

ZERGA ARAUDIAREN GAURKOTASUNA ACTUALIDAD NORMATIVA TRIBUTARIA

2025
04 zk.
apirila

N.º 04
abril



ZERGA ARAUDIAREN GAURKOTASUNA ACTUALIDAD NORMATIVA TRIBUTARIA

2025

04 zk.
apirila

N.º 04
abril



DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA
DEPARTAMENTO DE HACIENDA Y FINANZAS
GOBIERNO VASCO



BOTHA

BOLETÍN OFICIAL
DEL TERRITORIO HISTÓRICO
DE ÁLAVA

ALHAO — 039 zk. — 2025/04/04



BIGAREN DIPUTATU NAGUSIORDA ETA OGASUN, FINANTZA ETA AURREKONTU SAILEKO FORU DIPUTATUAREN 188/2025 FORU AGINDUA, MARTXOAREN 26KOAN. ALDATZEA OGASUN, FINANTZA ETA AURREKONTU SAILEKO DIPUTATUAREN 450/2016 FORU AGINDUA, ABUZTUAREN 1EKOAN, ONARTZEN DUENA 210 EREDUA, 'EZ-EGOILARIAREN ERRENTAREN GAINeko ZERGA. ESTABLEZIMENDU IRAUNKORRIK GABEKO EZ-EGOILARRAK. AITORPEN ARRUNTA. AUTOLIKIDAZIOA' IZENEKOA.

"210 eredua. Establezimendu iraunkorrik gabeko ez-egoiliarren errentaren gaineko zerga" onesten duen Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko diputatuaren abuztuaren 1eko 450/2016 Foru Aginduaren aldaketa onestearen xedea da haren zehaztapenetan zenbait aldaketa egitea zergapekoei buruzko informazio fiskala eduki ahal izateko eta, horrela, zergadunei beren betebehar fiskalak betetzen hobeto lagundu ahal izateko eta izapideak simplifikatzeko.

Horrela, Foru Agindu honek erabat integraturik arauztzen du orain arte indarrean dagoen eta 210 ereduaren informazio aitorpenari aplikatzekoaz aia araudia.

ALHAO — 039 zk. — 2025/04/04



195/2025 FORU AGINDUA, BIGAREN AHALDUN NAGUSIORDA ETA OGASUN, FINANTZA ETA AURREKONTU SAILEKO FORU DIPUTATUAREN, MARTXOAREN 28KOAN. ARABAKO FORU ALDUNDIAREN ZERGABILKETAREN KUDEAKETAN LAGUNTZEN DUTEN ERAKUNDEEN ZERRENDA.

Arabako Lurralde Historikoko Dirubilketako Erregelamendu Orokorra onesten duen Diputatuaren Kontseiluaren maiatzaren 10eko 48/1994 Foru Dekretuak 113. artikuluan ezartzen du Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko titularrak baimendutako gordailu entitateek eman ahalko dutela dirubilketaren kudeaketan laguntzeko zerbitzu.

Finantza sektorean azken urteetan gertatu den berregituraketaren ondorioz, banku entitateen arteko bat egite eta xurgapen ugarietan, komenigarritzat jotzen da dirubilketan entitate lagunzaile gisa jarduteko gaur egun baimenduta dauden banku entitateak zerrendatzea, eta zerrenda hori ALHAOn eta Arabako Foru Aldundiaren webgunean argitaratzea.

BOTHA — N.º 039 — 04/04/2025



ORDEN FORAL 188/2025, DE LA SEGUNDA TENIENTE DE DIPUTADO GENERAL Y DIPUTADA FORAL DEL DEPARTAMENTO DE HACIENDA, FINANZAS Y PRESUPUESTOS, DE 26 DE MARZO. MODIFICAR LA ORDEN FORAL 450/2016, DEL DIPUTADO DE HACIENDA, FINANZAS Y PRESUPUESTOS, DE 1 DE AGOSTO, DE APROBACIÓN DEL MODELO 210 IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE NO RESIDENTES. NO RESIDENTES SIN ESTABLECIMIENTO PERMANENTE. DECLARACIÓN ORDINARIA. AUTOLIQUIDACIÓN.

La modificación de la Orden Foral 450/2016, del Diputado de Hacienda, Finanzas y Presupuestos, de 1 de agosto, de aprobación del modelo 210 Impuesto sobre la Renta de no Residentes. No residentes sin establecimiento permanente, se aprueba para la realización de determinadas modificaciones en sus especificaciones con la finalidad de disponer de la información fiscal de los obligados tributarios que permita una mejor asistencia a los contribuyentes en el cumplimiento de sus obligaciones fiscales, así como la de simplificar trámites.

De esta forma, esta orden foral regula de forma completamente integrada la normativa vigente hasta el momento y aplicable a la declaración informativa del modelo 210.

BOTHA — N.º 039 — 04/04/2025



ORDEN FORAL 195/2025, DE LA SEGUNDA TENIENTE DE DIPUTADO GENERAL Y DIPUTADA FORAL DEL DEPARTAMENTO DE HACIENDA, FINANZAS Y PRESUPUESTOS, DE 28 DE MARZO. RELACIÓN DE ENTIDADES COLABORADORAS EN LA GESTIÓN RECAUDATORIA DE LA DIPUTACIÓN FORAL DE ÁLAVA.

El Decreto Foral 48/1994, del Consejo de Diputados de 10 mayo, por el que se aprueba el Reglamento General de Recaudación del Territorio Histórico de Álava en su artículo 113 establece que podrán prestar el servicio de colaboración en la gestión recaudatoria las entidades de depósito que hayan sido autorizadas para ello por la persona titular del Departamento de Hacienda, Finanzas y Presupuestos.

Como consecuencia de la reestructuración que se ha producido en los últimos años en el sector financiero, con numerosas fusiones y absorciones entre las entidades bancarias, se considera conveniente relacionar las entidades bancarias que actualmente están autorizadas para actuar como entidades colaboradoras en la recaudación, publicando dicha relación en el BOTHA, así como en la página web de la Diputación Foral de Álava.

ALHAO — 044 zk. — 2025/04/16



3/2025 FORU ARAUA, APIRILAREN 9KOAN, ARABAKO LURRALDE HISTORIKOKO ZERGA SISTEMAKO ZERGA BATZUK ETA ZERGEN ARLOKO BESTE FORU ARAU BATZUK BERRIKUSTEKO.

Foru arau honek sei titulu dauzka, hemezortzi artikulu guztira, xedapen iragankor bi, xedapen indargabetzaile bat eta bi azken xedapen.

I. tituluan familia, berdintasuna, kontziliazioa, emakumea eta gazteria lantzen dira. Zerga sistemaren barruan, ardatz nagusiak pertsona eta beraren beharrak dira, arreta berezia jarrita 36 urtetik beherakoengan, familia ugarietan, guraso bakarreko familietan, desgaitasuna eta mendekotasuna dauzkaten pertsonengän eta etxeko indarkeria edo genero indarkeria jasaten duten pertsonengän, ekitatearen, gehikortasunaren eta birbanaketa funtzioren printzipioak indartzeko, batez ere pertsona fisikoentzako gainerako zergan.

II. titulua etxebizitzari buruzkoa da. Bertan, teknika fiskalez baliatuz, etxebizitza duinerako eskubidea gauzatzen laguntzeko neurriak berrikusten dira eta neurri berriak ezartzen dira, norberaren bizitzako aukerak errespetatuz eta errentako etxebizitzen araubidea indartuz.

III. titulua fiskalitate berdeari buruzkoa da. Bertan, ezartzen denaren helburua da klima aldaketari, ekonomia zirkularri, mugikortasun iraunkorrari eta trantsizio energetikoari lotutako ingurumen erronkei aurre egiten laguntzea da.

IV. tituluaren gaia gizarte aurreikuspena da. Bertan, fiskalitatea baliatuz, bigarren zutabea apurka-apurka pentsio publikoen osagarri gisa finkatzeazultzatzen da, eta enplegatuen eta enplegatzailen erantzunkidetasunazustatzen da.

Beste alde batetik, V. tituluan gehikortasuna eta ekoizpen sarea bultzatzealantzen dira. Hain zuzen ere, zenbait zerga eta kooperatiben zerga araubidea aldatzen dira, eta aldaketen elementu nagusiak honako hauek dira: batetik, ahalmen ekonomikoaren arabera finkatuko da zerga kargaren muga; bestetik, arreta berezia emango zaie enpresa eragile txikiei.

Azkenik, VI. tituluko zerga neurriek zergei buruzko foru arau orokorrari, pertsona fisikoentzako gainerako zergari, sozietateen gainerako zergari eta ondarearen gainerako zergari eragiten diente.

BOTHA — N.º 044 — 16/04/2025



NORMA FORAL 3/2025, DE 9 DE ABRIL, PARA LA REVISIÓN DE DETERMINADOS IMPUESTOS DEL SISTEMA TRIBUTARIO DEL TERRITORIO HISTÓRICO DE ÁLAVA Y DE OTRAS NORMAS FORALES TRIBUTARIAS.

Esta Norma Foral se estructura en seis títulos, con 18 artículos en total, dos disposiciones transitorias, una disposición derogatoria y dos disposiciones finales.

El Título I, que trata de la familia, la igualdad, la conciliación, la mujer y la juventud, se centra en la persona y sus necesidades, con especial foco en los menores de 36 años, familias numerosas, familias monoparentales, personas con discapacidad y dependencia, así como en las víctimas de violencia doméstica o de género, como eje principal de la revisión fiscal, reforzando los principios de equidad, progresividad y función redistributiva, en especial del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, dentro del sistema tributario.

A continuación, el Título II, que versa sobre la vivienda, revisa y adopta diversas medidas que se dirigen, utilizando técnicas fiscales, a ayudar a la materialización del derecho a una vivienda digna, respetando las diferentes opciones vitales y reforzando el régimen de alquiler.

Por su parte, el Título III, de fiscalidad verde, tiene por objetivo contribuir a afrontar los desafíos medioambientales asociados al cambio climático, la economía circular, la movilidad sostenible y la transición energética.

Seguidamente, el Título IV, sobre previsión social, trata del impulso desde la fiscalidad al asentamiento progresivo del segundo pilar como complemento de las pensiones públicas y a la promoción de la corresponsabilidad de empleados y empleadores.

Por otro lado, el Título V, que se ocupa de la progresividad e impulso del tejido productivo, acomete reformas en varios impuestos y en el régimen fiscal de las cooperativas, modificaciones cuyos elementos principales son, por una parte, la capacidad económica como elemento delimitador de la carga tributaria y protección a las rentas más bajas, y por otra, la atención a los agentes empresariales de menor dimensión.

Por último, el Título VI se ocupa de otras medidas tributarias que afectan a la Norma Foral General Tributaria, al Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, al Impuesto sobre Sociedades y al Impuesto sobre el Patrimonio.



BOB

BOLETÍN OFICIAL DE BIZKAIA

BAO — 063 zk. — 2025/04/01 

OGASUN ETA FINANTZEN FORU DIPUTATUAAREN 138/2025 FORU AGINDUA, MARTXOAREN 24KOA, ZEINAREN BIDEZ ALDATZEN BAITA MARTXOAREN 19KO 117/2024 FORU AGINDUA; FORU-AGINDU HORREN BIDEZ, ONESTEN DIRA 040 EREDUA («INFORMAZIOA KOMUNIKATZERA BEHARTUTAKO BESTE PLATAFORMA-OPERADORE BATZUEN ERREGISTROAN INSKRIBATUTAKO ALTA, ALDAKETA ETA BAJAREN ZENTSU-DEKLARAZIOA») ETA 238 EREDUA («PLATAFORMA-OPERADOREEK INFORMAZIOA KOMUNIKATZEKO DEKLARAZIO INFORMATIBOA») ETA EZARTZEN DIRA HAIK AURKEZTEKO BALDINTZAK ETA PROZEDURA.

Ogasun eta Finantzen foru diputatuaren martxoaren 19ko 117/2024 Foru Aginduaren bidez, 040 eredu («Informazioa komunikatzera behartutako beste plataforma-operadore batzuen erregistroan inskribatutako alta, aldaketa eta bajaren zentsu-deklarazioa») eta 238 eredu («Plataforma-operadoreek informazioa komunikatzeko deklarazio informatiboa») onetsi ziren, eta haien aurkezteko baldintzak eta prozedura ezarri ziren.

Foru Agindu honen xedea da aipatutako martxoaren 19ko 117/2024 Foru Agindua aldatzea, 238 eredu aurkeztek baldintzak eta prozedura eguneratzeko. Zehazki, ezartzen da ezen, informazioaren emate elektronikoa fitxategi informatikoen truke automatikoaren bidez egin beharko dela oro har, Bizkaiko Foru Aldundiko sarrera-zerbitzuaren bidez.

BAO — 075 zk. — 2025/04/22 

2/2025 FORU ARAUA, APIRILAREN 9KOA, BIZKAIKO LURRALDE HISTORIKOKO TRIBUTU-SISTEMAREN BERRIKUSPEN FISKALERAKO NEURRIAK ONARTZEN DITUENA.

Pertsona fisikoentzako errentaren gaineko zergaren eta sozietateen gaineko zergaren 2014ko eta 2018ko erreformen ebaluazio-txostenek, hurrenez hurren, zeinak Bizkaiko Batzar Nagusietan 2024ko urtarrilaren 15ean aurkeztu baitziren, agerian utzi zuten bi zerga horien bereizgarriak diren printzipioak finkatu direla Bizkaiko lurraldetako zerga-sis-teman, eta zalantza barik berretsi zuten oinarri sendoa direla egungo eta etorkizuneko erronkei aurre egiteko fiskalitatearen ikuspegitik.

Era berean, txosten horiek egiaztago zuten arestian aipaturiko bi zerga-tresnek bere- biziko garrantzia dutela Euskadiko erakunde-maila guztien eskumeneko zerbitzu publi-koak hornitzen dituen finantz-nahikotasunaren printzipoa bermatzeko.

Zehatzago esanda, pertsona fisikoentzako errentaren gaineko zergari gagozkiola, erre-formek lagundi egin dute ekitatearen eta gehikortasun edo progresibilitatearen printzi-pioak indartzen eta zerga-sistemaren barruan duten birbanaketa-funtzioa areagotzen. Sozietateen gaineko zergari doakionez, ordea, erregulazio berriak lagundi egin du en- presa-jarduera suspertzen, enpresa-sarea indartzen eta Lurralde Historikoko enpresen lehiakortasuna bultzatzen; horren haritik, aberastasuna ekartzeko eta

BOB — N.º 063 — 01/04/2025 

ORDEN FORAL 138/2025, DE 24 DE MARZO, DE LA DIPUTADA FORAL DE HACIENDA Y FINANZAS, POR LA QUE SE MODIFICA LA ORDEN FORAL 117/2024, DE 19 DE MARZO, POR LA QUE SE APRUEBA EL MODELO 040 «DECLARACIÓN CENSAL DE ALTA, MODIFICACIÓN Y BAJA EN EL REGISTRO DE OTROS OPERADORES DE PLATAFORMA OBLIGADOS A COMUNICAR INFORMACIÓN» Y EL MODELO 238 «DECLARACIÓN INFORMATIVA PARA LA COMUNICACIÓN DE INFORMACIÓN POR PARTE DE OPERADORES DE PLATAFORMAS» Y SE ESTABLECEN LAS CONDICIONES Y EL PROCEDIMIENTO PARA SU PRESENTACIÓN.

Mediante la Orden Foral de la diputada foral de Hacienda y Finanzas 117/2024, de 19 de marzo, se aprobó el modelo 040 «Declaración censal de alta, modificación y baja en el registro de otros operadores de plataforma obligados a comunicar información» y el modelo 238 «Declaración informativa para la comunicación de información por parte de operadores de plataformas» y se establecen las condiciones y el procedimiento para su presentación.

La presente Orden Foral tiene como objeto modificar la mencionada Orden Foral 117/2024, de 19 de marzo, con el objetivo de actualizar las condiciones y procedimiento para la presentación del modelo 238. Concretamente se establece, que, con carácter general, el suministro electrónico de la información deberá realizarse mediante el intercambio automático de ficheros informáticos a través del servicio de entradas de la Diputación Foral de Bizkaia.

BOB — N.º 075 — 22/04/2025 

NORMA FORAL 2/2025, DE 9 DE ABRIL, POR LA QUE SE APRUEBAN MEDIDAS PARA LA REVISIÓN FISCAL DEL SISTEMA TRIBUTARIO DEL TERRITORIO HISTÓRICO DE BIZKAIA.

Los informes de evaluación de las reformas del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y del Impuesto sobre Sociedades de 2014 y 2018, respectivamente, presentados en la Juntas Generales de Bizkaia el 15 de enero de 2024, pusieron de manifiesto la consolidación de los principios que caracterizan a ambos impuestos en el sistema tributario de Bizkaia y confirmaron que constituyen una base sólida para afrontar retos presentes y futuros desde la fiscalidad.

Asimismo, estos informes constataron la relevancia de ambas figuras tributarias en su actual configuración para la garantía del principio de suficiencia financiera para la provisión de los distintos servicios públicos competencia de los diferentes niveles institucionales de Euskadi.

Concretamente, en relación con el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, las reformas han contribuido a reforzar los principios de equidad, progresividad y a intensificar su función redistributiva dentro del sistema tributario. En cuanto al Impuesto sobre Sociedades, la nueva regulación ha contribuido a la reactivación de la actividad empresarial, al fortalecimiento del tejido empresarial y a la competitividad de las empresas del Territorio Histórico, convirtiéndose en palanca para la generación de riqueza y la

enplegu sortzeko eragingailu bihurtu da.

Aurrekari horien gainean datza zerga-berrikuspena, zeinari ekin baitzaio honako fo-ru-arau hau lantzeaz batera: arestian aipatu eta Bizkaiko zergapetze pertsonala bereiz-garri duten printzipioak nabarmendu dira berrikuspen horretan, eta bestetik, Euskadiko politika publikoen helburuak lortzen ahalbidetzen duen fiskalitatearen diseinuan sakondu dugu, betiere arreta berezia jarrita finantzatzen nahikotasunaren eta fiskalitateak hazkunde ekonomikoari egiten dion ekarpenaren arteko oreka egokia bermatzeko behar-rrari, eta ez soilik gure lurraldeko zerga-sistemako bi tributu pertsonal nagusiez denaz bezainbatean, baita ere lehen aipatutako printzipioak zerga-sistema osoan finkatzeko beharrezko aldaketak ere aintzat hartuta, bai eta tokiko zergetan.

2023-2027 aldko «Bizkaia Denontzat» deritzon Agintaldiko Plana betetzeko, asmoa da foru-arau honetan jasotako arauketak balio dezala, kalitatezko zerbitzu publikoak fi-nantzatzeko diru-sarrerak lortzeko ez ezik, katalizatzaile gisa eragiteko, eta, hala, herri-tarrek gaur egun jasaten ari diren eraldaketa sozial eta ekonomikoei aurre egin ahal izan diezaieten; horretarako, Nazio Batuen 2030 Agendako Garapen Jasangarriaren Helbu-ruekin bat datozen neurriak txertatu dira eta gure ehun ekonomikoari hazten laguntzen zaio.

