lurralte erkidean erabiltzen diren berberak izan beharko dira; eta epe horiek, berri, ezingo dira izan Estatuko Administrazioak ezarritakoez oso bestelakoak. Lurralte historikoetako erakunde eskudunek fakturazio edo erregistro betebehar formalak betetzeko modu berriak ezartzen dituztenean aurrerapen teknologikoetan oinarrituta, edo daudenak aldatzen dituztenean, zerga honetan exiji daitezkeen kudeaketa eta prozedura arauak eta betebehar formalak ezarri ahal izango dituzte, betetzeko modu berrietara egokituta, Ekonomia Itun honen 4. artikuluan aipatzen diren administrazio erkideen eta foru administrazioen arteko informazio trukeak garatzeko beharrezkoak diren datuen eskuragarritasuna eta horien tratamendua bermatuta.

Zergaren erregulazio substantiboa Zerga Bereziei buruzko 38/1992 Legearen I. tituluko IX. kapitulu dago jasota, «Zigarreta elektronikoetarako likidoen eta tabakoarekin lotutako beste producto batzuen gaineko zerga» izenekoan, eta 64.tik 64 decies bitarteko artikuluak hartzen ditu, baita bederatzigarren, hamargarren eta hamaikagarren xedapen iragankorrik ere.

Zerga Berezien Erregelamenduak, uztailaren 7ko 1165/1995 Errege Dekretuaren bidez onetsiak, IX. kapitulu berri batean arautzen du, I. tituluan barruan, zigarreta elektronikoetarako likidoen eta tabakoarekin lotutako beste producto batzuen gaineko zerga, 130-134 bis artikulu bitartean zehazki.

Ekonomia Itunaren 33. artikuluan bigarren apartatuko lehen paragrafoaren arabera, fabrikazio zerga bereziak foru aldundiek ordainaraziko dituzte, haien sortzapena Euskadin gertatzen denean.

Itzultzeko eskatzen diren kuotak zein zerga administraziotan ordaindu diren, eta administrazio horrek egingo du itzulketa. Dena dela, kuotak zein administraziotan ordaindu diren jakiterik ez dagoenean, itzulketarako eskubidea sortu den lurralteko Administrazioak egingo du itzulketa.

Gipuzkoako Lurralte Historikoko zerga kudeaketari eta zerga arloko jarduketa eta prozeduren arau komunei buruzko Erregelamenduak, apirilaren 21eko 5/2020 Foru Dekretuaren bidez onetsiak, 66. artikuluan dioenez, Zergen Foru Arau Orokorreko 94.3 artikuluan aurrekusitakoaren ondorioetarako, zerga autolikidazioen eta gainerako aitorpenen ereduak Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuak onetsiko ditu, eta berak ezarriko du horiek nola, non eta zein epetan aurkeztu eta, kasua bada, zerga zorra non, nola eta noiz ordaindu.

para cigarrillos electrónicos y otros productos relacionados con el tabaco, al tratarse de un impuesto especial de fabricación, le resultan aplicables las reglas de concertación recogidas en los apartados uno y dos del artículo 33 del Concierto, lo que hace innecesaria la aprobación de puntos de conexión específicos para esta figura tributaria, aunque sí se introduce en una disposición transitoria una regla aplicable a la exacción de este impuesto que se devenga en el momento de la entrada en vigor del mismo por la tenencia en ese momento de productos objeto del impuesto.

El párrafo primero del apartado uno del artículo 33 del Concierto Económico con la Comunidad Autónoma del País Vasco, aprobado por la Ley 12/2002, de 23 de mayo, establece que los impuestos especiales tienen el carácter de tributos concertados que se regirán por las mismas normas sustantivas y formales establecidas en cada momento por el Estado.

No obstante lo anterior, las instituciones competentes de los Territorios Históricos podrán establecer los tipos de gravamen de estos impuestos dentro de los límites y en las condiciones vigentes en cada momento en territorio común.

Asimismo, las instituciones competentes de los Territorios Históricos podrán aprobar los modelos de declaración e ingreso que contendrán, al menos, los mismos datos que los del territorio común, y señalar plazos de ingreso para cada período de liquidación, que no diferirán sustancialmente de los establecidos por la Administración del Estado. Cuando las instituciones competentes de los Territorios Históricos establezcan nuevas formas de cumplimiento de las obligaciones formales de facturación o registro con apoyo en los avances tecnológicos o modifiquen las existentes, también podrán establecer las normas de gestión y procedimiento y las obligaciones formales exigibles en este impuesto adaptadas a las nuevas formas de cumplimiento, garantizando la disponibilidad de los datos precisos para desarrollar los intercambios de información entre las Administraciones comunes y forales a que se refiere el artículo 4 del presente Concierto Económico y el tratamiento de los mismos.

La regulación sustantiva del impuesto se recoge en el capítulo IX del título I de la Ley 38/1992 de Impuestos Especiales, «Impuesto sobre los líquidos para cigarrillos electrónicos y otros productos relacionados con el tabaco», que comprende los artículos 64 a 64 decies, así como las disposiciones transitorias novena, décima y undécima.

El Reglamento de Impuestos Especiales, aprobado por el Real Decreto 1165/1995, de 7 de julio, regula en un nuevo capítulo IX dentro del título I, el «Impuesto sobre los líquidos para cigarrillos electrónicos y otros productos relacionados con el tabaco», que comprende los artículos 130 a 134 bis.

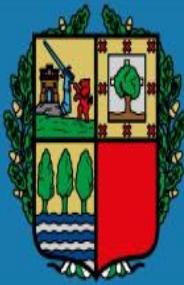
Según el párrafo primero del apartado dos del artículo 33 del Concierto Económico los Impuestos Especiales de Fabricación se exigirán por las respectivas Diputaciones Forales cuando su devengo se produzca en el País Vasco.

Las devoluciones que procedan serán efectuadas por la Administración tributaria en la que hubieran sido ingresadas las cuotas cuya devolución se solicita. No obstante, en los casos en que no sea posible determinar en qué Administración fueron ingresadas las cuotas, la devolución se efectuará por la Administración correspondiente al territorio donde se genere el derecho a la devolución.

El artículo 66 del Reglamento de gestión tributaria y de desarrollo de las normas comunes sobre actuaciones y procedimientos tributarios del Territorio Histórico de Gipuzkoa, aprobado por el Decreto Foral 5/2020, de 21 de abril, establece que a efectos de lo previsto en el artículo 94.3 de la Norma Foral General Tributaria, los modelos de autoliquidación y demás declaraciones tributarias se aprobarán por el diputado o la diputada foral del Departamento de Hacienda y Finanzas, que establecerá la forma, lugar y plazos de su presentación y, en su caso, del ingreso de la deuda tributaria.

Foru agindu honen xedea honako hau da: «Zigarreta elektronikoetarako likidoen eta tabakoarekin lotutako beste produktu batzuen gaineko zerga. Autoliquidazioa» izena duen 573 ereduaren onestea, bertan jasota utziz zein dauden hura aurkezteria behartuta eta nola eta noiz aurkeztu beharko den autoliquidazioa, zergaren itzulketa eskatzeko era eta prozedura arautzea, eta zergaren zergadunak lurralteko erregistroan inskribatzeko arauak ezartzea.

La presente orden foral tiene por objeto aprobar el modelo 573 «Impuesto sobre los líquidos para cigarrillos electrónicos y otros productos relacionados con el tabaco. Autoliquidación» donde se determinan los sujetos obligados, la forma y plazo para la presentación de la autoliquidación en cuestión, así como regular la forma y procedimiento para la solicitud de devolución del impuesto y establecer las normas en relación con la inscripción en el registro territorial de las y los contribuyentes.



EHAA — 101 zk. — 2025/05/30



IRAGARKIA, ENERGIA BERRITZAGARRIEN KANONAREN ERREGELAMENDUA ONARTZEN DUEN DEKRETU-PROIEKTUARI ENTZUNALDIAREN ETA JENDAURREKO INFORMAZIOAREN IZAPIDEA EGITEKO DENA.

Trantsizio Energetikoari eta Klima Aldaketari buruzko otsailaren 8ko 1/2024 Legearen VI. kapituluaren 2. atalak Energia Berritzagarien Kanona arautzen du 65. artikulutik 75.era bitartekoetan. Artikulu horietan, Kanonaren funtsezko elementuak definitzen dira, eta zuzeneko, aldizkako, benetako eta konpentsaziozko zerga gisa eratzen dute. Gainera, artikulu horietako batzuek, zehazki 70., 73. eta 75. artikuluek, berariaz dei egiten diote erregelamendu-lankidetzari, erregulazioa osatzeko.