Bizkaia gizarte irekia da, eta, beraz, eraldaketa biziki azkarrean dabilen munduaren erronka handiek eragina dute haren lurraldean.

Hasteko eta bat, biztanleriaren zahartzeari aurre egin behar zaio, aintzat harturik zahartza egoera oso onuragarri baten zioz gertatzen ari dela, hau da, biztanleriaren osasun-baldintzen eta bizi-itxaropenaren gorakadaren zioz, baina jaiotza-tasaren behe-rakada izugarriaren ondorioz ere bai.

Era berean, jarduera ekonomikoen eta lehiakortasun-oinarrien eraldaketa bultzatzen jarraitu behar dugu, hau da, lehendik dauden gaitasunei lotutako diberstifikazioa bultzatu behar da, bai eta berrikuntza ere ikuspegi orokor batetik, eskaria funtsezko elementu gisa txertatzu, jarduera ekonomiko berriak sortuz eta trantsizio energetiko-klimatikoak, teknologiko-digitalak eta soziodemografikoak dakartzaten sinergiak aprobetxatzu.

Beste alde batetik, esan barik doa larrialdi klimatikoaren eraginpean bizi garela, eta horrek gure ekoizpen- eta kontsumo-ereduak aldatzera behartu gaituela, jasangarria- goak izan daitezten. Zehazki, gizarte gisa dugun energia-eraginkortasuna hobetu behar dugu, eta energia garbiak eta berritzagariak ekoitzi eta kontsumitu behar ditugu. Ildo horretan, beharrezko da hainbat sektoretan, hala nola industrian edo garraioan, deskarbonizazioa bultzatzea modu eraginkor eta ordenatuan, eta eskaria kontsumo-eredu jasangarrietarantz bideratzea.

Nolanahi ere den, Bizkaia aurre egin beharko dien erronka eta trantsizio handiek desberdintasunak areagotu ditzakete, bereziki, trantsizio horien eta horien automatiza-zioaren eragin kaltegarriena jasaten duten gizataldeetan. Beraz, esandakoaren ondo-rioa aurreikusita, estrategia eta politika jakinak abian jarri behar dira lurradean, Bizkaian bizi diren pertsona guztien ahalduntzea, gizarteratzea eta kohesioa bermatzeko. Hau da, pertsona bera eta haren beharrak izan behar dira zerga-berrikuspenaren ardatz nagusia, betiere arreta berezia jarrita gazteengan eta kalteberatasun-egoeran bizi diren pertsonengana.

Lehen aipatu ditugun gai guztiei fiskalitatearen ekinbidetik aurre egiteko xedez, zer- ga-berrikuspenerako arau-testu hau prestatu da, Euskadiko gainerako foru-erakundee-kin harmonizatuta; araua 2025eko urtarrilaren 1ean hasiko da indarrean, oro har, per-tsuna fisikoaren errentaren gaineko zergari dagokionez edo, data horretatik aurrera hasten diren zergaldietan, sozietaateen gaineko zergari dagokionez.

creación de empleo.

Sobre estos antecedentes se asienta la revisión fiscal que se acomete con la elaboración de la presente Norma Foral, acentuando los principios mencionados, que caracterizan la imposición personal en Bizkaia, y profundizando en el diseño de una fiscalidad que coadyuve al logro de los objetivos de las políticas públicas en Euskadi, con especial atención a la necesidad de garantizar el adecuado equilibrio entre la suficiencia de las finanzas públicas y la contribución de la fiscalidad al crecimiento económico, no solo en los dos principales tributos personales del sistema tributario de nuestro Territorio, incluyendo las modificaciones necesarias para asentar los principios anteriormente mencionados en la totalidad del sistema tributario, imposición local incluida.

En cumplimiento del Plan de Mandato 2023-2027 «Bizkaia Denontzat», se pretende que la regulación acometida en la presente Norma Foral, además de servir para procurar ingresos que financien servicios públicos de calidad, juegue como catalizador para posibilitar que la ciudadanía afronte las transformaciones sociales y económicas que se están experimentando en la actualidad, incorporando medidas alineadas con los Objetivos de Desarrollo Sostenible de la Agenda 2030 de las Naciones Unidas y contribuyendo al crecimiento de nuestro tejido económico.

Bizkaia es una sociedad abierta, y como tal, inciden en su territorio los grandes retos de un mundo que se encuentra en un proceso de transformación acelerada.

En primer lugar, se debe afrontar el envejecimiento poblacional que se produce como consecuencia de una situación muy positiva, como es el aumento de las condiciones de salud y esperanza de vida de la población, pero también de un drástico descenso de la natalidad.

Asimismo, se debe seguir impulsando una transformación de las actividades económicas y de las bases de competitividad, esto es, la diversificación relacionada con las capacidades existentes, así como la innovación desde una perspectiva integral, incorporando la demanda como elemento clave, generando nuevas actividades económicas y aprovechando las sinergias que plantean la transición energético-climática, tecnológico digital y sociodemográfica.

Por otra parte, vivimos en una situación de emergencia climática que nos obliga a cambiar nuestros modelos de producción y de consumo para hacerlos más sostenibles. En concreto, necesitamos mejorar nuestra eficiencia energética como sociedad y producir y consumir energías limpias y renovables. En este sentido, es necesario impulsar de manera efectiva y ordenada el proceso de descarbonización de sectores como la industria o el transporte, y redireccionar la demanda hacia patrones de consumo sostenibles.

Sin embargo, los grandes retos y transiciones que deberá afrontar Bizkaia pueden conducir a una acentuación de la desigualdad, especialmente en aquellos colectivos que se vean más negativamente afectados por dichas transiciones y su automatización. Resulta necesario, entonces, poner en marcha estrategias y políticas que, previendo esto, permitan garantizar el empoderamiento, la inclusión y la cohesión de todas las personas que viven en Bizkaia. Esto es, colocar a la persona y sus necesidades, con especial foco en los jóvenes y personas en situación de vulnerabilidad, como eje principal de la revisión fiscal.

Con el objeto de hacer frente desde la fiscalidad a todas las cuestiones mencionadas anteriormente se elabora este texto normativo de revisión fiscal de manera armonizada con el resto de las instituciones forales de Euskadi y con una entrada en vigor el 1 de enero de 2025, con carácter general en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas o para los períodos impositivos que se inicien a partir de dicha fecha en el Impuesto sobre Sociedades.

Aurrekoa finkatuta, Bizkaiko Lurralde Historikoko zerga-sistema bidezko sistema so- lidario eta birbanatzalea izatea indartzeko hartu den konpromisoa betetze aldera, hain zuen ere, zerbitzu publikoen kalitatea ziurtatzeko bilketaren nahikotasuna bermatuta eta ehun ekonomikoa hazten laguntzen duen sistema gisa eratuta, 20 artikulu agerি dira foru-arau honetan, tituluka multzokatuta, bete nahi diren erronken arabera, eta Bizkaiko Lurralde Historikoko zerga-sistemako hainbat tributu eragiten die.

Erronka horiek gure lurradean sortzen ari diren gizarte-premia batzuekin lerrota daude eta honako hauek dira:

1. Familia, berdintasuna, kontziliazioa, emakumea eta gazteria: pertsona eta haren beharrak dira zerga-berrikuspenaren ardatz nagusiak, 36 urtetik beherakoengan, familia ugarientan, guraso bakarreko familiengan, desgaitasun edo mendekota- suna duten pertsonengen, bai eta etxeko indarkeriaren edo genero-indarkeriaren biktimengen arreta berezia jarrita, eta era horretan, zerga-sistemaren barruan, Pertsona Fisikoaren Errentaren gaineko Zergaren ekitatearen, gehikortasunaren eta birbanaketa-funtzioaren printzipioak indartuz.

2. Etxebitzta: fiskalitatea baliatuz, etxebitzta duina izateko eskubidea gauzatzen lagunduko dugu, bizi-aurkera guztiek errespetatuz eta alokairu-araubidea indartuz.

3. Enpleguaren inguruko gizarte-aurreikuspena: fiskalitatea baliatuz, bigarren zu- tabea apurka-apurka finka dadin bultzatuko da, pensio publikoen osagarri gisa, eta enplegatuaren zein enplegatzailaren erantzunkidetasuna sustatuko da.

4. Trantsizio berdea: klima-aldaketari, ekonomia zirkularri, mugikortasun iraunko- rrari eta trantsizio energetikoari lotutako ingurumen-erronkei aurre egiten lagun- duko dugu.

5. Gehikortasuna: ahalmen ekonomikoa erabiliko da, zerga-karga mugatzeko ele- mentutzat eta errenta txikiak babesteko.

6. Ekoizpen-sarea babestea eta bultzatzea: dimentsio txikiko enpreseragileei erreparatuko diegu.

Ezin ukatuzkoa da aurre egin beharreko eremu gehiago egon daitezkeela eta, ho- rregatik, Bizkaiko Foru Aldundian xedapen orokorrak egiteko prozedura arautzen duen Bizkaiko Foru Aldundiaren ekainaren 15eko 87/2021 Dekretuak dakartzan manuen ara- bera, 2024ko maiatzaren 20an, Bizkaiko Foru Aldundiaren Interneteko atarian, aurretiaz- ko kontulta publikoaren izapidea bete zen, ukitutako herritarrei eta eragileei arauaren balizko edukiari buruzko iritza eskatzeko.

Lehen erronkari dagokionez, pertsona fisikoaren errentaren gaineko zergaren espa- rruan, ulertu behar da emakumeei tratamendu berezia eman behar zaiela, babes bere- zia merezi duen gizataldea den aldetik. Horretarako, jarduera ekonomikoa hasten duten emakumezko zergadunentzat jarduera ekonomikoaren etekin garbi positiboaren gaineko murriketa-ehunekoa 100eko 15 handitza xedatu da. Era berean, kenkariaren ehune- koa 100eko 15era igoko da, 1.800 euroko muga ezarrita, eta 100eko 30 edo 100eko 40rainoko kenkaria baliatu ahalko da langileek enpresan parte hartzeagatik eta mikroenpresaen, enpresa txiki edo ertain sortu berrieta, enpresa berritzaleetan edo zilarrezko ekonomiari lotutako enpresetan inbertitzeagatik, hurrenez hurren.

Era berean, egungo gizartearen sortuz doazen familia-unitate berriei ikusgarritasuna emate aldera, kontzeptua birmoldatu egingo da zergaren ondorioetarako, eta hauei guz- tiei leku egingo zaie: guraso bakarra, adoptatzalea edo abegi-hartzaleak adingabeenik batera eta ordezkapen-ahalmena duen kuradoretza ezarrita duten adinekoekin batera osatzen

Sentado lo anterior, y para dar cumplimiento al compromiso adquirido de reforzar el sistema tributario del Territorio Histórico de Bizkaia como sistema solidario, equitativo y redistributivo, que garantiza la suficiencia de la recaudación para asegurar la calidad de los servicios públicos y que contribuye al crecimiento del tejido económico, esta Norma Foral se estructura en 20 artículos agrupados por títulos en función de los retos a los que se pretende dar cumplimiento, afectando a diferentes tributos del sistema impositivo del Territorio Histórico de Bizkaia.

Estos retos, identificados con algunas de las necesidades sociales emergentes en nuestro Territorio, son:

1. Familia, igualdad, conciliación, mujer y juventud: la persona y sus necesidades, con especial foco en los menores de 36 años, familias numerosas, familias monoparentales, personas con discapacidad y dependencia, así como en las víctimas de violencia doméstica o de género, como eje principal de la revisión fiscal, reforzando los principios de equidad, progresividad y función redistributiva del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas dentro del sistema tributario.

2. Vivienda: coadyuvando desde la fiscalidad a la materialización del derecho a una vivienda digna respetando las diferentes opciones vitales y reforzando el régimen de alquiler.

3. Previsión social de empleo: impulso desde la fiscalidad al asentamiento progresivo del segundo pilar como complemento de las pensiones públicas y promoción de la corresponsabilidad del o la empleada y del o la empleadora.

4. Transición verde: contribución a afrontar los desafíos medioambientales asociados al cambio climático, a la economía circular, movilidad sostenible y la transición energética.

5. Progresividad: capacidad económica como elemento delimitador de la carga tributaria y protección a las rentas más bajas.

6. Protección e impulso del tejido productivo: con el foco en los agentes empresariales de menor dimensión.

Es innegable que pueden existir más ámbitos a los que hacer frente por lo que, de acuerdo con las previsiones contenidas en el Decreto 87/2021, de 15 de junio, de la Diputación Foral de Bizkaia, por el que se regula el procedimiento de elaboración de disposiciones de carácter general en la Diputación Foral de Bizkaia, se dio cumplimiento en el portal de la Diputación Foral de Bizkaia el 20 de mayo de 2024 al trámite de consulta pública previa al objeto de recabar de la ciudadanía y agentes implicados su opinión sobre el potencial contenido de la Norma.

En cuanto al primero de los retos señalados, y en el ámbito del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, se entiende que el colectivo de mujeres debe ser objeto de un tratamiento diferenciado merecedor de una especial protección, para lo cual se prevé un incremento al 15 por 100 del porcentaje de reducción sobre el rendimiento neto positivo de actividades económicas para las contribuyentes que inicien la actividad. Igualmente, se eleva el porcentaje de deducción hasta el 15 por 100 con el límite de 1.800 euros y hasta el 30 por 100 o 40 por 100 en las deducciones por participación de las y los trabajadores en la empresa y por inversión en microempresas, pequeñas o medianas empresas de nueva o reciente creación, innovadoras o vinculadas con la economía plateada, respectivamente.

Asimismo, y con el objeto de dar visibilidad a las nuevas unidades familiares surgidas en la sociedad actual, se reconfigura el concepto a efectos del Impuesto, dando cabida a las constituidas por una persona progenitora, adoptante o acogedora, junto con menores de edad y mayores sometidos a curatela representativa y las constituidas por la persona o personas

dituzten familia-unitateak, eta, orobat, zergadunak edo zergadunek adingabee-kin batera eta ordezkapen-ahalmena duen kuradoretza ezarrita duten adinekoekin bate- ra osatzen dituzten familia-unitateak, baldin eta haien zaintza etxeko indarkeriaren edo genero-indarkeriaren zioz esleitu bazaio.

Arlo horretan, berebiziko garrantzia dauka xedapen honek: legezko bananterik bada, edo ezkontza-loturarik zein izatezko bikoterik ez bada eta horretarako ebazpen ju- dizialik eman bada, gurasoak edo adoptatzaleak edo abegi-hartzaleak eta ekonomikoki modu esklusiboa mendekoak diren pertsona guztiak osatuko dute familia-unitatea, bi gurasoekiko mendekotasun ekonomikoa dagoela iuris tantum presuntzioa aintzat har-tuta; hori guztia pertsona fisikoen errentaren gaineko zergari buruzko forauaren 98. artikuluaren testu berrian jasota baitago.

Zergaren kudeaketa erraztearen, eta, bestetik, familia-unitateen artean inolako be- reizkeriarik egon ez dadin, beharrezkotzat jo da baterako zerga-ordainketagatik 4.800 euroko murrizketa bakarra ezartzea, eta, hala, aldatu egin da pertsona fisikoen errenta- ren gaineko zergari buruzko foru-arauaren 73. artikulua.

Beste alde batetik, nola eta norberaren bizitza, familia eta lana bateragarri bihurtzea herritarren eskubidetzat eta emakumeen eta gizonen arteko berdintasuna bermatzeko funtsezko baldintzatzat hartzen den, erakundeek eskubide hori bermatu behar dute, lan-arloko funtsezko araudiaren bidez ezik, fiskalitatearen bidez ere.

Aurrekoaren ondorioz, 83 bis artikulu berrian beste kenkari bat jaso da adingabeak eta mendetasun-maila edo desgaitasun-maila jakin bat duten pertsonak zaintzeagatik. Zergaldi bakoitzeko 250 euroko kenkari horrek eskatzen du 12 urtetik beherako pertsona batekin edo gehiagorekin biziutza, edo, bestela, % 65eko edo handik gorako desgaitasun- na aitortuta du(t)en pertsona batekin edo batzuekin biziutza edo mendekotasun-egoeran dagoen pertsona batekin edo batzuekin biziutza, edo zergadunak berak edo haren ez- kontideak edo izatezko bikotekideak mendetasun- edo desgaitasun-maila horien arteko bat aitortuta izatea. Gainera, kontratazzearen ziozok ordainketak egiten dituen zergadu- netako batek Gizarte Segurantza alta emanda egon beharko du, familia- etxe bateko enplegatzale titular gisa, eta beharrezkoa izango da lehen aipatutako pertsonak zaindu ditzaketen pertsonen norberaren edo besteren konturako jarduera bat egitea. Kenkari hori 500 eurokoa izango da zaintzailea zaintzaren profesionaltzat hartzen bada, errege- lamenduz ezartzen diren betekizunen arabera.

Era berean, norberaren bizitza eta familia lan edo jarduera ekonomikoren batekin bateragarri bihurtzeko neurriak sustatzeko borondatearekin bat etorri, pertsona fisikoen errentaren gaineko zergari buruzko foru-arauaren 83 ter artikulu berrian emakumeen- ko 1.500 euroko kreditu fiskala sortzea arautu da jaiotzagatik eta legez aitortutako adin- gabeak zaintzeagatiko baimenak amaitzen direnetik interesduna lan-merkatura itzultzen den arte igarotzen den geldialdi edo lanari uzten zaion urte bakoitzeko, gehienez ere, eta lagunza ehuneko 50 areagotuko da erditze edo adopcio anizkoitzen kasuan, eta, hori guztia zenbait baldintza betetzen badira, bai jaiotzaren edo adopcioaren aurretik lan egin edo jarduera ekonomikoa garatzeari dagokionez, bai lan-merkatura berriro itzultzeari dagokionez. Kenkari hori interesduna lan-merkatura itzultzen den ekitaldian aplikatuko da, edo hurrengo bostetan, kuota nahikorik ez badago.

Era berean, beharrezkotzat jo da gizonezkoek gero eta parte-hartze aktiboagoa iza- tea norberaren bizitza, familia eta lana uztartu edo bateragarri bihurtzeko funtsezko lege- diak xedatzen dituen neurriean. Horretarako, 200 euroko beste kenkari bat ezartzen da gizonezkoentzat bakarrak, jaiotzagatiko edo adingabeak zaintzeagatiko baimen ordain- duak eta legez aitortuak amaitzen direnetik adingabeak 4 urte bete arte igarotzen den jardueraren geldiarazte- edo uzte-urte bakoitzeko.

contribuyentes junto con menores de edad y mayores sometidos a curatela representativa cuya custodia le haya sido atribuida por razón de violencia doméstica o de género.