Bestalde, Xedapen Orokorrak Egiteko Proceduraren ekainaren 30eko 6/2022 Legearen 17.1 artikuluan ezarritakoaren arabera, entzunaldiaren eta jendaurreko informazioaren izapidea egin behar da, baldin eta herritarren eskubideei zuzenean eragiten badie eta interes legitimoa badute, eta 17. artikuluan bertan aurreikusitako salbuespen-arrazoien bat gertatzen ez bada.

Dekretu-proiektua egin ondoren, hura onartzeak zergadun jakin eta potentzialei eragingo die, bai eta herritar guztiei ere, batez ere Energia Berritzagarien Kanonarekin bildutako zenbatekoa aplikatzen zaien jardueren hartzale izan daitezkeen neurrian.

Herritar horiek ez daudenez integratuta haien biltzen edo ordezkatzen dituen legez aitortutako ezein erakunde edo elkartetan, entzunaldia zuzenean egin behar da, eta nahikotzat eta arrazoizkotzat joko da hilabeteko epea, iragarki hau Euskal Herriko Agintaritzaren Aldizkarian argitaratu eta hurrengo egunetik zenbatzen hasita.

Ondorioz, Energia Berritzagarien Kanonari buruzko Erregelamendua onartzen duen Dekretu-proiektuari entzunaldia emango zaio hilabeteko epean, iragarki hau Euskal Herriko Agintaritzaren Aldizkarian argitaratu eta hurrengo egunetik aurrera.

Aurreko apartatuan xedatutakoaren ondorioetarako, eta alegazioak aurkezteko, Dekretua eskuragarri egongo da Eusko Jaurlaritzaren egoitza elektronikoko iragarki-taula elektronikoan (<https://www.euskadi.eus/iragarki-taula-elektronikoa/>) Irekia atarian (<https://www.irekia.euskadi.eus/eu/debates> Ogasun eta Finantza Sailaren web-orrian (<https://www.euskadi.eus/eusko-jaurlaritza/ogasun-finantzak/hasiera/>) eta Zerga Administrazioko Zuzendaritzan (Donostia kalea 1, 01010, Vitoria-Gasteiz). Telefono-zenbakia. 945 01 89 46. Egoki iritzitako alegazioak, agiriak eta ejaztagiriak aurkezu ahal izango dira adierazitako epean.

Alegazioak modu elektronikoan aurkez daitezke <https://www.euskadi.eus/iragarki-taula-elektronikoa/> helbidean, eta aurrez aurre Ogasun eta Finantza Saileko Zerga Administrazioko Zuzendaritzan

BOPV — N.º 101 — 30/05/2025



ANUNCIO POR EL QUE SE SOMETE A TRÁMITE DE AUDIENCIA E INFORMACIÓN PÚBLICA EL PROYECTO DE DECRETO QUE APRUEBA EL REGLAMENTO DEL CANÓN DE ENERGÍAS RENOVABLES.

La sección 2.ª del Capítulo VI de la Ley 1/2024, de 8 de febrero, de Transición Energética y Cambio Climático, regula el Canon de Energías Renovables, en los artículos 65 al 75, en los que se definen los elementos esenciales del Canon y lo configuran como un impuesto directo, periódico, real, de carácter extrafiscal y compensatorio. Además, algunos de dichos artículos, concretamente los artículos 70, 73 y 75, llaman expresamente a la colaboración reglamentaria para completar su regulación.

Por otra parte, según se establece en el artículo 17.1 de la Ley 6/2022, de 30 de junio, del Procedimiento de Elaboración de las Disposiciones de Carácter General, el trámite de audiencia e información pública se debe realizar siempre que se afecte de manera directa a los derechos e intereses legítimos de los ciudadanos y ciudadanas y no concurra alguna de las causas de excepción previstas en el propio artículo 17.

Una vez elaborado el Proyecto de Decreto, su aprobación afectará a las personas contribuyentes, ciertas y potenciales, y a la generalidad de los ciudadanos y ciudadanas, especialmente en la medida que pueden resultar destinatarias de las actuaciones a las que se aplique el importe recaudado con el Canon de Energías Renovables.

Dado que dichos ciudadanos y ciudadanas no se encuentran integradas en organización o asociación alguna reconocida por la ley que las agrupe o represente, la audiencia ha de realizarse directamente, considerándose suficiente y razonable un plazo de un mes contado a partir del siguiente al de la publicación de este Anuncio en el Boletín Oficial del País Vasco.

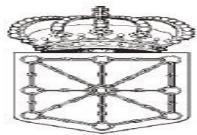
En consecuencia, se somete a trámite de audiencia, por un plazo de un mes, contado a partir del día siguiente al de la publicación de este Anuncio en el Boletín Oficial del País Vasco, el Proyecto de Decreto que aprueba el Reglamento del Canon de Energías Renovables.

A efectos de lo dispuesto en el apartado anterior y en orden a la presentación de alegaciones, el Decreto se encontrará disponible en el tablón electrónico de anuncios de la sede electrónica del Gobierno Vasco (<https://www.euskadi.eus/tablon-electronico-anuncios/>) en el portal Irekia (<https://www.irekia.euskadi.eus/es/debates> en la página web del Departamento de Hacienda y Finanzas (<https://www.euskadi.eus/gobierno-vasco/departamento-hacienda-finanzas/inicio/>) y en la Dirección de Administración Tributaria, situada en la calle Donostia-San Sebastián n.º 1, C.P. 01010, de Vitoria-Gasteiz, tfno. 945 01 89 46, pudiendo presentarse en el plazo señalado las alegaciones, documentos y justificantes que se estimen convenientes.

Las alegaciones se pueden presentar de manera electrónica en <https://www.euskadi.eus/tablon-electronico-anuncios/>, y presencialmente en la Dirección de Administración Tributaria del Departamento de Hacienda y

(Donostia kalea 1, Lakua II eraikina, 1. solairua), Zuzenean zerbitzuko bulegoetan eta Administrazio Publikoen Administrazio Procedura Erkidearen urriaren 1eko 39/2015 Legearen 16.4 artikuluan aurreikusitako edozein lekutan, eta Zerga Administrazioko zuzendariai zuzendu beharko zaizkio.

Finanzas (c/ Donostia-San Sebastián 1 – Edificio Lakua II, 1.^a planta), en las oficinas de Zuzenean, así como en cualquiera de los lugares previstos en el artículo 16.4 de la Ley 39/2015, de 1 de octubre, del Procedimiento Administrativo Común de las Administraciones Públicas, y tendrán que ir dirigidas al Director de Administración Tributaria.



Boletín Oficial D E N A V A R R A

NO·HAY·NORMATIVA·TRIBUTARIA·PUBLICADA¤



BOLETÍN OFICIAL DEL ESTADO

BOE — N.º 129 — 29/05/2025



ORDEN HAC/532/2025, DE 26 DE MAYO, POR LA QUE SE APRUEBAN EL MODELO 780 «IMPUUESTO SOBRE EL MARGEN DE INTERESES Y COMISIONES DE DETERMINADAS ENTIDADES FINANCIERAS. AUTOLIQUIDACIÓN» Y EL MODELO 781 «IMPUUESTO SOBRE EL MARGEN DE INTERESES Y COMISIONES DE DETERMINADAS ENTIDADES FINANCIERAS. PAGO FRACCIONADO» Y SE ESTABLECEN LAS CONDICIONES Y EL PROCEDIMIENTO PARA SU PRESENTACIÓN.

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, introduce en el sistema tributario español el Impuesto sobre el margen de intereses y comisiones de determinadas entidades financieras.

Con carácter previo, la Ley 38/2022, de 27 de diciembre, para el establecimiento de gravámenes temporales energético y de entidades de crédito y establecimientos financieros de crédito y por la que se crea el impuesto temporal de solidaridad de las grandes fortunas y se modifican determinadas normas tributarias, introduce en nuestro ordenamiento jurídico un gravamen temporal en el ámbito financiero para las entidades de crédito y los establecimientos financieros de crédito cuya suma de ingresos por intereses y comisiones correspondiente al año 2019 fuese igual o superior a 800 millones de euros, a satisfacer en los años 2023 y 2024.