En este ámbito cobra especial relevancia la previsión de que en caso de separación legal, ausencia de vínculo matrimonial o pareja de hecho y existencia de resolución judicial al efecto será unidad familiar la persona progenitora o la persona adoptante o acogedora y todas las personas dependientes económicamente de forma exclusiva, presumiendo iuris tantum que existe dependencia económica de ambos progenitores, todo ello recogido en la nueva redacción del artículo 98 de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

A efectos de facilitar la gestión del tributo, y no prever discriminación alguna entre unidades familiares se ha estimado necesario establecer una única reducción por tributación conjunta de 4.800 euros, modificándose en tal sentido el artículo 73 de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

Por otra parte, teniendo presente que conciliar la vida personal, familiar y laboral es considerado como un derecho de la ciudadanía y una condición fundamental para garantizar la igualdad entre mujeres y hombres, como tal derecho debe ser garantizado por las instituciones, no solo a través de la normativa sustantiva laboral, sino también a través de la fiscalidad.

En consecuencia, en el nuevo artículo 83 bis se introduce una nueva deducción por cuidado de menores y personas con determinado grado de dependencia o discapacidad. Dicha deducción de 250 euros por periodo impositivo exige la convivencia con una o varias personas menores de 12 años, o convivencia con una o varias personas que tengan la consideración de personas con discapacidad con un grado igual o superior al 65% o en situación de dependencia o que el propio o la propia contribuyente o su cónyuge o pareja de hecho tengan reconocido alguno de los grados de dependencia o discapacidad señalados. Además, alguno de los o de las contribuyentes que satisfaga cantidades por la contratación deberá figurar en situación de alta en la Seguridad Social como persona empleadora titular de un hogar familiar y las personas que sean susceptibles de llevar a cabo el cuidado de las personas antes señaladas deberán realizar una actividad por cuenta propia o ajena. Esta deducción ascenderá a 500 euros cuando la persona cuidadora tenga la consideración de profesional del cuidado, en los términos que se establezcan reglamentariamente.

Asimismo, y en línea con la mencionada voluntad de incentivar las medidas de conciliación de la vida personal y familiar con el desempeño de un trabajo o actividad, en el nuevo artículo 83 ter de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas se prevé la generación de un crédito fiscal para la mujeres de 1.500 euros por cada año de paralización o cese que transcurra desde la finalización de los permisos por nacimiento y cuidado de menor remunerados y legalmente reconocidos hasta la reincorporación al mercado laboral, incrementándose en un 50 por 100 cuando se trate de partos o adopciones múltiples, todo ello previo cumplimiento de una serie de requisitos tanto en cuanto al desempeño de un trabajo o actividad previo al nacimiento o formalización de adopción como en lo que atañe a la reincorporación al mercado laboral. Esta deducción se aplicará en el ejercicio de reincorporación al mercado laboral, o en los cinco siguientes en ausencia de cuota suficiente.

Asimismo, se ha estimado necesario poner el acento en la participación cada vez más activa de los hombres en las medidas previstas en la legislación sustantiva para la conciliación de la vida personal, familiar y laboral, para lo cual se establece una nueva deducción únicamente dirigida a los hombres de 200 euros por cada año de paralización o cese que transcurra desde la finalización de los permisos por nacimiento y cuidado de menor remunerados y legalmente reconocidos hasta que el menor cumpla 4 años.

Bestalde, familia-eremuan, errenta-maila txikiko zergadun alarguentzako kenkari berri bat ere sartzen da. Kenkari hori 200 eurokoa izango da 20.000 euroko edo gutxia- goko zerga-oinarria duten alarguentzat, eta zerga-oinarri hori handitu ahala modulatuko da, 30.000 euroa iritsi arte. Pizgarri berri hori bateraezina izango da PFEZaren Foru Arauaren 83. artikuluan aurreikusitako adinagatiko kenkariarekin.

Personas fisikoen zerga-ordinaria pertsonalean islatu diren neurri horiek, kontzilia- zioa sustatzekoak, osatu egin dira persona juridikoen zerga-eremuan, sozietaeten gai- neko zergaren foru-arauaren 66 sexies artikulu berria dela medio. Artikulu horrek kenkari berritzalea arautzen du, norberaren bizitza, familia eta lana uztartzeko neurri berriak ezartzen baititu, baina beharrezko izango da norberaren bizitza, familia eta lana bateragarri bihurtzeko neurri berriak zergadunaren Kontzilazio Planean jasota egon daite- zen, lege-esparruan nahitaez bete beharreko gutxienekoak gaindi ditzaten eta langile guztientzat eskuragarri egon daitezzen. Enpresek esparru horretan apurka-apurka egiten duten ahalegina saritzeko, bi zenbateko xedatu dira kenkarietan: bata kuota likidoaren ehuneko 5eko, 5.000 euroko muga ezarrita, aipatu den artikuluan bertan araututako neurriren bat jasotzen duen Kontzilazio Plana ezartzeko ekitaldian, eta bestea handia- goa, 100eko 15eko, 7.500 euroko muga ezarrita, lehen ekitaldian, gutxienez plantillaren herena arestian esandako neurriren bat atxikita baldin badago. Era berean, emakumeen eta 36 urtetik beherako pertsonen enplegu sortzea bultzatze aldera, beste kenkari bat sortzen da 66 decies artikuluan, hain zuzen ere, enplegu sortzea sustatzeari buruz- koan, Sozietaeten gaineko Zergari buruzko Foru Arauaren 66. artikuluan araututako kalitatezko enplegu sortzeagatiko kenkarirako aurreikusitako eskakizketa murrizketa batekin, baina, betiere, enplegu egonkorri eta kalitatezkoari eustearen baldintzaean.

Gure empresa-ehunaren berezitasunak kontuan hartuta, aurreko kenkariak errege- lamendu bidez modulatu ahal izango dira, eta tratamendu hobeak xedatu ahalko dira entitatearen tamainaren arabera.

Familia, lana eta norberaren bizitza bateragarri egiteko esparruan, gogoan izan behar dugu nola telelanean aritzeko aukerak —urrutitik lan egiteko erak gora egin du enpre- sa-antolaketa tradicionalaren aldean, eta horrek, zalantzak gabe, jardunbide berritzai- leak eta malguagoak ekarri ditu halabeharrez— antolamendu-aldaketak sustatu dituen enpresetan eta nola langileen prestakuntza eta enplegarritasuna indartu dituen. Hala eta guztiz ere, eragozpen batzuk ere sorrarazi ditu, hala nola ekoizpen-jardueraren kostu batzuk langileari egoztea, inolako koplentzaziorik eman gabe. Horregatik, legedia subs- tantiboak arautu duenez, enpresak berak ordaindu edo koplentzatzu beharko du urrutikoa lana, eta langileak ezin izango ditu bere gain hartu laneko jarduerari lotutako ekipo, tres- na eta baliabideei lotutako gastuak. Ildo horretan, alde batetik, tratamendu bat arautzen da lanaren ordainsari gisa langileari ematen zaizkion diru-zenbatekoentzat, hitzarmen kolektiboa itundutako kopuruetatik gorakoentzat (edo, hala badagokio, merkatu-balioa gainditzen duen kopuruentzat), eta, bestetik, arautu da ez dela inola ere lanaren gauzaz- ko ordainketatzat hartuko enplegatzaleak langileen laneko jarduerari lotutako ekipoak, tresnak eta bitartekoak ematea telelaneko edo urruneko lan-modalitatea baliatzen de- nean; pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren foru-arauaren 17. artikuluaren 2. apartatuan h) letra berria txertatu da horretarako.

Era berean, lehenengo erronka horren barruan, pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren esparruaz denaz bezainbatean, eta gazteek gaur egun hainbat ikuspuntutatik duten egoera zaila kontuan hartuta, hala nola lan egonkorra eta ondo ordaindutakoa izatea edo etxebizitza duina lortzea, 35 urtera arte luzatu da pertsona batek tratamendu fiskal onuragarria baliatu ahal izateko adina.

Zerga-tratamendu onuragarri edo aldeko horrek, foru-arau osoan isla izango

Por otra parte, en el ámbito familiar se da también cabida a una nueva deducción dirigida a aquellas personas contribuyentes en situación de viudedad con bajos niveles de rentas. Dicha deducción será de 200 euros para aquellas personas viudas que tengan una base imponible igual o inferior a 20.000 euros y se irá modulando a medida que dicha base imponible vaya aumentando hasta alcanzar los 30.000 euros. Este nuevo incentivo será incompatible con la deducción por edad prevista en el artículo 83 de la Norma Foral del IRPF.

Las anteriores medidas de fomento de conciliación plasmadas en la tributación personal de las personas físicas, se complementa en el ámbito impositivo de las personas jurídicas, con el nuevo artículo 66 sexies de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades, que prevé una novedosa deducción por la implantación de nuevas medidas de conciliación de la vida personal, familiar y laboral, siendo necesario que las nuevas medidas en materia de conciliación de la vida personal, familiar y laboral se encuentren recogidas en el Plan de Conciliación del contribuyente, superen los mínimos de obligado cumplimiento establecidos en el marco legal y se encuentren disponibles para todas las personas trabajadoras. Con el objeto de premiar un esfuerzo progresivo de las empresas en este ámbito se prevén dos cuantías de deducción, una del 5 por 100 de la cuota líquida con el límite de 5.000 euros en el ejercicio de implantación de un Plan de Conciliación que contenga alguna de las medidas previstas en el propio artículo y otra superior, del 15 por 100, con el límite de 7.500 euros, en el primer ejercicio en el que al menos un tercio de la plantilla se encuentre acogida a alguna de las medidas señaladas. Asimismo, en aras de impulsar la creación de empleo de mujeres y personas menores de 36 años, se crea una nueva deducción en el artículo 66 decies que incentiva dicha creación, con una rebaja de las exigencias respecto de las previstas para la deducción por creación de empleo de calidad regulada en el artículo 66 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades, pero condicionada, en todo caso, al mantenimiento de empleo estable y de calidad.

Las deducciones anteriores, teniendo en cuenta las peculiaridades de nuestro tejido empresarial, podrán ser moduladas vía reglamentaria previendo tratamientos más favorables en función del tamaño de la entidad.

En el ámbito de la conciliación debemos recordar que la figura del teletrabajo, como forma de trabajo a distancia ha cogido auge frente a la organización empresarial tradicional, lo que sin duda trae consigo prácticas novedosas y más flexibles, estimula cambios organizativos en las empresas y fortalece la formación y empleabilidad de las personas trabajadoras. Sin embargo, también presenta posibles inconvenientes como el traslado a la persona trabajadora de costes de la actividad productiva sin compensación alguna, entre otros. Por ello, la legislación sustantiva ha previsto que el desarrollo del trabajo a distancia deberá ser sufragado o compensado por la empresa, y no podrá suponer la asunción por parte de la persona trabajadora de gastos relacionados con los equipos, herramientas y medios vinculados al desarrollo de su actividad laboral. En este sentido, se dispone a regular el tratamiento que debe darse tanto a las cantidades puestas a disposición de la trabajadora o del trabajador como retribución del trabajo dinerario en la suma que excede de las pactadas en Convenio Colectivo, o en su caso de su valor de mercado y, por otra parte, previendo que no se considerará retribución de trabajo en especie la entrega por parte del empleador o empleadora de equipos, herramientas y medios vinculados al desarrollo de su actividad laboral, en la modalidad de teletrabajo, mediante la introducción de una nueva letra h) en el apartado 2 del artículo 17 de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

Asimismo, dentro del primero de los retos señalados, en el ámbito del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, dada la coyuntura en la que se encuentran actualmente las personas jóvenes desde múltiples puntos de vista, como acceso a un trabajo estable y bien remunerado o a una vivienda digna, se eleva hasta los 35 años la edad en la que se considera que una persona es merecedora de un tratamiento fiscal favorable.

Este tratamiento fiscal favorable si bien va a verse reflejado a lo largo de

duen arren, lehenengo erronkari dagokionez, hau ekarriko du: kenkaria baliatzeko eskubidea sortzen den ekitaldian kuota nahikoa ez izateagatik aplikatzen ez diren ondorengoen, ohiko etxebizitza alokatzearen eta ohiko etxebizitza eskuratzearren ziozko kenkariak sortzen direneko zergaldia hurrengo bost urteetan amaitzen diren ekitalditan aitor- penetan aplikatu ahal izango dira, betiere baliatzen diren ekitaldian zergadunak 36 urte baino gutxiago baditu; hori guztia kontuan hartuz gerta litekeela urteen poderioz ahalmen ekonomiko handiagoa izatea, eta, hori dela eta, aurreko ekitaldian sortutako eta aplikatu gabeko kenkariak xurgatzeko kuota nahikoa sortzea. Hala, tratamendu hori ahalbideteko, pertsona fisikoentzako gainerako zergaren foru-arauaren VII. ti- tuluan VII bis kapitulu berria txertatua da. Kapitulu horrek 93 bis artikulu berria jasotzen du, «Zergadunek kenkari jakin batzuk aplikatzeko araubide berezia» izenekoak, eta, hala, foru-arau horren 99. artikulua osatu egiten da, h) letra gehituta haren 2. apartatuan, har- tara baliatzeko dauden kenkarien aplikazioa arautzeko tributazio-araubidearen arabera, alegia, baterako tributazioaren edo banakakoaren arabera.

Fiskalitateak aurre egin beharreko bigarren erronka hau da: etxebizitza duina izateko eskubidea gauzatzeko baldintzak sustatzeari lotutakoa da.

Etxebitzari lotutako fiskalitatea edozein gobernuaren politika ekonomikoaren ardatz nagusietako bat da. Azken hamarkadetan, neurri ugari baliatu dira etxebizitza eskura- tzeko, dela jabetzan, dela alokairuan. Beste alde batetik, nabarmenzekoak dira azken urteetan merkatuan erabilgari dauden etxebizitzen parkea handitzeko legedian arian- arian txertatzen joan diren neurriak ere, hau da, zehapena edo, bestela, hutsik dauden etxebizitzen jabeek ordaindu beharreko zerga-karga handiagotzea. Nolanahi ere den, beharrezko da sustapeneko neurri fiskalak areagotzea, etxebizitza duina izateko es- kubidea bermatze aldera; izan ere, jakin badakigu neurri fiskalek lagundu egin behar diotela helburu horren aldeko apustu sendoa egiten duen funtsezko legediari. Etxebi- zitzari lotutako neurri fiskalek pertsona fisikoentzako gainerako zergaren, kostu bidezko ondare eskualdaketen eta egintza juridiko dokumentatuaren gainerako zergaren eta ondasun higiezinen gainerako zergan izango dute era- gina.

Lehenengoz eta bat, ohiko etxebitzaren errentamenduari buruzko xedapenak aipa- tuko ditugu.

Horrela, errentatzaileari egotzi beharreko fiskalitateari eta kapital higiezinaren ete- kinen tratamenduari dagokienez, pertsona fisikoentzako gainerako zergaren fo- ru-arauaren 32. artikuluan hainbat hobari- ehuneko arautu dira, etekin osoei gastu mo- duan aplikatzeko, errentan hartzen den etxebitzaren tipologiarengan arabera.

Ildo horretan, ehunekoa 100eko 30 izango da etxebitzaren behar iraunkorra asetzten duen errentamendua denean. Hobari-ehuneko horri gasta gisa gehituko zaizkio besteren kapital invertituen interesen kopurua —alegia, etekinek jatorri dituzten ondasunak, esku- bideak edo erabilera- edo gozamen-ahalmenak eskuratzeko, birgaitzeko edo hobetzeko invertituenak— eta gainerako finantzaketa-gastuak, eta mutua handiko berritasun gisa, kreditu-aseguruen primen zenbatekoak, errentamendua dela-eta zergadunaren eskubide diren errenta ordaindu gabeen zenbatekoak berdintzen dutenak partez edo osoki, betiere 300 euroko mugaraino.

Bestalde, gastuen ehunekoa 100eko 70 izango da, lehenengoz eta bat, Eusko Jaur- laritzaren programatik edo autonomia-erkidegoetako, foru-aldundiak edo udaletako etxebitzitzako-plan eta -programatik datozen kapital higiezinaren etekinei dagokienez; eta bigarrenik, etxebitzitzako errentamendutik datozen kapital higiezinaren etekinei dagokie- nez, baldin

toda la Norma Foral, en lo que atañe al primer reto, se materializa en la posibilidad de que las deducciones por descendientes, alquiler de vivienda habitual y adquisición de vivienda habitual no aplicadas en el ejercicio de generación por insuficiencia de cuota puedan aplicarse en las declaraciones de los períodos impositivos que concluyan en los cinco años inmediatos y sucesivos al período impositivo del que procedan, siempre que el período en que se vayan a aplicar el o la contribuyente tenga menos de 36 años, todo ello en previsión de que a lo largo de los años se pueda disponer de una mayor capacidad económica que suponga la posibilidad de tener cuota suficiente para absorber las deducciones generadas y no aplicadas en ejercicios anteriores. Este tratamiento se ve reflejado en la inclusión de un nuevo Capítulo VII bis en el Título VII de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, que incluye el nuevo artículo 93 bis denominado «Régimen especial para la aplicación de determinadas deducciones por las personas contribuyentes», complementado en el artículo 99 de la citada Norma Foral con una nueva letra h) en su apartado 2 para regular la aplicación de las deducciones pendientes en función del régimen de tributación, individual o conjunta.

El segundo de los retos a los que la fiscalidad debe hacer frente es el relativo a la promoción de las condiciones para el ejercicio del derecho a una vivienda digna.

La fiscalidad asociada a la vivienda constituye uno de los principales ejes de la política económica de cualquier gobierno. A lo largo de las últimas décadas han sido múltiples las fórmulas que se han empleado para favorecer el acceso a la vivienda, ya sea en régimen de propiedad o de alquiler. Por otra parte, también destacan aquellas medidas que en los últimos años se han ido introduciendo en la legislación para aumentar el parque de viviendas disponible en el mercado, consistentes en una penalización o, alternativamente, en un incremento de la carga impositiva que deben abonar las y los propietarios de viviendas desocupadas. Sin embargo, es necesario incrementar las medidas fiscales de fomento para garantizar el citado derecho a una vivienda digna, todo ello, siendo conscientes que aquellas deben ser coadyuvantes a una legislación sustantiva que apuesta firmemente por tal propósito. Las medidas fiscales relacionadas con la vivienda van a afectar al Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, al Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones, al Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales Onerosas y Actos Jurídicos Documentados, y a la imposición local en el Impuesto sobre Bienes Inmuebles.

Se hará referencia, en primer lugar, a las disposiciones relativas al arrendamiento de vivienda habitual.

Así, y en lo que atañe a la fiscalidad en sede de la persona arrendadora, y al tratamiento de los rendimientos de capital inmobiliario, se regulan en el artículo 32 de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas diferentes porcentajes de bonificación aplicables sobre los rendimientos íntegros en concepto de gastos, en función de la tipología de la vivienda arrendada.

En este sentido, el porcentaje será del 30 por 100 cuando se trate de arrendamiento de vivienda que satisfaga la necesidad permanente de la misma. A este porcentaje de bonificación se unirán como gasto el importe de los intereses de los capitales ajenos invertidos en la adquisición, rehabilitación o mejora de los bienes, derechos o facultades de uso o disfrute de los que procedan los rendimientos, y demás gastos de financiación, y, como novedad de calado, el importe de las primas de seguros de crédito que cubran total o parcialmente el impago de las rentas a las que el o la contribuyente tenga derecho por razón del arrendamiento, con el límite de 300 euros.

Por su parte, el porcentaje de gastos será del 70 por 100, en primer lugar, en el supuesto de rendimientos del capital inmobiliario procedentes de los programas del Gobierno Vasco, o de otros planes y programas de vivienda autonómicos, forales o municipales similares, y en segundo lugar, en el supuesto de rendimientos de capital inmobiliario procedentes del

eta errentamenduak behar iraunkor bati erantzuten badio, tentsio-eremutzat deklaratu den bizitegi-merkatu batean kokatuta badago, eta lehen aldz errentan ematen bada edo azken bost urteetan errentan eman ez bada, eta berriro errentan eman bada. Bi kasuetan, kengarriak izango dira, era berean, etekinen jatorri diren ondasunak, esku- bideak edo erabilera- edo gozamen-ahalmenak eskuratzeko, birgaitzko edo hobetzeko inbertitu diren besteren kapitalen interesei loturiko gastuak eta gainerako finantzake- ta-gastuak, eta bigarrenetan, gainera, aseguru-primum ziozko gastuak, lehen adierazi- tak baldintzetan. Era berean, tratamendu hori aplikatuko da, baldin eta errentzaileak erreferentzia-indizeetara edo bitartekaritza publikoko prezioetara mugatu badu alokai- ru-errenta.»

Aurrekoaren osagarri eta behar iraunkorra asetzan duen etxebizitzaren errenta- menduaren sustapenaren akiulu gisa, pertsona fisikoaren errentaren gaineke zergaren foru-arauaren 63. artikulua aldatzen da, etekin horiek aurrezkiaren errenta osatzen du- tenen artean sartzeko.

Erabilera iraunkorreko etxebizitzen errentamendua sustatzeko ildo beretik, turis- mo-etxebizitzen edo sasoiko etxebizitzen errentzaileak hobari txikiago bat izango du, etekin osoaren gaineke 100eko 20. Hala berean, inbertitutako besteren kapitalen intere- sak kengarriak izango dira eta etekin garbia zergaren zerga-oinarri orokorrean txertatuko da.

Alokairuan jartzen diren ohiko etxebizitzen parkea sustazearren, pertsona fisikoaren errentaren gaineke zergaren foru-arauaren 87 bis artikulu berriak errentamenduaren xede den etxebizitza birgaitzko zenbatekoen 100eko 18ko kenkarria xedatu du, bir- gaitzea eskuratzearagatiko kenkariari doakionez araututa dauden baldintzetan ulertuta, desgaitasuna edo mendetasuna duten pertsonen etxebizitzetako egokitzapen-lanak ere aintzat hartuta, urtean, gehienez ere, 3.000 euroko kenkari-muga ezarrita. Kenkari hori kapital higiezinaren etekin garbia 100eko 30eko eta 100eko 70eko hobari-ehunekoa era- biliz zehazten duten zergadunek baino ezin izango dute aplikatu, eta hobari horrek ez du gutxituko pertsona fisikoaren errentaren gaineke zergaren foru-arauaren 87.3 artikuluak xedatutako 36.000 euroko kreditu fiskala.

Tokiko tributazioaren arloan, errentzailearen fiskalitateaz denaz bezainbatean, azken finean, aldatu egin da Ondasun Higiezinen gaineke Zergari buruzko maiatzaren 18ko 4/2016 Foru Arauaren 10. artikularen 5. apartatua, eta aukerako hobari bat ezarri da udalerrietan, zergaren kuota osoaren 100eko 99rainokoa, autonomia-erkidegoek, fo- ru-aldundiak edo udalek sustatutako antzeko etxebizitza-plan eta -programetan lagatzen diren ondasun higiezinen kasuan baliatzeko.

Hala azaldurik etxebizitzaren errentzailearen fiskalitatea, eta Lurralde Historikoko zerga-sistemaren berrikuspenaren xedea etxebizitza duina izateko eskubidea berra- tza izanik, ezin da alde batera utzi, azken batean, eskubide horren titularra den pertso- na, hau da, errentaria.

Ildo horretan, Pertsona Fisikoaren Errentaren gaineke Zergari buruzko Foru Arauaren 86. artikulua aldatzen da, eta tratamendu fiskal faboragarria merezi duten beste giza- talde kaltebera batzuk aintzat hartzen dira araudian. Horrela, ehuneko 35eko kenkarria baliatu ahalko dute ohiko etxebizitza alokatzearen zioz dena delako zergaldian ordaindu diren zenbatekoek, urtean 2.800 euroko kenkari-muga ezarrita, baldin eta, besteak bes- te, hauek eginak badira: familia ugariaren titular diren zergadunak, guraso bakarrak eta horien ondorengoeak osatutako familia-unitate bateko kide diren zergadunak, 36 urtetik beherako zergadunak, % 65eko desgaitasuna edo handiagoa aitortuta daukaten zerga- dunak edo mendetasun-graduren bat aitortuta daukatenak, eta etxeko indarkeriaren edo genero-indarkeriaren biktimatztat jotzen diren pertsona zergadunak, edo adingabeekin batera edo ordezkapen-ahalmena duen kuradoretza (batzuen edo besteen zaintza etxe- ko indarkeriagatik edo genero-indarkeriagatik

arrendamiento de vivienda que satisfaga una necesidad permanente, situada en una zona declarada de mercado residencial tensionado, cuando esta sea arrendada por primera vez o no lo haya sido en los últimos cinco años y se vuelve a arrendar. En ambos casos serán deducibles, asimismo, los intereses de los capitales ajenos invertidos en la adquisición, rehabilitación o mejora de los bienes, derechos o facultades de uso o disfrute de los que procedan los rendimientos, y demás gastos de financiación, y el segundo de ellos, además, las primas de seguro en los términos antes señalados. Asimismo, será también de aplicación este tratamiento cuando la persona arrendadora haya limitado la renta de alquiler a los importes que se correspondan con los índices de referencia o precios de intermediación pública.

Como complemento a lo anterior y acicate a la promoción del arrendamiento de la vivienda que satisfaga una necesidad permanente se modifica el artículo 63 de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas para incluir estos rendimientos entre los que constituyen la renta del ahorro.

En la misma línea de fomento del arrendamiento de viviendas para uso permanente, el arrendador de viviendas turísticas o de temporada, va a disponer de una bonificación inferior, del 20 por 100 sobre el rendimiento íntegro, siendo deducibles, asimismo, los intereses de los capitales ajenos invertidos e integrándose el rendimiento neto en la base imponible general del Impuesto.

Con el objetivo de promover un parque de viviendas habituales en alquiler que se encuentren en condiciones de habitabilidad óptimas, el nuevo artículo 87 bis de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas prevé una deducción del 18 por 100 de las cantidades destinadas a la rehabilitación de la vivienda objeto de arrendamiento, entendida la rehabilitación en los términos ya regulados para la deducción por adquisición, incluidas las de adecuación para personas discapacitadas o dependientes, con un límite de deducción de 3.000 euros anuales. Esta deducción únicamente es aplicable por las y los contribuyentes que determinen el rendimiento neto de capital inmobiliario con los porcentajes de bonificación del 30 por 100 y 70 por 100 y no minorará el crédito fiscal de 36.000 euros previsto en el artículo 87.3 de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

En materia de tributación local, en la fiscalidad de la persona arrendadora, en última instancia, se modifica el apartado 5 del artículo 10 de la Norma Foral 4/2016, de 18 de mayo, del Impuesto sobre Bienes Inmuebles, estableciéndose una bonificación potestativa para los municipios de hasta el 99 por 100 de la cuota íntegra del impuesto para los bienes inmuebles que sean objeto de cesión en planes y programas de vivienda autonómicos, forales o municipales similares.

Expuesta la fiscalidad de la parte arrendadora de vivienda, como se ha reiterado en las líneas anteriores, la revisión del sistema tributario del Territorio Histórico al garantizar el derecho al acceso a una vivienda digna no debe de perder de vista la figura de la persona que, en definitiva, es titular de tal derecho, la parte arrendataria.

En este sentido, se modifica el artículo 86 de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas dando cabida a nuevos colectivos vulnerables que se consideran merecedores de un tratamiento fiscal favorable. Así, van a gozar de una deducción del 35 por ciento las cantidades satisfechas en el período impositivo por el alquiler de su vivienda habitual, con un límite de deducción de 2.800 euros anuales, las satisfechas por personas contribuyentes que sean titulares de familia numerosa, personas contribuyentes que formen parte de una unidad familiar constituida por un solo progenitor o progenitora y sus descendientes, entre otras personas, personas contribuyentes jóvenes que tengan una edad inferior a 36 años, personas contribuyentes que tengan reconocida una discapacidad con un grado igual o superior al 65 % o tengan reconocidos alguno de los grados de dependencia y personas contribuyentes que tengan la consideración de víctimas de violencia doméstica o de género o formen parte

esleitu zaielarik) ezarrita daukaten adinekoekin batera familia-unitatea osatzen duten zergadunak.

Hala ere, etxebizitza duinaren bermea sustatzeak ez du alde batera utzi behar edo zein zerga-sistemak izan behar duen oinarrizko printzipioetako bat, hau da, ahalmen ekonomikoarena, zerga-karga modulatzen baitu pertsonak karga horri erantzuteko daukan gaitasunaren arabera. Alde horretatik, kenkarria aplikatzeko, beharrezkoa izango da zergadunak likidazio-oinarri orokor bat izatea, eta, hala badagokio, beharrezkoa izango da aurrezkiaren likidazio-oinarri bat izatea, 68.000 eurokoa edo hortik beherakoa.

Aurrekoa ezertan eragotzi gabe, esan beharrik ez dago eskuratutako eskubideekiko errespetuari eutsi behar zaiola beti; beraz, aurreko neurria 2026ko urtarrilaren 1etik aurrera sinatzen edo luzatzen diren errentamendu-kontratueta soilik aplikatuko da.

Bestalde, ohiko etxebizitza erosztari gagozkiola, arestian aipatu dugun ildoan, hau da, gaztetzat hartuko direla 36 urtetik beherakoak (lehen 30 urterainoko gazteak jotzen ziren halakotzat); 30 eta 35 urte bitartekoek osatzen duten gizatalde horrek 100eko 23ko kenkari-ehuneko areagotua balitztea izango du, urteko 1.955 euroko muga ezarrita. Muga berri horiek ohiko etxebizitza alokatzeagatiko kenkarien ehuneko areagotuak bailetztea duten gizataldeei ere aplikatuko zaizkie, etxebizitza-kontuaren modalitateean eros-teagatiko kenkarien kasuan izan ezik.

Era berean, etxebizitza erosztoko banku-kredituaren egungo egoera arintze aldera, eta nola, oro har, ez denez finantzaketaik ematen etxebizitzaren guztizko kostuagatik, beharrezkotzat jo da ohiko etxebizitzaren erosketa formalizatzen den zergaldiko gehie-neko kenkariaren aurreko muga kentzea, soili-soilik 36 urtetik beherako zergadunentzat; hala, zergadun horiek aukera izango dute ordaindutako zenbatekoengatiko kenkaria agortzeko kuota osoaren mugaraino. Hori guztia ahalbidetu da pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren foru-arauaren 87. artikuluak idazketa berria izango duelako aurrerantzean.

Ohiko etxebizitza erosztari dagokionez, 10 urtera luzatu da etxebizitza-kontuan gor-detako zenbatekoak erabiltzeko epea, baldin eta kontuaren titularrak, irekitzen denean, 36 urte baino gutxiago baditu. Hala, zergaren foru-arauaren xedapen gehigarri eta berri batean arautu denez, etxebizitza-kontua irekitzeko unean zergaduna 36 urtetik beherako bida eta 2024ko abenduaren 31n aurreko 6 urteko epea amaitu ez bazaio, ohiko etxebizitza erosztoko gordailutu dituen zenbatekoak erabiltzeko epea 10 urtekoa izango da, kontu hori irekitzen den egunetik zenbatzen hasita. Kontzeptu horren ziozko kenkaria 100eko 23 da 36 urtetik beherako zergadunentzat, 1.955 euroko muga ezarrita dagoela.

Ohiko etxebizitzaren errentamenduaren kasuan gertatzen den moduan, betiere ahalmen ekonomikoaren printzipioa babestearren, ohiko etxebizitza erosztaketa kenkaria aplikatzeko beharrezkoa izango da zergadunak likidazio-oinarri orokor jakin bat izatea, eta, hala badagokio, beharrezkoia izango da aurrezkiaren likidazio-oinarri bat, 68.000 eurokoa edo hortik beherakoa. Muga hori kasu hauetan aplikatuko da: 2026ko urtarrilaren 1etik aurrera erosztako etxebizitzen kasuan edo eskuratzearekin parekatutako era-giketen kasuan, data hori baino lehen etxebizitza eskuratu zuten pertsonen eskubideak errespetatze aldera.

Ohiko etxebizitza erosztari doakionez, orobat, aipatzeko da zergaren foru-arauaren 49. artikuluak ohiko etxebizitza eskualdatzetik eta berrinbertitzetik eratorritako irabaziei emango dien tratamendu berria. Horren harian, zergadunaren ohiko etxebizitza eskualdatzeagatik lortu diren ondare-irabaziak ez dira zergapetuko, betiere etxebizitza aldatzea

de una unidad familiar constituida por la persona o personas contribuyentes junto con menores de edad y mayores sometidos a curatela representativa cuya custodia le haya sido atribuida por razón de violencia doméstica o de género.

Ahora bien, el fomento de la garantía a una vivienda digna no debe obviar uno de los principios básicos en los que debe asentarse cualquier sistema tributario, cual es el de capacidad económica, que modula la carga impositiva en función de la capacidad que la persona tiene para satisfacerla. En este sentido, la aplicación de la deducción requerirá que el o la contribuyente tenga una base liquidable general y, en su caso, una base liquidable del ahorro, iguales o inferiores a 68.000 euros.

Sin perjuicio de lo anterior, y como no podía ser de otra manera, el respeto a los derechos adquiridos debe mantenerse en todo caso, por lo que la medida anterior es de aplicación únicamente para contratos de arrendamientos que se suscriban o se prorroguen a partir de 1 de enero de 2026.

Por otra parte, en materia de adquisición de vivienda habitual, en la línea señalada anteriormente, de considerar joven a la persona menor de 36 años, frente a los 30 años previstos anteriormente, se da acceso este colectivo, de entre 30 y 35 años, al porcentaje incrementado de deducción del 23 por 100 y límite anual de 1.955 euros. Estos nuevos límites se aplicarán igualmente a los colectivos que disponen de porcentajes incrementados de deducción por alquiler de vivienda habitual, salvo en caso de deducción por adquisición en la modalidad de cuenta vivienda.

Asimismo, con el objetivo de paliar la situación actual del crédito bancario para la adquisición de vivienda, en la medida en que, generalmente, no se otorga financiación por el coste total de la vivienda, se ha creído necesario eliminar el anterior límite de deducción máxima en el periodo impositivo en que se formaliza la adquisición de la vivienda habitual, exclusivamente para las personas contribuyentes menores de 36 años, otorgando la posibilidad de agotar, hasta el límite de la cuota íntegra, la deducción por las cantidades satisfechas, todo ello dando nueva redacción al artículo 87 de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

En materia de adquisición de vivienda habitual, se amplía a 10 años el plazo de materialización de las cantidades depositadas en cuenta vivienda, cuando el titular de la cuenta, en el momento de su apertura, cuente una edad inferior a 36 años, previéndose en una nueva disposición adicional en la Norma Foral del tributo que cuando en el momento de la apertura de la cuenta vivienda, el o la contribuyente fuera menor de 36 años y a 31 de diciembre de 2024 no haya finalizado el plazo de 6 años anterior, el plazo para proceder a la materialización de las cantidades depositadas en la adquisición de la vivienda habitual será de 10 años contados a partir de la fecha de la apertura de la citada cuenta. El porcentaje de deducción por este concepto para las personas contribuyentes menores de 36 años se eleva al 23 por 100 con el límite de 1.955 euros.

Al igual que en el caso de arrendamiento de vivienda habitual, y en aras de la salvaguarda del principio de capacidad económica, la aplicación de la deducción por la adquisición de vivienda habitual requerirá que el o la contribuyente tenga una base liquidable general y, en su caso, una base liquidable del ahorro, iguales o inferiores a 68.000 euros, siendo aplicable este límite para las adquisiciones de viviendas u operaciones asimiladas a adquisición efectuadas a partir de 1 de enero de 2026, en aras al respeto de los derechos adquiridos de personas que habían adquirido la vivienda antes de la citada fecha.

En materia de adquisición de vivienda habitual es necesario mencionar el nuevo tratamiento que en el artículo 49 de la Norma Foral del Impuesto se va a dar a las ganancias derivadas de la transmisión de la vivienda habitual y su reinversión. En este sentido, se van a excluir de gravamen las ganancias patrimoniales obtenidas por la transmisión de la vivienda habitual de la o del

justifikatzen duen inguruabarren bat gertatzen bada. Foru-arauak aldaketa hori justifikatzen duten inguruabarren zerrenda ez-itxia jasotzen du, eta aukera ematen du zerrenda hori erregelamendu bidez handitzeko. Inguruabar horiek, esate baterako, ho- nako hauek dira: eskualdatutako etxebizitza zergadunaren edo bizikideen familia-pre- mietara ez egokitzea; lan-arrazoiak direla eta lekualdatzea edo lehen enplegua edo enplegu berria lortzea; ezkontzea edo izatezko bikotea eratzea, bai eta ezkontzazko banantzera edo izatezko bikotea azkentzea ere; etxebizitzaren ordainketa egitea eragozten duten inguruabar ekonomikoak edo antzeko beste inguruabar batzuk ere justifikatzeko modukoak izan daitezke.

Era berean, eskuratutako eskubideak babestearren, komeni da neurri horren aplika- zioa mugatzea 2026ko urtarrilaren 1etik aurrera erositako ohiko etxebizitzetara.

Aurreko guziaren osagarri, eta ohiko etxebizitza erosteari gagozkiola, oinordetza eta dohaintzen gaineko zergari buruzko foru-arauaren 12. artikuluaren 10. apartatuan jaso den salbuespen berria nabarmendu behar dugu, eskudiruzko dohaintza jakin batzuen kariaz foru-arau honen bidez txertaturikoa. Ezkontideak edo izatezko bikotekideak, au- rretikoek, ondorengoeak edo hirugarren mailarainoko alboko ahaideek egin beharko dituzte hizpide darabiltzagun dohaintza horiek, ohiko etxebizitza bat jabetzan eskuratzeko, eta dohaintza guztien gehieneko zenbatekoa 30.000 euro izango da. Salbuespna apli- katzen, eskatuko da zergaren autoliquidazioa aurkeztea eta dohaintzan emandako zen- batekoak etxebizitza erosteko —gehienez ere 2 urteko epean— erabili direla frogatzea. Gazteen gizataldearen aldeko zeharkako neurrikin bat etorriz, dohaintza-hartzaleak 36 urtetik beherakoa izan beharko du zergapeko egitatea gertatzen den unean.