Por su parte, la disposición adicional quinta 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, obliga a la revisión de la configuración del gravamen para su integración en el sistema tributario en el propio ejercicio fiscal 2024.

Cumpliendo con el mandato legal previsto en el citado Real Decreto-ley 8/2023, de 27 de diciembre; la Ley 7/2024, de 20 de diciembre, en su disposición final novena, ha introducido un nuevo impuesto que, si bien se aproxima en unos aspectos al gravamen temporal, se configura realizando todas las revisiones y adaptaciones necesarias, habida cuenta del carácter no excepcional con el que queda establecido y de su naturaleza tributaria.

Por otro lado, la Ley 3/2025, de 29 de abril, por la que se modifica la Ley 12/2002, de 23 de mayo, por la que se aprueba el Concierto Económico con la Comunidad Autónoma del País Vasco, incorpora la concertación del «Impuesto sobre el margen de intereses y comisiones de determinadas entidades financieras», que se realiza a través del nuevo artículo 20 ter, que establece la normativa aplicable y la exacción e inspección del impuesto.

El Impuesto sobre el margen de intereses y comisiones se configura como un tributo de naturaleza directa que grava el margen de intereses y comisiones obtenido por entidades de crédito, sucursales de crédito extranjeras y establecimientos financieros de crédito derivado de la actividad que desarrollen en territorio español. De acuerdo con lo previsto en el apartado diecinueve de la disposición final novena de la Ley 7/2024, de 20 de diciembre, este impuesto tendrá vigencia limitada, siendo aplicable únicamente en los tres primeros períodos impositivos consecutivos que se inicien desde el 1 de enero de 2024.

En cuanto a la gestión del impuesto, la disposición final novena de la dicha Ley 7/2024, de 20 de diciembre, dispone que los contribuyentes deberán presentar una autoliquidación e ingresar la deuda tributaria en el plazo previsto en su apartado quince, en la forma y condiciones que se determinen por la persona titular del Ministerio de Hacienda.

Asimismo, los contribuyentes deberán efectuar un pago fraccionado del 40 por ciento de la cuota a satisfacer que se minorará del importe final de la cuota.

Se hace, por tanto, indispensable dictar la presente orden ministerial, con el fin de adoptar los correspondientes modelos de autoliquidación y de pago fraccionado de este nuevo impuesto.

De esta forma, el artículo 1 de la presente orden aprueba el modelo 780, «Impuesto sobre el margen de intereses y comisiones de determinadas entidades financieras. Autoliquidación», y los artículos 2 y 3 regulan, respectivamente, los obligados a presentar el modelo y su plazo de presentación.

A continuación, el artículo 4 aprueba el modelo 781, «Impuesto sobre el margen de intereses y comisiones de determinadas entidades financieras. Pago fraccionado». Los artículos 5 y 6 regulan, respectivamente, los obligados a presentar este modelo y su plazo de su presentación.

Por último, y de forma común para los modelos 780 y 781, el artículo 7 recoge la habilitación y las condiciones generales para la presentación electrónica por

BOLETÍN DE ACTUALIDAD NORMATIVA TRIBUTARIA
N.º 5 — mayo 2025

internet, y el artículo 8 el procedimiento de ingreso.

El contenido y diseño de los citados modelos figura en los anexos I y II de la presente orden.

Asimismo, se recoge una disposición transitoria única relativa al plazo de presentación de la primera declaración del modelo 781, «Impuesto sobre el margen de intereses y comisiones de determinadas entidades financieras. Pago fraccionado», en 2025.

Finalmente, las disposiciones finales primera, segunda y tercera modifican, respectivamente, 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 cuentas abiertas en las entidades de crédito que prestan el servicio de colaboración en la gestión recaudatoria de la Agencia Estatal de Administración Tributaria; y la Orden HAP/2194/2013, de 22 de noviembre, por la que se regulan los procedimientos y las condiciones generales para la presentación de determinadas autoliquidaciones, declaraciones informativas, declaraciones censales, comunicaciones y solicitudes de devolución, de naturaleza tributaria, recogiendo en ellas los nuevos modelos 780 y 781. Se incluye una disposición final cuarta que regula la entrada en vigor de estos dos nuevos modelos.