Zuzeneko fiskalitateari eragiten dioten etxebizitzari buruzko xedapenak azaldua, zeharkako zergapetzeari doakionez, bi neurri jaso dira kostu bidezko ondare eskualda- keten eta egintza juridiko dokumentatuen gaineko zergan.

Hasteko eta bat, zergaren foru-arauaren 13. artikuluaren c) letra aldatu da, beteki- zun hau kentzeko: alegia, eskuratzaleak ohiko etxebizitza bera edo beste bat eskuratu aurretik ez aplikatu izana 100eko 2,5eko tasa. Bigarrenik, errentamenduaren arloan, 46. apartatu berria txertatzen da 58. artikuluan, erabilera egonkor eta iraunkorrerako etxe- zitza-errentamenduen salbuespna ezartzearen.

Bizkaiko Lurralde Historikoko zerga-sistemaren berrikuspenak hirugarren erronka bat egin behar dio aurre, alegia, gizarte-aurreikuspenari.

Arlo horretan, kontuan izan behar dugu lan-bizitzan metatu den aurrezka eskura izatea biziki lagungarria dela, inolako zalentzarik gabe, erretiroaren osteko edo beste egoera berezi batzuetako bizi-baldintzak hobetzeko, gizabanakoenaen gastu-premiei egoki erantzuten baitie. Beraz, aurrezpena sustatzea, zahartzaroari, gaixotasunei, desgaita- sun- edo mendetasun-egoerei erantzuteko gizarte-aurreikuspeneko eskemak garatuz, zutabe garrantzitsua da herritarren ongiztea hobetzeko.

Bidenabar, abian jarritako erreformen eta pentsioen sistema publikoan beharrezko- tzat jotzen diren etorkizuneko beste erreforma batzuen helburua sistemaren iraunkorta- suna bermatzea da, gure ordezpen-tasa eta gure inguruko herrialdeetako bat etorriko direlakoan, gaur egungoa baino askoz ere txikiagoa izango baita. Hori dela eta, are garrantzi handiagoa izango du orduan plangintza pribatuak, pentsio publikoak ziurrenik betetzeari utzik dion eremu hori estali ahal izateko, eta, horren barruan, enpresen gi- zarte-aurreikuspenak.

Zuzenbide substantiboaren ikuspegitik hartu diren azken neurri arau-emaileen oi- narria hauxe da: uste osoa dugu gizarte-aurreikuspen osagarria gazte-denborarik oro- kortzeak, ekarpen partekatuak eginda, eskubide ekonomiko nahikoak metatuko dituela etorkizuneko kontingentziei aurre-

contribuyente, siempre que concurra alguna circunstancia que justifique el cambio de vivienda. La Norma Foral recoge un número no cerrado de circunstancias que justifican el citado cambio posibilitando la ampliación del elenco por vía reglamentaria. Tales circunstancias son la inadecuación de la vivienda transmitida a las necesidades familiares de la o el contribuyente o de las o los convivientes; el traslado laboral o la obtención de primer o nuevo empleo; la celebración de matrimonio o constitución de pareja de hecho, así como separación matrimonial o extinción de la pareja de hecho; circunstancias de carácter económico que impidan satisfacer el pago de la vivienda u otras circunstancias análogas.

La protección de los derechos adquiridos aconseja, igualmente, limitar la aplicación de esta medida para las viviendas habituales adquiridas a partir de 1 de enero de 2026.

Como complemento a todo lo anterior y en materia de adquisición de vivienda habitual debe destacarse la novedosa exención que se prevé en el apartado 10 del artículo 12 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones para determinadas donaciones de metálico introducido mediante la presente Norma Foral. Estas donaciones deberán ser efectuadas por el cónyuge o pareja de hecho, ascendientes, descendientes o colaterales de hasta tercer grado, para la adquisición en propiedad de una vivienda habitual, por un importe máximo del conjunto de donaciones de 30.000 euros, exigiéndose para aplicar la exención la presentación de la autoliquidación por el impuesto y el destino de las sumas donadas a la adquisición de la vivienda en el plazo máximo de 2 años. En línea con la medida transversal de favorecimiento al colectivo de jóvenes, el donatario o donataria deberá ser menor de 36 años en el momento de la concurrencia del hecho imponible.

Expuestas las disposiciones relativas a la vivienda en la fiscalidad directa, en la imposición indirecta se recogen dos medidas en el Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales Onerosas y Actos Jurídicos Documentados.

En primer lugar, se modifica la letra c) del artículo 13 de la Norma Foral del Impuesto para la eliminación del requisito de que el adquirente no hubiera aplicado el tipo del 2,5 por 100 con anterioridad a la adquisición de la misma u otra vivienda habitual. En segundo lugar, y en materia de arrendamiento se introduce un nuevo apartado 46 en el artículo 58 para declarar la exención de los arrendamientos de vivienda para uso estable y permanente.

El tercero de los retos a los que se hace frente la revisión del sistema tributario del Territorio Histórico de Bizkaia es la Previsión Social.

En esta materia se debe tener presente que la disponibilidad de ahorro acumulado a lo largo de la vida laboral contribuye, sin duda, a mejorar las condiciones de vida tras la jubilación o en otras situaciones especiales, al atender las necesidades de gasto de los individuos, por lo que fomentar el ahorro mediante el desarrollo de esquemas de previsión social para la vejez, enfermedad, discapacidad o dependencia, constituye un pilar relevante para mejorar el bienestar de los ciudadanos y de las ciudadanas.

Asimismo, las reformas puestas en marcha y otras reformas futuras que se antojan necesarias en el sistema público de pensiones van encaminadas a garantizar la sostenibilidad del sistema, haciendo presagiar una convergencia de la tasa de sustitución a la de nuestros países vecinos, muy inferior a la actual. Por ello, cobrará entonces más importancia si cabe la planificación privada para poder cubrir ese ámbito que la pensión pública probablemente dejará de cubrir, y dentro de aquella la previsión social empresarial.

Las últimas medidas normativas adoptadas desde el punto de vista sustantivo se basan en la confianza de que una generalización de la previsión social complementaria desde edades jóvenes, con aportaciones compartidas, producirán acumulaciones de derechos económicos suficientes

egiteko. Horrez gain, prestazioak errenta gisa kobra- tzearekin bat datorren tributazioa kontuan hartzen badugu, benetako aurreikuspen-sis- tema osagarri bat, propioa eta ibilbide luzeakoa, erdietsiko da.

Esandako guztia aintzat hartuta, eta erakunde eskudunek lehen aipatutako helburuak betetzeko zuzenbide substantiboaren aldetik gauzatu dituzten azken ekinenei errepa- raturik, Bizkaiko Lurralde Historikoko fiskalitatearen arloan beharrezkoak diren neurriak hartuko dira bigarren zutabea apurka-apurka finkatzeko pentcio publikoen osagarri gisa.

Oro har, foru-arau honen III. kapitulua 2025eko urtarrilaren 1ean sartuko da indarrean. Hala ere, gizarte-aurreikuspeneko sistemetik jasotzen diren prestazioei emango zaien tratamendu berria dela eta, egokitu egin behar dira entitate ordaaintzaileek Foru Ogasu- nari tributuen arloan garrantzia duen informazioa emateko prozedurak. Horrenbestez, egokitzapen horiek errazte aldera, aurreikusi da gizarte-aurreikuspeneko sistemetik jasotzen diren prestazioen tributo-tratamendua arautzen duten xedapenak 2026ko urta- rrilaren 1ean sartuko direla indarrean. Era horretara lortuko da jasotako informazioa tri- butuaren kudeaketa egokia egiteko beharrezkoak diren betekizunen araberakoa izatea.

Foru-arau honetako neurrien analisiari ekingo diogu. Haiek oro har ulerterrazagoak izan daitezten, eta kontuan edukita nola aldatzen duten orain artean indarrean egon den araubidea, ukitzen dituzten zergen arabera azalduko dira, eta zerga bakoitzaren barruan zerga-kargaren elementuak xehatuko dira. Hain zuzen ere, pertsona fisikoaren errentaren gaineke zergan, batetik, prestazioen araubideari eragiten dioten neurriak daude, bestetik zerga-oinariaren murriztapenaren araubidea ukitzen dutenak, eta azkenik zergaren kuota osoaren kenkari berriei buruzkoak. Beste alde batetik, sozietaeten gaineke zergan, ken- kari berriak ezartzen dira zergaren kuota likidoan.

Pertsona fisikoaren errentaren gaineke zergan prestazioei emango zaien tratamendua dela eta, bereizketa bat egingo da: batetik, ekarpenen eta kontribuzioen zatia; bestetik, lortutako errentagarritasunaren zatia.

Horrenbestez, ontzat emanik egia dela aurrezki-produktu baten errentagarritasuna kapital-etekeintzat jo behar dela, aldatu egin da zergaren foru-arauaren 37. artikulua, ha- lakotzat jotzeko foru-arauaren 18. artikulua a) letran ezartzen diren prestazioak ja- sotzen direnean agerian jartzentzen diren errentagarritasuna, salbuespen batzuekin. Etekintzak mota horiek ezin izango dituzten baliatu Zergari buruzko Foru Arauaren 39.3 artikuluan aurreikusitako 100eko 60 edo 50eko integrazio murriztuko ehunekoak.

Aurrekoarekin estu lotuta, kontuan eduki beharko da prestazioa nola jasotzen den. Hain zuzen ere, kapital moduan jasoz gero, zergaren foru-arauaren 19.2.b artikuluan ezarri berri den integracio-ehuneko (100eko 70) kapital moduan jasotakoari soilik apli- katuko zaio, eta, are gehiago, ekarpenei eta kontribuzioiei dagokien zatiari baino ez, aurreko arautegian ezarritako ildotik: zergaren gehikortasunak eduki litzakeen ondorio kaltegarriak murrizten ahalegintza. Tratamendu horretatik kanpo geratuko dira Gizarte Segurantzaren prestazioak, funtzionarioen mutualitateen prestazioak eta hautazko siste- ma gisa funtzionatzen duten autonomoen mutualitateen prestazioak.

Aurreko gorabehera, zergaren foru-arauaren hogeita hamazortzigarren xedapen iragankor berriaren arabera, 2025eko abenduaren 31n indarrean dagoen arautegia apli- katu ahal izango zaio 2025eko abenduaren 31 baino

para hacer frente a las contingencias futuras. Si a ello se añade una tributación acorde y alineada con el cobro de las prestaciones en forma de renta, se conseguirá un auténtico sistema de previsión complementario propio y de largo recorrido.

Teniendo en cuenta lo anterior, y considerando las últimas iniciativas que se han llevado a cabo desde las instituciones competentes desde el punto de vista sustantivo para dar cobertura a las finalidades anteriormente mencionadas, desde la fiscalidad del Territorio Histórico de Bizkaia se van a adoptar las medidas necesarias tendentes al asentamiento progresivo del segundo pilar como complemento de las pensiones públicas.

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 Hacienda Foral. 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.

Entrando al análisis de las medidas contenidas en la presente Norma Foral, para hacer más comprensible su conjunto y dado el calado de las mismas respecto del régimen hasta ahora vigente, se van a exponer aquellas distinguiendo por tributos a los que afectan y dentro de ellos, en función de los elementos configuradores de la carga tributaria. Así, en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, se van a diferenciar las medidas, en primer lugar, en cuanto al régimen de las prestaciones, en segundo lugar, en cuanto al régimen de las reducciones en la base imponible y, en tercer lugar, se hará referencia a las nuevas deducciones en la cuota íntegra del impuesto. Por su parte, en el Impuesto sobre Sociedades se mencionarán las nuevas deducciones en la cuota líquida del impuesto.

En lo que atañe al Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y el tratamiento fiscal que se va a otorgar a las prestaciones, se va a distinguir la parte que se corresponde con las aportaciones y contribuciones de la parte que se corresponde con la rentabilidad obtenida.

Así, y dando carta de naturaleza en este ámbito a la consideración de que la rentabilidad de un producto de ahorro debe calificarse como rendimiento de capital, se modifica el artículo 37 de la Norma Foral del Impuesto para dar entrada en esta calificación a la rentabilidad que se ponga de manifiesto en el momento de la percepción de las prestaciones contempladas en la letra a) del artículo 18 de esta Norma Foral, con determinadas excepciones. Este tipo de rendimientos no podrán gozar de los porcentajes de integración reducida del 60 por 100 o 50 por 100 previstos en el artículo 39.3 de la Norma Foral del Impuesto.

En íntima relación con lo anterior, habrá de tenerse en cuenta la forma en que se va a percibir la prestación. En este sentido, en el caso de que se perciba en forma de capital, el nuevo porcentaje de integración del 70 por 100 previsto en el artículo 19.2.b de la Norma Foral del Impuesto únicamente se va a aplicar a las percepciones en forma de capital y, solo en la parte de las prestaciones que se corresponda con aportaciones y contribuciones, siguiendo la línea marcada por la anterior normativa de intentar paliar los potenciales efectos perniciosos de la progresividad del impuesto. De este tratamiento se van a excluir las prestaciones de la Seguridad Social, Mutualidades de funcionarias y funcionarios y mutualidades de personas autónomas que funcionen como sistema alternativo.

No obstante lo anterior, la nueva disposición transitoria trigésima octava de la Norma Foral del Impuesto prevé que podrá aplicarse la normativa vigente a 31 de diciembre de 2025 a la parte de las prestaciones percibidas en forma

lehen enpresek egindako ekarpe- nen eta kontribuzioen ondorioz kapital gisa jasotako prestazioen zatiari.

Beste alde batetik, prestazioa errenta moduan jasoz gero, eta ageriko asmoa errenta horiek pentsioen sistema publikoen benetako osagarri izatea dela, 38. apartatua erans- ten zaio zergaren foru-arauaren 9. artikuluari; horren arabera, salbuetsita geratzen da errenta modura jasotzen diren aurreikuspen-sistemaren prestazioak. Aurreko kasuan be- zala, horretatik kanpo geratzen dira Gizarte Segurantzaren prestazioak, funtzionarioen mutualitateen prestazioak eta hautazko sistema gisa funtzionatzaten duten autonomoen mutualitateen prestazioak. Salbuespen hori aplikatzeko, ezinbesteko betekizunak dira, batetik, eratutako errenta biziarteko izatea, edo, aldi baterako errenta bada, gutxienez 15 urteko iraupena izatea, iraupen hori bera ezartzen baitu legedia substantiboa pres- tazioa errenta- finantzatza jaso ahal izateko, eta, bestetik, zenbateko konstantea izatea, arrazoi teknikoek edo finantzarioek zenbatekoari eragindako aldaketak gorabehera.

Ezarritako guziarekin bat etorriz, eta sistema koherentea izan dadin, zergaren fo- ru-arauaren 63. artikulua aldatzen da, aurreko errentagarritasun hori aurrezkiaren oina- rikoa dela adierazteko.

Aurreko guztia gorabehera, nahiz eta, arestian adierazi den bezala, aurrezen-pro- duktu baten errentagarritasunaren berezko izaera dela-eta errentagarritasun hori kapi- tal-errendimendutzat hartu behar den, ez da ahaztu behar orain arte ez zegoela bereiz- ketarik prestazioen tratamenduari dagokionez ekarpenten eta kontribuzioen itzulketaren eta aurrezki-produktuaren errentagarritasunaren artean; izan ere, horrek guztia tributuaren zerga- oinari orokorrean txertatutako lan-etekin gisa tributatzen zuen. Aurrekoaren ondo- riox, entitatea ordaintzaileek, zenbait kasutan, ez dute eskura prestazioaren zati bakoitzari tratamendu fiskal bereizia emateko behar duten informazioa. Hortaz, eta aipatutako en- titateek eman beharrekoaren informazioan dagoen hutsune hori arintzeko, ezinbeste- kotzat jotzen da produktuaren errentagarritasun positiboa zehazteko kalkulu-metodo bat arautzea.

Berrogeita bigarren xedapen gehigarri berria informazioaren hutsunea betetzeko ezarri da, eta, horretarako, errentagarritasun positiboa zehazteko arau bat finkatu da, zeina aplikatuko baita baldin eta betebeharpeko entitateak Administrazioari eman ez ba- dio produktuaren errentagarritasunari edo, hala badagokio, jasotzaileak gizarte-aurreikuspeneko sistemaren duen antzinatasunari buruzko informazioa.

Horrela, horretarako baldintzak betetzen badira, aipatutako errentagarritasun positi- boa honela kalkulatuko da: 100eko 1eko portzentajea aplikatuko zaio aipatutako aurrei- kuspen-sistemako prestazioak jasotzen dituen pertsonak sistema horretan duen antz- natasun-urte bakoitzeko jasotako prestazioaren zenbatekoari, 100eko 35eko mugarekin. Era berean, informazioa emateko betebeharra duten entitateak ez badute zerga-admi- nistracioaren esku jartzen jasotzaileak gizarte-aurreikuspeneko sistemaren duen antzina- tasunari buruzko informazioa, errentagarritasuna kalkulatuko da jasotako prestazioaren zenbatekoari 100eko 25eko portzentajea aplikatuta.

Beste alde batetik, zerga-oinarri orokorraren murriztapenak direla eta, zergaren fo- ru-arauaren 71. artikuluaren aldaketak bi alderdi dauzka. Batetik, 1. apartatuaren b) le- tran ezartzen den 8.000 euroko mugaren barruan sartuko dira baziideek, partaideek, aseguratuak eta mutualistek gizarte-aurreikuspeneko sistema horretara egindako ekar- penak, bai negoziazio kolektibo batean hitzartutakoak, bai langileen erabakien ondoriozkoak. Horrenbestez, hemendik aurrera, hitzarmenetan adostutako ekarpenei, langileen erabakien ondoriozko ekarpenei ematen zaien tratamendua emango zaie.

Era berean, araudia aplikatzean nahi ez den egoerarik gerta ez dadin,

de capital vinculadas a las aportaciones y contribuciones empresariales realizadas con anterioridad al 31 de diciembre de 2025.

Por su parte, cuando la prestación se perciba en forma de renta, y con el claro objetivo de fomento de la percepción de esta forma como verdadero instrumento complementario del sistema público de pensiones, se introduce un nuevo apartado 38 en el artículo 9 de la Norma Foral para declarar la exención de la rentabilidad de las prestaciones de los sistemas de previsión percibidas en forma de renta. Al igual que en el caso anterior, se excluyen las prestaciones de la Seguridad Social, Mutualidades de funcionarias y funcionarios y mutualidades de personas autónomas que funcionen como sistema alternativo. Como requisitos imprescindibles para aplicar esta exención se exige que la renta constituida tenga carácter vitalicio o en caso de tratarse de una renta temporal, 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 y tenga una cuantía constante, sin perjuicio de alteraciones en la cuantía que puedan derivar de motivos técnicos o financieros.

De conformidad con todo lo previsto, y en aras de la coherencia del sistema, se modifica el artículo 63 de la Norma Foral del Impuesto para reconocer la rentabilidad señalada como parte integrante de la base del ahorro.

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 para determinar la rentabilidad positiva del producto.

La nueva Disposición Adicional cuadragésima segunda se establece 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 la información relativa a la rentabilidad del producto o, en su caso, a la antigüedad de la persona perceptora en el sistema de previsión social.

Así, si se cumplen los requisitos para ello, 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 pongan a disposición de la Administración tributaria 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.

Por su parte, en materia de reducciones en la base imponible general, la modificación que se prevé en el artículo 71 de la Norma Foral del Impuesto se realiza desde una doble vertiente. Por un lado, dentro del límite de 8.000 euros previsto en la letra b) del apartado 1 se van a incluir las aportaciones efectuadas por socios y socias, partícipes, asegurados y aseguradas o mutualistas a los referidos sistemas de previsión social, sean estas aportaciones acordadas en negociación colectiva o resulten de una decisión de la persona trabajadora. Con ello, se va a otorgar a las aportaciones acordadas en convenio el mismo tratamiento que se les está otorgando a las derivadas de una decisión del trabajador o de la trabajadora.

Asimismo, y con el objeto de evitar situaciones indeseadas en la aplicación

ezartzen da ezen, enpresaburu indibidualak edo profesionalak gizarte-aurreikuspeneko planei edo mutualitateei, enpleguko pentsio-planei edo enpresako gizarte-aurreikuspeneko planei edo mendekotasun-aseguru kolektiboie —zeinetan aldi berean sustatzaile eta partai- de baita, edo mutualista, hartzale edo bazkide babesle eta onuradun baitira— egiten dizkien ekarpenei 8.000 euroko muga horren barruan sartuta daudela uler da- din, ekarpenei horiek proportzionaltasun-maila jakin bat izan beharko dutela enpresaburu indibidualak edo profesionalak bere ardurapean dituen langileen alde egiten dituen kontribuzioekiko, soldaportzentaje bat, proportzio ekonomiko bat edo antzeko beste inguruabar batzuk kontuan izanik.

Beste alde batetik, autonomoen aldeko aurreikuspen-sistemak abian jartzeko arra- zoia da pertsona horiei aurrezteko aukera hobea ematea, orain arte banakako planetan baino ezin baitute invertitua, eta horrek mugak dauzka. Hori dela eta, fiskalitateak urtean 4.000 euroko muga berri bat arautzen du enpleguko gizarte-aurreikuspeneko sistemei egindako ekarpenei baturarako, sistema horietan partaide edo bazkide osoak norbe- raren konturako langileak edo autonomoak diren kasurako. Muga hori aplikatuko zaie, halaber, beren ardurapean langilerik ez duten autonomoek enplegauurreikuspeneko sistemei egiten dizkienek ekarpenei.

Nolanahi ere, bere harten mantentzen da enpresek gizarte-aurreikuspeneko sisteme- tara egindako ekarpenei eta kontribuzioen baterako muga bat: aurrerantzean, 2026ko urtarilaren 1etik aurrera, 10.000 euro urtean. Lehentasuna edukiko dute enplegu-siste- metara egindakoek. Ondorioz, 12.000 euroko baterako muga mantentzen da data ho- rretara arte.

Berrikuntza berezia dago zergaren kuotan, zerbait kenkari arautzen baitira gehikor- tasunarekin ezarri ahal izateko enpleguko aurreikuspen-sistemak sistema publikoen osagarri gisa, eta horretarako VI bis kapitulua gehitzen zaoi pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren foru-arauaren VII. titulua. Horren barruan 91 bis eta 91 ter artikuluak daude.

Neurri horien ardatz nagusiak enpresen gizarte-aurreikuspena eta negoziazio kolek- tiboa izango dira. Neurriok arrakasta edukiko badute, ezinbestekoa da langileek zein enplegataileak ardura hartzea eta denak izatea protagonista.

91 bis artikulan arautzen da borondatzeko gizarte-aurreikuspeneko entitateetako lehentasunezko gizarte-aurreikuspeneko planetara egiten diren ekarpeneengatik aplikatu daitekeen kenkaria. Kenkari-ehunekoak gehikorrak dira: langilea lanean ari den entitate osoaren urteko soldata gordinean ekarpenei eta kontribuzio guztien zenbatekoak duen portzentajearen arabera aldatzen dira. Horren helburua argia da: sustatzea enplega- tzaleek zein langileek arian-arian enpleguko aurreikuspen-sistemak ezartzea. Hain zuzen ere, behetik hasita, kenkaria 100eko 15ekoa izango da enpresaren ekarpenei eta kontribuzioen guztirako zenbatekoak urteko guztirako soldata gordinen 100eko 3 edo gehiago eta 100eko 5 baino gutxiago bada; goitik, berriz, kenkaria 100eko 25ekoa izango da ekarpenei eta kontribuzioen zenbatekoak urteko guztirako soldata gordina- ren 100eko 8tik gorakoa bada edo zergadunak 36 urte baino gutxiago badauzka zerga sortzen denean. Ekarpenen eta kontribuzioen guztirako zenbatekoak kontuan hartzeko arrazoia hauxe da: ikuspegi substantibotik ezinbestekoa da ekarpenei eta kontribuzioak batera biltzea aurreikuspen-sistema horietan.

Kenkariaren oinarrian honako ekarpenei hauen batura da: zergadunak negoziazio kolektiboaren ondorioz egindako ekarpenei, zerga-oinarria murritzutu dutenak. Gainera, kuota osoa nahikoa izan ez eta aplikatzen ez diren kenkariak hurrengo bost zergaldietako aitorpenetan aplikatu ahal izango dira.

de la normativa, se determina que a los efectos de que las aportaciones propias que el empresario individual o profesional realice a planes o mutualidades de previsión social, a planes de pensiones de empleo o a planes de previsión social empresarial o seguros colectivos de dependencia, de los que a su vez sea promotor y participe, o mutualista, tomador o socio protector y beneficiario se entiendan incluidas en el citado límite de 8.000 euros, dichas aportaciones deberán guardar un grado de proporcionalidad con las contribuciones que el empresario individual o profesional realice a favor de los y las trabajadoras a su cargo, atendiendo a un porcentaje salarial, proporción económica u otras circunstancias análogas.

Por otro lado, la puesta en marcha de los sistemas de previsión a favor de personas autónomas responde a la necesidad de dar a este colectivo una opción mejorada de ahorro, ya que hasta ahora solo podía invertir en planes individuales, con las limitaciones en aportaciones que estos conllevan. Por ello, desde la fiscalidad se regula un nuevo límite de 4.000 euros anuales para la suma de las aportaciones realizadas a sistemas de previsión social de empleo en los que las y los participes o socios y socias de número sean personas trabajadoras por cuenta propia o autónomas. Este límite será aplicable igualmente para las aportaciones que las personas autónomas sin trabajadoras y trabajadores a su cargo realicen a sistemas de previsión de empleo.

En todo caso, se mantiene un límite conjunto de las reducciones por aportaciones y contribuciones empresariales a sistemas de previsión social que pasa a ser de 10.000 euros anuales a partir del 1 de enero de 2026, con preferencia para las realizadas a sistemas de empleo, manteniéndose, en consecuencia, el límite conjunto de 12.000 euros hasta tal fecha.

Aspecto especialmente novedoso es la implantación de un elenco de deducciones en la cuota del Impuesto para contribuir a la implantación progresiva de los sistemas de previsión de empleo como complemento a los sistemas públicos, para lo cual se incluye un nuevo Capítulo VI bis dentro del Título VII de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, incluyendo los artículos 91 bis y 91 ter.

Los ejes principales sobre los que van a pivotar estas medidas van a ser la previsión social empresarial y la negociación colectiva, siendo esencial en el éxito de estas la corresponsabilidad y coprotagonismo tanto del trabajador o trabajadora como del empleador o empleadora.

El artículo 91 bis regula la deducción por aportaciones a Planes de Previsión Social Preferentes integrados en Entidades de Previsión Social Voluntaria. Los porcentajes de deducción son progresivos y varían en función del porcentaje que representan el conjunto de las aportaciones y contribuciones imputadas fiscalmente sobre el salario bruto anual de toda la entidad en la que la persona trabajadora presta servicios, con el claro objetivo de fomentar la participación en la instauración progresiva de los sistemas de empleo preferentes tanto por parte de la persona empleadora como de la empleada. Estos porcentajes van desde el 3 por 100 cuando el conjunto de las aportaciones y contribuciones empresariales realizadas sean iguales o superiores al 3 por 100 e inferiores al 5 por 100 del salario bruto anual total, hasta el 25 por 100 cuando se supera al 8 por 100 del salario bruto anual total o en la entidad empleadora o la persona contribuyente es menor de 36 años a la fecha de devengo del Impuesto. El hecho de considerar el parámetro conjunto del conjunto de aportaciones y contribuciones deriva de la exigencia desde el punto de vista sustantivo de que las aportaciones y contribuciones sean compartidas en estos sistemas de previsión.

La base de deducción está constituida por la suma de las aportaciones realizadas por la persona contribuyente que deriven de la negociación colectiva y hayan reducido la base imponible, previéndose, asimismo, la posibilidad de que las deducciones no aplicadas por insuficiencia de cuota íntegra podrán aplicarse en las declaraciones de los cinco períodos impositivos inmediatos y sucesivos.

Aurreko gorabehera, berrogeigarren xedapen gehigarri berrian bost urterako arau- bidea ezartzen da, 2029ko ekitaldira arte (bera barne). Horren arabera, kenkaria 91 bis artikulan ezartzen den bezala aplicatu ahal izango da, nahiz eta enpresak ordaintzen duen urteko guztirako soldata gordinaren estalduraren ehunekoa ez izan nahiko kenkaria aplicatu ahal izateko. Horren ildotik, zergaren kuotan 100eko 10eko kenkaria aplicatu ahal izango da enpresak egindako ekarpemen eta kontribuzioen guztirako zenbatekoa entitate enplegatailearen urteko soldata gordinaren 100eko 3 baino gutxiago denean.

Azken batean, pertsona fisikoentzako errentaren gaineke zergari dagokionez, eta emple- guko gizarte-aurreikuspeneko sistemana partaide eta baziak osoak norberaren kontu- rako langileak edo langile autonomoak badira edo beren ardurapean langilerik ez duten autonomoak badira, badago berariazko mugabat ezarrita sistema horietara egindako ekarpengatik zerga-oinarrirako orokorrean aplicatu daitekeen murriztapenerako; baina, hori aintzat hartuta, 91 ter artikulu berrian kenkaria bat ezartzen da halako aurreikus- pensistemetara egiten diren ekarpengatik: zergadunaren zerga-oinarrirako murriztu du- ten ekarpelen baturaren 100eko 10, orokorrean, edo 100eko 15, ekarpnak 36 urtetik beherako batek egin baditu. 91 bis artikulan arautzen den kenkariarekin bezala, kuota osoa nahikoia izan ez eta aplikatzeko ez diren kenkariak hurrengo bost zergaldietako ai- torpenetan aplicatu ahal izango dira.

Aurreko guztia gogoan hartuta, ez da ahaztu behar borondatzezko gizarte-aurreikus- peneko entitateen lehentasunezko aurreikuspen-planen gainera badaudela enpresen gizarte-aurreikuspeneko beste sistema batzuk ere. Horregatik, berrogeita batgarren xe- dapan gehigarri berrian honako hau ezartzen da xede bereko aurreikuspen-sisteman arteko diskriminaziorik ez gertatzeko: 91 bis eta 91 ter artikuluetan eta berrogeigarren xedapen gehigarrian arautzen diren kenkariak enpleguko beste aurreikuspen-sistema batzuera egindako ekarpenei aplikatuko zaizkie, baldin eta, kasu bakoitzerako ezar- tzen denarekin bat etorri, arautegi aplikagarrian aurreikuspen-plan horietarako ezartzen diren baldintzak betetzen badituzte.

Sozietaeten gaineke zergara etorrira, zergaren kuota likidoan aplicatuko diren bi ken- kari sortzen dira, foru-erakundeek enpresen gizarte-aurreikuspena arian-arian pentsioen sistema publikoaren osagarria bilakatzearen alde egin duten apustu sendoa berresteko. Izan ere, Aldundiak sustatu nahi du enplegataileek eta langileek batera jardutea gizar- te-aurreikuspenean.

Kenkari horietako lehena 66 septies artikulan arautzen da: kenkaria aplicatu ahal izango da enpresek borondatzezko gizarte-aurreikuspeneko entitateen lehentasunezko aurreikuspen-planetara egiten dituzten kontribuzioengatik, baldin eta zergan langileei egotzi bazaizkie. Kenkari honetan, pertsona fisikoentzako errentaren gaineke zergan beza- la, ehunekoa enpresaren kontribuzioen guztirako zenbatekoaren eta enplegatailearen guztirako soldata gordinaren arteko portzentajearen araberakoa izango da. Hain zuzen ere, behetik hasita, kenkaria 100eko 15 izango da enpresaren kontribuzioak, zergan langileari egotxitakoak, guztirako soldata gordinaren 100eko 1,5 edo gehiago eta 100eko 2,5 baino gutxiago badira; goitik, berriz, kenkaria 100eko 25 izango da kontribuzioak guztirako soldata gordinaren 100eko 4 edo gehiago badira edo zergadunak 36 urte baino gutxiago badauzka. Kasu honetan kontribuzioak baino ez dira hartuko kontuan kenkari-ehunekoa zehazteko, eta horren arrazoia honako hau da: pertsona fisikoentzako errentaren gaineke zergan, egotxitako kontribuzioak gauzazko ordainsari modura kargatzen dira eta murrizketa eragin dezakete zerga-oinarrirako orokorrean; ostera, sozietaeten gaineke zergan enplegataileek egindako kontribuzioek baino ez dute eragina.

Beste alde batetik, enpresen gizarte-aurreikuspeneko beste sistema batzuk

Sin perjuicio de lo anterior, se regula en la nueva disposición adicional cuadragésima un régimen temporal de cinco años, hasta el ejercicio 2029 incluido, por el que se faculta para aplicar la deducción en idénticas condiciones a las previstas en el artículo 91 bis aun cuando no se alcance el porcentaje mínimo de cobertura del salario bruto anual total de la empresa para aplicar la deducción. En este sentido, se prevé el derecho a una deducción del 10 por 100 en la cuota íntegra del impuesto cuando el conjunto de las aportaciones y contribuciones empresariales realizadas sean inferiores al 3 por 100 del salario bruto anual en la entidad empleadora.

En última instancia, en lo que atañe al Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, en consonancia con la previsión de un límite específico para la reducción en la base imponible general del Impuesto de las aportaciones realizadas a sistemas de previsión social de empleo en los que las y los participes o socios y socias de número sean personas trabajadoras por cuenta propia o autónomas o se trate de personas autónomas sin trabajadoras y trabajadores a su cargo, en el nuevo artículo 91 ter se instaura una nueva deducción por aportaciones a estos sistemas de previsión, que asciende al 10 por 100 con carácter general, o 15 por 100 si las aportaciones las realiza un menor de 36 años o se trata de aportaciones a planes de previsión de empleo preferente, de la suma de las aportaciones realizadas por la persona contribuyente que hayan reducido la base imponible. Al igual que la deducción prevista en el artículo 91 bis, las deducciones no aplicadas por insuficiencia de cuota íntegra podrán aplicarse en las declaraciones de los cinco períodos impositivos inmediatos y sucesivos.

Señalado todo lo anterior, no se debe olvidar que además de los planes de previsión preferentes integrados en Entidades de Previsión Voluntaria, existen otros sistemas de previsión social empresarial, por lo que la nueva disposición adicional cuadragésima primera, para evitar un trato discriminatorio entre sistemas de previsión que tienen idéntica finalidad, establece que las deducciones previstas en los artículos 91 bis y 91 ter y en la Disposición adicional cuadragésima serán de aplicación a las aportaciones realizadas a los sistemas de previsión de empleo distintos cuando, de conformidad con sus especificaciones, cumplan los requisitos establecidos en la normativa aplicable para los planes de previsión señalados.

En lo que al Impuesto sobre Sociedades se refiere, y como confirmación de la decidida apuesta de las instituciones forales por una implantación progresiva de la previsión social empresarial como complemento al sistema público de pensiones mediante una acción compartida de la persona empleada y persona empleadora, se instauran dos nuevas deducciones en la cuota líquida del Impuesto.

La primera de ellas en el artículo 66 septies, donde se regula una deducción por las contribuciones empresariales realizadas a Planes de Previsión Preferentes integrados en Entidades de Previsión Social Voluntaria que hayan sido imputadas fiscalmente a la persona trabajadora. En este caso, al igual que en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, se establecen diferentes porcentajes de deducción en función del porcentaje que las contribuciones empresariales representan sobre el salario bruto total en la parte empleadora, que van desde el 15 por 100 cuando las contribuciones empresariales realizadas e imputadas fiscalmente a las personas trabajadoras sean iguales o superiores al 1,5 por 100 e inferiores al 2,5 por 100, hasta el 25 por 100 cuando el porcentaje es igual o superior al 4 por 100 del salario bruto anual total en sede de la parte empleadora o a favor de personas menores de 36 años. En este caso la toma en consideración únicamente de las contribuciones a efectos de determinar al porcentaje de deducción deriva de que, al contrario de lo que ocurre en el ámbito del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, donde las contribuciones imputadas tributan como retribución en especie y pueden ser objeto de reducción en la base imponible general, en el Impuesto sobre Sociedades únicamente tienen incidencia las contribuciones realizadas por la parte empleadora.

Por su parte, y dando cabida a otros sistemas de previsión empresarial

ere ain- tzat hartzan dira, eta horietarako kenkaria ezartzen da, aurrekoa baino txikiagoa, arlo honetako erreformari eutsi nahian: lortu nahi da enpresen gizarte-aurreikuspeneko sis- temetara egiten diren kontribuzioen zenbatekoan enplegatzaleak ordaintzen duen urteko oinarrizko soldataren zentzuzko ehunekoa izatea. Kasu honetan, 66 octies artikulu berriaren ezartzen da zergan egotxitako kontribuzioen 100eko 10eko kenkaria aplikatu dai- tekeela, baldin eta horien zenbatekoan enplegatzaleak ordaintzen duen urteko oinarrizko soldataren 100eko 1,5 edo gehiago bada edo 36 urtetik beherakoan alde egindakoak badira.

Halaber, pertsona fisikoaren errentaren gaineko zergan bezala, sozietaeten gaineko zergaren foru-arauaren hogeita hamabigarren eta hogeita hamahirugarren xedapen gehigarriaren aldi baterako araubidea ezartzen da 2025eko urtarrilaren 1etik 2029ko abenduaren 31ra bitartean hasten diren zergaldietarako. Horren arabera, sistema arian- arian ezartza lortu nahian, kenkari-ehuneko txikiagoak aplikatuko dira sozietaeten gai- neko zergaren foru-arauaren 66 septies eta 66 octies artikuluetan kenkariak aplikatzeko ezartzen diren gutxieneko baldintzak betetzen ez direnean.

Azkenik, gizarte-aurreikuspenaren arauketarekin amaitzeo, hogeita hamahirugarren xedapen gehigarri berriak sozietaeten gaineko zergaren eremura dakar aurrean enple- guko lehentasunezko aurreikuspen-panei buruz ezarritakoa, baldintza horiek betetzen baditzte beren zehaztapenekin bat etorri.

Laugarren erronka trantsizio berdea da.

Europar Batasunaren ingurumenaren arloko politikaren oinarrizko printzipioetako bat «kutsatzen duenak ordaindu behar du» da. Printzipio horren arabera, kutsatzen duenak bere kutsaduren kostu guztia ordaindu behar ditu, are kutsadura ez sortzeko eta ku- tsadura kontrolatzeko eta konpontzeko neurrien kostuak eta gizartea jasaten dituen kostuak ere. Printzipio horrek pizgarriak ematen dizkie kutsatzaileei ingurumenari kal- te ez egiteko, eta sortzen duten kutsaduren erantzukizuna hartzera behartzen ditu. Gainera, horri esker zergadun guztiak ez baizik eta kutsatzen dutenek baino ez dituzte ordaintzen kutsadura konpontzeko kostuak.

Hala ere, neurri horiek zerga-kargaren zati bat gehien kutsatzen duten jarduereta- ra lerratzen dutenez gero, osatu egin behar dira, eta lortzen diren diru-sarrerak beste era batera esleitzeko jarduketak baliatu, zergasistemaren oreka orokorra aldatzearen: esaterako, pizgarriak emanet jokabide ekologikoetarako, eta, horretarako, zerga-onurak ezarri ingurumenekoak ez diren tributuen ordainketan.

Horren ildotik, foru-arau honetan ezartzen diren aldaketak lagungarriak izango dira klima-aldaletak, ekonomia zirkularak, mugikortasun jasangarriak eta trantsizio energie- tikoak ingurumenerako ekarriko dituzten erronkei aurre egiteko, deskarbonizazio-proze- sua bultzatuko baitute industrian eta garraioan eta eskaria kontsumo-eredu jasangarrie- tara bideratuko baitu.

Hala ere, energia ekoizpenaren, banaketaren eta kontsumoaren ereduak aldatzeko pizgarriak ezin dira izan sine die, batez ere kontuan hartzen bada helburu orokorra dela 2050erako lortzea karbono-neutraltasuna, hau da, berotegi-efektuko isurketa murriztea eta saihestea.

Aitzitik, pizgarriek mugaeguna eduki behar dute, hain zuen ere administrazio publiko eskudunek prestatutako trantsizio energetikorako planetan ezartzen denaren arabera- ko mugaeguna. Horrenbestez, foru-arau honen IV. kapituluan arautzen den araubidea 2025-2035 bitarteko zergaldietan aplikatuko da (biak barne) pertsona fisikoaren errentaren gaineko zergaren ordainketan, eta 2025eko urtarrilaren 1etik 2035eko abenduaren 31ra bitartean hasten diren zergaldietan sozietaeten gaineko zergaren ordainketan. Aldi hori amaitutakoan, analisia egin beharko da egoera

distintos a los señalados anteriormente, se establece una deducción de menor intensidad, pero manteniendo el espíritu que inspira la reforma en esta materia, cual es hacer que las contribuciones a los sistemas de previsión empresarial lleguen a un porcentaje razonable del salario base anual en la totalidad de la parte empleadora. En este caso, en el nuevo artículo 66 octies el porcentaje de deducción previsto es del 10 por 100 de las contribuciones imputadas fiscalmente, siempre que estas sean iguales o superiores al 1,5 por 100 del salario base anual total en sede del empleador o empleadora o se realicen a favor de personas menores de 36 años.

Asimismo se debe señalar que, al igual que en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, en las nuevas disposiciones adicionales trigésimo segunda y trigésimo tercera de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades se establece un régimen temporal a aplicar para los períodos impositivos iniciados entre 1 de enero de 2025 y 31 de diciembre de 2029, en el cual en aras de potenciar una implantación progresiva del sistema se prevén unos porcentajes de deducción inferiores cuando no se alcanzan las exigencias mínimas de acceso a las deducciones previstas en los artículos 66 septies y 66 octies de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades.

En fin, y como colofón a esta regulación relativa a la previsión social la nueva disposición adicional trigésima tercera traslada al ámbito del Impuesto sobre Sociedades lo señalado anteriormente respecto de los sistemas de previsión distintos de los planes de previsión de empleo preferentes que, sin embargo, reúnan los mismos requisitos de acuerdo con sus especificaciones.

El cuarto reto es el de la transición verde.

El principio de «quién contamina paga» es uno de los principios clave subyacentes a la política medioambiental de la Unión Europea. La aplicación del principio implica que la persona contaminadora sufrague los costes de su contaminación, incluso los de las medidas adoptadas para prevenir, controlar y reparar la contaminación y los costes que supone para la sociedad. Al aplicar este principio se incentiva a quienes contaminan a evitar el daño medioambiental, y se les obliga a asumir la responsabilidad por la contaminación que generan. Así, además, es quien contamina, y no la persona contribuyente en general, quien paga el coste de la reparación.

Sin embargo, estas medidas consistentes en desplazar parte de la carga fiscal hacia las actividades más contaminantes deben complementarse con actuaciones de reasignación de los ingresos adicionales obtenidos para modificar el equilibrio general del sistema tributario, por ejemplo, incentivando los comportamientos ecológicos mediante la instauración de beneficios fiscales en los tributos que no tienen la calificación de medioambientales.

En esta línea, las modificaciones previstas en la presente Norma Foral van a contribuir a afrontar los desafíos medioambientales asociados al cambio climático, a la economía circular, movilidad sostenible y la transición energética, impulsando el proceso de descarbonización de sectores como la industria o el transporte, y redireccionando la demanda hacia patrones de consumo sostenibles.

Sin embargo, se estima que este proceso de evolución de los modelos de producción, distribución y consumo de la energía no debe ser incentivado sine die, máxime teniendo en cuenta que el objetivo general sigue siendo, para 2050, lograr la llamada Neutralidad de Carbono, es decir, reducir y evitar las emisiones de efecto invernadero.

Por el contrario, la incentivación debe de tener un horizonte temporal vinculado al establecido en los diferentes planes de transición energética elaborados por las Administraciones Públicas competentes. De esta forma, el régimen regulado en el capítulo IV de esta Norma Foral será de aplicación a los períodos impositivos 2025 a 2035, ambos inclusive, en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y para los períodos impositivos iniciados entre el 1 de enero de 2025 y hasta el 31 de diciembre de 2035 en el Impuesto sobre Sociedades, teniendo presente que, a la fecha de

nolakoa den argitzeko.

Aurrekoa finkatuta, jarraian mugikortasun jasangarriari helduko diogu, eta lehen-lehe- nik pertsona fisikoaren errentaren gaineko zergaren aldaketak azalduko ditugu.

Hain zuzen ere, i) letra gehitzen zaio pertsona fisikoaren errentaren gaineko zergaren foru-arauaren 17.2 artikuluari; horren bitartez ez da gauzazko ordainsaria izango langi- leak enplegatzalearen hiriko bizikleta erabiltzea bere ohiko bizilekuaren eta lantokiaren arteko joan-etorrietarako.

Ildo beretik, zuzeneko zenbatespenaren modalitate arruntean, aldatu egiten dira jarduera ekonomikoaren etekin garbia kalkulatzeko arauak. Batetik, eguneratu egiten dira jarduerari lotutako ibilgailuaren gastuen mugak. Bestetik, ibilgailu-kategoria berria sartzen da, hain zuzen ere gutxi kutsatzen duten edo kutsatzen ez duten ibilgailuen kategoria: ibilgailu elektriko bateriadunak (IEB), autonomia hedatuko ibilgailu elektrikoak (AHIE), erregai-piladun ibilgailu elektrikoak (EPIE) eta erregai-piladun ibilgailu elektriko hibridoak (EPIEH). Ibilgailu horien eskuratze-preziotik, gehienez 40.000 eurok sortuko dute gastuen kenkaria aplikatzeko eskubidea; gainerako ibilgailuetan 30.000 euro izaten dira. Horiek guztiak direla eta, zergaren foru-arauaren 27. artikuluaren 5. arauaren apar- tatu batzuk aldatu behar izan dira.

Halaber, gauzako errentak balioesteko araei dagokienez, zergaren foru-arauaren 60. artikulua aldatzen da, eta horren arabera, oraindik aurrera aurreko paragrafoan aipa- tzen diren ibilgailu erabilien balioespresa (eskurapen-prezioaren 100eko 20) ehuneko 30 murriztu ahal izango da, are lagatzailearen jabetzakoa ez denean ere.

Beste alde batetik, zergaren kuotaren kenkariak direla eta, VII. tituluari VI ter kapitulua gehitzen zaio (Kenkariak mugikortasun jasangarri eta efizientzia eta trantsizio energé- tikoan), eta horren barruan 91 quinques artikulua gehitzen da («Kenkaria ingurumena errespetatzen duten ibilgailua eskuratzeagatik»). Horren arabera, zenbait baldintza bete- tzen dituen ibilgailu berri bat (bakarra) erosteagatik horren eskurapen-balioaren 100eko 5 kendu ahal izango da, ibilgailua honelakoa izanez gero: ibilgailu elektriko bateriaduna (IEB), autonomia hedatuko ibilgailu elektrikoa (AHIE), erregai-piladun ibilgailu elektrikoa (EPIE) edo erregai-piladun ibilgailu elektriko hibrido (EPIEH). Zergadunak bere ibilgai- lu bat txatarrerako utzi badu arauz ezartzen den bezala, kenkaria 100eko 10 izango da. Kenkari honen gehieneko oinarria 10.000 euro izango da motozikleten kasuan eta 40.000 euro gainerako ibilgailuen kasuan. Horrez gainera, kontuan eduki behar da eros- ketarekin parekatuko dela errentamendua, baldin eta errentzaldeak zergadunaren esku jartzen badu arestian aipatu diren ibilgailuetako bat eta trukean kuota hitzartu batzuk jasotzen baditu aldi jakin batez. Edozelan ere, erosi ondoren ibilgailua jarduera ekonomi- ko bat lotuta geratzen bada, galdu egingo da egindako kenkaria aplikatzeko eskubidea.

Aurreko kenkariarekin estu lotuta dago VI ter kapituluaren 91 sexies artikuluan arau- tzen den kenkari berria: kenkaria ibilgailu elektrikoak kargatzeko puntu instalazeagatik. Horren arabera, zergadunak bere gauzetarako erabilten duen bere ibilgailu elektrikoa kargatzeko puntu bere finka batean edo jabea den aldetik partaidetza-kuota ordain- tzen duen garaje komunitario batean instalatzeko ordaindutako zenbatekoaren ehuneko 15eko kenkaria aplikatu dezake. Zergadun bakoitzenkenkarioinaria 5.000 euro izan- go da gehienez instalazio bakotzeko, eta kargatzeko punturen instalazioa amaitu eta abian ipintzen den zergaldian aplikatuko da.

Beste alde batetik, sozietateen gaineko zergaren foru-arauaren 31. artikulua

finalización de este plazo se debe de realizar un análisis con el objetivo de evaluar el estado de situación.

Sentado lo anterior, y en materia de movilidad sostenible se hará referencia, en primer lugar, a las modificaciones llevadas a cabo en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

Así, se añade una nueva letra i) al artículo 17.2 de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas para la exclusión como retribución en especie de la utilización de bicicletas urbanas propiedad de la persona empleadora para desplazamientos de las personas trabajadoras de la entidad desde el lugar de su residencia habitual hasta el lugar de trabajo.

En la misma senda, se modifican las reglas para determinar el rendimiento neto de actividades económicas en la modalidad normal del método de estimación directa para, además de actualizar la cuantía de los límites de gastos por vehículo afectos, dar entrada a una nueva categoría de vehículo con un escaso o nulo efecto contaminante, cuáles son los vehículos eléctricos de batería (BEV) o vehículos eléctricos de autonomía extendida (REEV) o vehículos eléctricos de células de combustible (FCV) o vehículos eléctricos híbridos de células de combustible (FCHV), y sobre las cuales el precio de adquisición máximo que va a dar derecho a deducir gastos es de 40.000 euros, frente a los 30.000 euros del resto de vehículos. Lo anterior ha conllevado la modificación de varios apartados de la regla 5, del artículo 27 de la Norma Foral del Impuesto.

Igualmente, en lo que atañe a las reglas de valoración de las rentas en especie, se prevé, mediante la modificación del artículo 60 de la Norma Foral del Impuesto, que la valoración resultante en el supuesto de uso, del 20 por 100 del coste de adquisición, se podrá reducir en un 30 por ciento cuando se trate de los vehículos señalados en el párrafo anterior, incluso cuando no sean propiedad del cedente.

Por otra parte, en materia de deducciones en la cuota del tributo, dentro del nuevo capítulo VI ter del Título VII, denominado Deducciones en el ámbito de la movilidad sostenible, la eficiencia y la transición energética, se introduce un nuevo artículo 91 quinques, denominado «Deducción por la adquisición de determinados vehículos respetuosos con el medio ambiente», que a va permitir deducir el 5 por 100 del valor de adquisición de un único vehículo nuevo que reúna determinados requisitos siempre que sean vehículos eléctricos de batería (BEV) o vehículos eléctricos de autonomía extendida (REEV) o vehículos eléctricos de células de combustible (FCV) o vehículos eléctricos híbridos de células de combustible (FCHV). El porcentaje será del 10 por 100 cuando el o la contribuyente haya procedido al achatarramiento de un vehículo de su titularidad en las condiciones previstas reglamentariamente y la base máxima de esta deducción será de 10.000 euros en el caso de las motocicletas y de 40.000 euros en el resto de los casos. Asimismo, conviene matizar que se asimilarán a la compra el arrendamiento por el que el arrendador pone a disposición de la persona contribuyente un vehículo de los mencionados a cambio de la satisfacción de las cuotas acordadas durante un periodo de tiempo determinado, y que, en todo caso, cuando con posterioridad a su adquisición los vehículos se afectaran a una actividad económica, se perderá el derecho a la deducción practicada.

Estrechamente vinculada a la deducción anterior, y en el mismo capítulo VI ter, se regula la nueva deducción por instalaciones de puntos de recarga de vehículos eléctricos, artículo 91 sexies, que permite aplicar una deducción del 15 ciento de las cantidades satisfechas para la instalación, en finca de su propiedad o en garaje comunitario, en el que ostente una cuota de participación en cuanto propietaria o propietario del mismo, de puntos de recarga de vehículos eléctricos de su propiedad y uso para fines particulares. La base de la deducción tendrá un límite máximo por contribuyente de 5.000 euros por cada instalación y se practicará en el período impositivo en el que se finalice y se ponga en funcionamiento la instalación del punto de recarga.

Por su parte, en el Impuesto sobre Sociedades, se modifica el artículo 31 de

alda- tzen da. Aldaketa horren arabera, pertsona fisikoentzako errentaren gainekeko zergan bezala, jarduerari lotutako ibilgailuaren gastuen mugak eguneratzen dira eta ibilgailu-kategoria berri bat sartzen da, hain zuzen ere gutxi kutsatzen duten edo kutsatzen ez duten ibilgai- luen categoria. Ibilgailu horien eskurapen-preziotik, gehienez 40.000 eurok sortuko dute gastuen kenkaria aplikatzeko eskubidea; gainerako ibilgailuetan 30.000 euro izaten dira.

Mugikortasun jasangarria sustatzeko neurrien artean, berrikuntza garrantzitsua dago enpresa txikiak babesteko: sozietaeten gainekeko zergaren foru-arauaren 21. Artikuluari g) letra gehitzen zaio, eta horren arabera mikroenpresek eta enpresa txikiek nahi du- ten bezala amortizatu ahal izango dituzte ibilgailu horietan egiten dituzten inbertsioak. Enpresa ertainek ibilgailu horiek azkar amortizatu ahal izango dituzte honako koefizien- te hau aplikatzuz: zergaren foru-arauan ezartzen den amortizazio-koefiziente handiena 1,5ez biderkatzearen emaitza.

Nolanahi ere, aurreko kasuetan garraio-elementuak erabiltzeari buruz 31. artikulu- ren 3. apartatuan ezartzen diren arauak ez zaizkie aplikatuko ibilgailu horien amortiza- zioagatik kontabilizatutako gastuei.

Beste alde batetik, 66 nonies artikula gehitzen da, mugikortasun jasangarria susta- tzeko lan-arloan eta pertsona fisikoentzako errentaren gainekeko zergaren foru-arauaren 17.2 artikuluaren i) letra berriaren osagari. Horren arabera, enpresek kenkaria aplikatu ahal izango dute langileek etxearen eta lantokiaren arteko joan-erorriean erabiltzeko hiriko bizikletetan egiten dituzten inbertsioengatik. Kenkarria 100eko 10 izango da, eta ken- kariaren oinarri mugak edukiko ditu, bai bizikletako, bai guztirako inbertsioan, entita- tearen tamainaren arabera; 15.000 euro urtean zergaldiko mikroenpresa eta enpresa txikientzat, eta 20.000 euro gainerako entitateentzat. Kenkari-ehuneko bera aplikatuko zaie hiriko bizikletak aparkatzeko azpiegitura egokituetan egiten diren inbertsioei; kasu horretan, kenkariaren oinarria 10.000 euro izan daiteke gehienez.

Azkenik, mugikortasun jasangariaren arloan, tokiko tributazioan zenbait zergaren arautegiak aldatzen dira (ondasun higiezinen gainekeko zerga, jarduera ekonomikoaren gainekeko zerga eta eraikuntzen, instalazioen eta obren gainekeko zerga) eta aukerako hoba- riak ezartzen dira ibilgailu elektrikoak kargatzeko puntuen instalazioen inguruan: gehie- nez kuotaren 100eko 50.

Fiskalitate berdearen erronkaren funtsezko beste alderdi bat etxebizitzentzako birgaitze energetikoa da. Pertsona Fisikoentzako errentaren gainekeko Zergaren foru Arauaren 91 quater artikulu berrian arautzen da kenkaria aplikatu ahal izango dela ohiko etxebizitzaren edo etxebizitzaren beharrizan asetzeko errentan hartutako etxebizitzaren efizientzia energetikoa hobetzeko eta energia berritzagariak ezartzeko obrak egiteagatik: berokun- tza eta hozkuntza gutxiago erabiltzeko obrak, berritzagaria ez den energia primarioaren kontsumoa hobetzeko obrak eta batez ere bizileku modura erabiltzen diren eraikinen efizientzia energetikoa hobetzeko egiten diren birgaitze energetikorako obrak.

91 quater artikuluaren 2. apartatuan, kenkarirako onartuko diren obra eta instalacione- zio motak zehazten dira, eta ezartzen da komunitate energetikoek kenkaria aplikatzeko eskubidea izango dutela, baldintza batzuk betez gero. Gainera, hau ere arautzen du: baliabide berritzagarien bitartez energia termikoa edota elektrikoa sortzeko proiektuak gauzatzea sozietaete-xedetzat duten entitateen kasuan, haien funts propioen akzioak, partaidetzak edo beste partaidetza-tresna batzuk eskuraztea, ekipo horietan inbertsioak eginez.

La Norma Foral de dicho Impuesto para, de forma idéntica a lo previsto en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, actualizar la cuantía de los límites de gastos por vehículo afecto, dando entrada a la nueva categoría de vehículo con un escaso o nulo efecto contaminante y sobre las cuales el precio de adquisición máximo que va a dar derecho a deducir gastos es de 40.000 euros, frente a los 30.000 euros del resto de vehículos.

Como importante novedad, en esta misma materia de fomento de la movilidad sostenible, y además protegiendo al tejido empresarial de menor dimensión, la nueva letra g) del artículo 21 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades establece la posibilidad para las microempresas y las pequeñas empresas de amortizar libremente las inversiones en vehículos anteriormente señalados. En el caso de medianas empresas, estos vehículos podrán amortizarse aceleradamente en función del coeficiente que resulte de multiplicar por 1,5 el coeficiente de amortización máximo previsto en la Norma Foral del Impuesto.

En cualquier caso, habrá de tenerse en cuenta que en los casos anteriores no serán de aplicación las reglas en relación con los gastos derivados de la utilización de elementos de transporte establecidas en el apartado 3 del artículo 31 a los importes correspondientes a los gastos contabilizados relativos a la amortización de dichos vehículos.

Por otra parte, el nuevo artículo 66 nonies, con la finalidad de promover la movilidad sostenible en el ámbito laboral, y como complemento a la nueva letra i) al artículo 17.2 de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, regula la deducción para inversiones en bicicletas urbanas para desplazamientos de las personas trabajadoras de la entidad hasta el lugar de trabajo. El porcentaje de deducción es del 10 por 100, estableciéndose límites a las bases deducción tanto por bicicleta como en la totalidad de la inversión, distinguiéndose en función de la dimensión de la entidad, 15.000 euros anuales por periodo impositivo para las empresas que tengan la condición de microempresas y pequeñas empresas y de 20.000 euros para el resto de las entidades. Igual porcentaje de deducción se establece para las inversiones en infraestructuras adaptadas para el aparcamiento de las bicicletas urbanas, incrementándose en este caso la base máxima de deducción en 10.000 euros.

En última instancia, en materia de movilidad sostenible, en la tributación local se modifican las normas reguladoras de los Impuestos sobre Bienes Inmuebles, Impuesto sobre Actividades Económicas e Impuesto sobre Instalaciones, Construcciones y Obras para establecer bonificaciones potestativas de hasta el 50 por 100 de la cuota en relación con las instalaciones de puntos de recarga para vehículos eléctricos.

Otro aspecto esencial en lo que se refiere al reto de la fiscalidad verde es la rehabilitación energética de las viviendas. El nuevo artículo 91 quater de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas regula la deducción por obras de mejora de la eficiencia energética e integración de energías renovables en las viviendas habituales o arrendadas para la satisfacción de la necesidad permanente de vivienda, dando cabida a obras realizadas para la reducción de la demanda de calefacción y refrigeración, obras realizadas para la mejora en el consumo de energía primaria no renovable y obras de rehabilitación energética llevadas a cabo con el objetivo de obtener mejora de la eficiencia energética de edificios de uso predominante residencial.

El apartado 2 del citado artículo 91 quater establece un número cerrado de tipología de obras e instalaciones dando entrada como supuesto que da derecho a la deducción, con ciertos requisitos, a las comunidades energéticas, regulando la adquisición de acciones, participaciones o cualesquier otros instrumentos que supongan la participación en fondos propios de entidades cuyo objeto social consista, principalmente en la ejecución de proyectos que procuren la generación de energía térmica y/o eléctrica a partir de recursos renovables mediante la realización de inversiones en los mencionados equipos.

Kenkariaren urteko gehieneko oinarria 20.000 euro izango da, jasotzen diren diru- guntzak zenbatu gabe, eta kenkaria 100eko 15 izango da. Kuota osoa nahikoa izan ez eta aplikatzen ez diren kenkariak hurrengo bost urteetan amaitzen diren zergaldietako aitorpenetan aplikatu ahal izango dira, eta zenbait agiri eskatuko dira pizgarria jasotzen duen obraren edo inbertsioaren arabera.

Fiskalitate berdearen barruko hirugarren eremua trantsizio energetikoa da, hau da, ekoizpen-eredua aldatzea ingurumaren babesarekin eta garapen jasangarriarekin lo- tutako parametroak txertatzeko. Horren ildotik, fiskalitatearen bidez ekoizpena deskarbo- nizatzen lagundu dezaketen empresa-jokabide batzuk sustatu nahi dira.

Hain zuzen ere, sozietaeten gaineko zergaren foru-arauaren 62. artikuluaren 4. apart- tatuau ezartzen da kenkaria aplikatu ahal izango dela ikerketa eta garapeneko jardue- rengatik: zergaldian ikerketa eta garapeneko jardueretan egindako gastuen 100eko 35, baldin eta jarduera horien xedea zergadunaren jarduerak ingurumenean sortzen duten eragin kaltegarria nabarmen murritztea bada eta foru-arauaren 65.1 artikulan aipatzen diren motetakoak badira.

Pizgarri-ildo beretik, c') eta d') letrak gehitzen zaizkio 62. artikuluaren 4. apartatuarti. Letra horietan ezartzen denez, kenkari gehitua (100eko 20) aplikatu ahal izango da jar- duerek ingurumenean sortzen duten eragin kaltegarria nabarmen murritztea xede duten ikerketa eta garapeneko jarduerak egiten dituzten mikroenpresak eta enpresa txikiak kontratatzeko gasteuengatik eta ikerketa eta garapeneko jarduerak egiten dituzten enpre- sa berritzaleak kontratatzeko gasteuengatik.

Azkenik, fiskalitate berdearen arloan aipatu behar da beste era batera eratzen dela sozietaeten gaineko zergaren foru-arauaren 65. artikulan arautzen den kenkaria. Gaur egun, kenkari hori bi eremutan aplikatzen da. Batetik, Teknologia Garbien Euskal Ze- rrenda onartzan duen Eusko Jaurlaritzako dagokion sailaren aginduan zehazten diren ekipo osoetan egindako inbertsioengatik 100eko 30eko kenkaria aplikatu daiteke. Beste- tik, ibilgetu materialeko aktibo berrietai egindako inbertsioengatik eta lurzoru kutsatuak garbitzeko gasteuengatik eta garapen iraunkorrerako eta ingurumena zaintzeko eta ho- betzeko proiektuak gauzatzeko behar diren ibilgetu materialeko aktibo berrietai egiten diren beste inbertsio batzuengatik 100eko 15eko kenkaria aplikatu daiteke.

Kenkaria ezarri zenetik orain arte urrats garrantzitsuak eman dira hura sortzeko fun- tsezkoa izan zen helburua lortzeko, hau da, garapen jasangarria sustatzeko jokabide proaktibotarako pizgarriak emanet. Horregatik, foru-arau honetan, kenkari-konzeptuak egungo egoera berrira egokitzentzira, industria deskarbonizatzeko jokabideak sustatu nahian.

Horrenbestez, zergadunek kuota likidotik kendu ahal izango dute honako inbertsio eta gasto hauen zenbatekoaren 100eko 35: iturri berritzagarriak erabiliz energia sor- tzeako instalazioak diren ibilgetu materialeko aktibo berrietai egindako inbertsioak; itu- rri berritzagarrien energia kontsumitzen duten ekipamendu energetikoki eficienteak eta instalazioak diren ibilgetu materialeko aktibo berrietai egindako gasto eta inbertsioak; Teknologia Garbien Euskal Zerrendako (TGEZ) ekipamendu eta instalazioe- tan egindako inbertsioak; emisioak atzitzeko (erabili, banatu, garraiatu, biltegiratu edo transmititzeko) ekipamendu

La base máxima anual de deducción asciende a 20.000 euros anuales, detrazándose las subvenciones que se perciban y siendo el tipo de deducción del 15 por 100. Las deducciones no aplicadas por insuficiencia de cuota íntegra podrán aplicarse en las declaraciones de los períodos impositivos que concluyan en los cinco años inmediatos y sucesivos, exigiéndose determinados requisitos de documentación en función de la tipología de la obra o inversión que se incentiva.

El tercer ámbito dentro de la fiscalidad verde es el de la transición energética, entendida como el cambio hacia un modelo productivo asociado a diferentes parámetros vinculados con la preservación del medio ambiente y el desarrollo sostenible. En este sentido, desde la fiscalidad se pretende incentivar determinados comportamientos empresariales que pueden incidir en el proceso de descarbonización en la producción.

Así, en el apartado 4 del artículo 62 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades se establece un nuevo supuesto de deducción por actividades de investigación y desarrollo que asciende al 35 por 100 de los gastos efectuados en la realización de actividades de investigación y desarrollo en el período impositivo vinculados exclusivamente a la reducción de forma sustancial del impacto ambiental negativo de las actividades realizadas por los contribuyentes que respondan a las tipologías previstas en el artículo 65.1 de dicha Norma Foral.

En la misma línea de incentivación se añaden dos nuevas letras c') y d') en el citado apartado 4 del artículo 62 para dar entrada en los supuestos de deducción incrementada del 20 por 100 a los gastos de contratación de empresas que tengan la consideración de microempresas y pequeñas empresas que realicen actividades de investigación y desarrollo vinculadas a la reducción de forma sustancial del impacto ambiental negativo y a los gastos de contratación de empresas que tengan la consideración de empresas innovadoras que realicen actividades de investigación y desarrollo.

En última instancia, en lo que atañe a la fiscalidad verde se debe hacer mención especial a la nueva configuración de la deducción prevista en el artículo 65 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades. Actualmente, esta deducción se estructura en dos ámbitos diferenciados. Por un lado, las inversiones realizadas en los equipos completos definidos en la Orden del Departamento correspondiente del Gobierno Vasco por la que se aprueba el Listado Vasco de Tecnologías Limpias a las que se les aplica el porcentaje del 30 por 100 y, por otro, inversiones realizadas en activos nuevos del inmovilizado material y los gastos incurridos en la limpieza de suelos contaminados y otro elenco de inversiones en activos nuevos del inmovilizado material necesarios en la ejecución aplicada de proyectos que tengan como objeto el desarrollo sostenible y la protección y mejora medioambiental, con un porcentaje del 15 por 100.

Desde la implantación de la deducción hasta la fecha actual se han dado pasos importantes para la consecución de la finalidad esencial para la que fue creada, cual es la de promover un desarrollo sostenible incentivando comportamientos proactivos. Por ello, en la nueva redacción dada por esta Norma Foral se adecuan los conceptos deducibles a la nueva realidad, incidiendo en la incentivación de conductas tendentes a la descarbonización de la industria.

Así, los contribuyentes podrán deducir de la cuota líquida un 35 por 100 del importe de las inversiones realizadas en activos nuevos del inmovilizado material que consistan en instalaciones de generación de energía proveniente de fuentes renovables, inversiones en activos nuevos del inmovilizado material que consistan en equipamiento eficiente energéticamente e instalaciones que consuman energía proveniente de fuentes renovables, gastos e inversiones en activos nuevos del inmovilizado material que consistan en equipamiento eficiente energéticamente e instalaciones que faciliten el transporte y la distribución exclusivamente de energía de fuentes renovables, inversiones realizadas en equipamiento e instalaciones incluidas en el Listado Vasco de Tecnologías Limpias (LVTL) e

energetikoki efizienteak eta instalazioak diren ibilgetu mate- rialeko aktibo berrietan egindako inbertsioak, betiere helburua energia berritzagarria sortzea edo prozesu berritzagarietan erabiltzea bada, eta ekonomia zirkularra sustatzeko hondakinak murriztu, birziklatu eta balorizatzeko ekipamendu energetikoki efizienteak eta instalazioak diren ibilgetu materialeko aktibo berrietan egindako inbertsioak.

Beste alde batetik, orain arte bezala, ibilgetu materialeko aktibo berrietan egiten diren inbertsioen eta lurzoru kutsatuak garbitzeko egiten diren gastuen 100eko 15 ken daiteke, eta 65. artikuluaren 2. apartatuaren b) letra aldatzen da honako hauek gehitzeko: balori- zazio materialik ezin egin dakiween hondakinen balorizazio energetikoa; naturagunee- tako ingurumena biziberritzea; uraren kontsumoa minimizatzea eta ura araztea; egungo ekipamenduak eta instalazioen ordez energia eta baliabideak efizientzia handiagoarekin erabiltzen dituztenak ezartzea, eta teknika erabilgarri onenak dituzten ekipo eta insta- laazioak erostea, Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren 2010eko azaroaren 24ko 2010/75/UE Zuzentarauan xedatutakoaren arabera. Zuzentara hori industria-emisioei eta azienda-hazkuntzaren eta mugikortasun eta garraio jasangarriaren ondoriozko emi- sioei buruzkoa da, lehorreko garraioa alde batera utzita.

Tokiko tributaziora etorrira, jarduera ekonomikoen gaineke zergan eta eraikuntzen, instalazioen eta obraren gaineke zergan hautazko hobari bana arautzen da, kuotaren 100eko 50 udal kuota ordaintzen duten subjektu pasiboentzat, kasu batean ekonomia zirkularrekin zuzenean lotutako jarduera ekonomikoa egiten badute, eta bestean erai- kuntza, instalazio edo obraren ekonomia zirkularrekin lotutako jarduera ekonomikoa egi- ten bada.

Foru-arau honen bidez aurre egiten zaion bosgarren erronka gehikortasuna da, hau da, zerga-karga zergapekoen ahal ekonomikora egokitzea. Agerikoak diren arrazoien- gatik, erronka honi aurre egiteko erantzunaren ardatza pertsona fisikoek errentaren gaineke zerga da, horixe baita zerga-sistemaren birbanatze-efektuan eraginik handiena daukan zerga pertsonala.

Horren ildotik, lan pertsonalaren hobaria eraldatzen da eta oraindik aurrera lanbide arteko gutxieneko soldata edo hortik beherako soldata jasotzen duten pertsonen zer- ga-kuota zero izango da. Hain zuzen ere, 8.000 euroko hobaria aplikatu ahal izango da lanaren etekin guztien baturaren eta gastu kengarrien arteko diferentzia positiboa 14.800 euro edo gutxiago denean; hobari txikiena 3.000 eurokoa izango da, aurrean aipatutako diferentzia 23.000 eurotik gorako denean. Kolektibo zaugarri batzuek aplikatu ditzaketen hobari-ehuneko gehituak lehengo berak dira, zergaren foru-arauaren 23. artikuluaren arabera.

Aurrekoarekin estu lotuta, eta kontuan edukita aurrean aipatutako lanaren etekinen hobariak osagarri bat behar duela zergaren karga zergadunen ahal ekonomikora ego- kitzeo, zergaren foru-arauaren 102. artikuluan ezartzen da muga bakarra (20.000 euro urtean) aplikatuko zaie lanaren etekin gordinei, banakako tributazioan, eta baterakoan halako errentak izan dituen zergadun bakoitzarentzat, eta hortik gorakoak izanez gero aitorpena egiteko betebeharra izango dela. Lehen bezala, kapitalaren etekin gordinen eta ondare-irabaziaren urteko muga 1.600 euro izango da (salbuetsiak barne, bi kasue- tan). Halaber, aldaketa horrekin bat etorriz eta zerga errazago kudeatu ahal izateko, aitorpena aurkeztu beharra ezabatzen da zenbait kasutan, bai eta aitorpen laburra aur- kezko aukera ere.

Hori guztia osatzeko, aitorpena aurkeztu beharrera egokitutako atxikipen-

inversiones en activos nuevos del inmovilizado material que consistan en equipamientos eficientes energéticamente e instalaciones destinadas a la captación de emisiones para su utilización, distribución, transporte, almacenamiento o transmisión siempre que su destino sea la generación de energía renovable o la utilización en procesos renovables e inversiones en activos nuevos de inmovilizado material que consistan en equipamientos eficientes energéticamente e instalaciones destinadas a la reducción, reciclado y valorización de residuos favoreciendo la economía circular.

Por su parte, se mantiene el porcentaje del 15 por 100 para las inversiones realizadas en activos nuevos del inmovilizado material y los gastos incurridos en la limpieza de suelos contaminados, reconfigurando la letra b) del apartado 2 del artículo 65 citado para incluir la valorización energética de aquellos residuos que no puedan ser objeto de valorización material, la regeneración medioambiental de espacios naturales, la minimización del consumo de agua y su depuración y la sustitución de equipamiento e instalaciones actuales por instalaciones de mayor eficiencia en el uso de energía y recursos y la adquisición de equipos e instalaciones con las mejores técnicas disponibles, de acuerdo con lo previsto en la Directiva 2010/75/UE, del Parlamento Europeo y del Consejo, de 24 de noviembre de 2010, sobre emisiones industriales y emisiones derivadas de la cría de ganado y la movilidad y transporte sostenible, con exclusión del transporte por vía terrestre.

En el ámbito de la tributación local, en el Impuesto sobre Actividades Económicas y en el Impuesto sobre Construcciones, Instalaciones y Obras se regulan sendas bonificaciones potestativas del 50 por 100 de la cuota para sujetos pasivos que tributen por cuota municipal y desarrollen una actividad económica cuyo objeto se encuentre directamente vinculado con la economía circular y para las construcciones, instalaciones u obras en las que se desarrolle una actividad económica igualmente vinculada con la economía circular.

El quinto de los retos a los que pretende hacer frente la presente Norma Foral es el relativo a la progresividad, entendida como adecuación de la carga tributaria a la capacidad económica del obligado u obligada a satisfacerla. Por razones obvias derivadas de su configuración, este reto se va a centrar en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, por tratarse del Impuesto personal que asiste como actor principal en la consecución del efecto redistributivo del sistema tributario.

En este sentido, se debe destacar la nueva configuración de la bonificación del trabajo personal adecuándola de tal forma que cualquier persona que perciba un salario igual o inferior al Salario Mínimo Interprofesional obtenga una cuota nula en el Impuesto. En este sentido, se parte de una bonificación de 8.000 euros cuando la diferencia positiva entre el conjunto del rendimiento íntegro del trabajo y los gastos deducibles sea igual o inferior a 14.800 euros, siendo la bonificación más baja de 3.000 euros en el caso en que la diferencia señalada sea superior a 23.000 euros. Los porcentajes incrementados de bonificación para determinados colectivos vulnerables se mantienen inalterados en el artículo 23 de la Norma Foral del Impuesto.

En íntima relación con lo anterior, y teniendo en cuenta que la bonificación del trabajo anteriormente señalada necesita de un complemento para adecuar el tributo a la capacidad económica de la persona contribuyente, en el artículo 102 de la Norma Foral del Impuesto se establece un límite único de 20.000 euros anuales de rendimientos brutos del trabajo en tributación individual, y en tributación conjunta respecto de cada uno de las y los contribuyentes que obtengan este tipo de rendimientos, a partir del cual existe obligación de declarar, manteniéndose el límite de los 1.600 euros anuales para los rendimientos brutos del capital y ganancias patrimoniales, incluidos en ambos casos los exentos. Asimismo, en consonancia con la modificación y para facilitar la gestión del tributo se elimina la obligación de declarar en determinados supuestos específicos y con ello la posibilidad que existía de realizar una declaración abreviada.

Todo lo anterior debe de ser complementado con una nueva tabla de

taula berria eratu beharko da, eta erregelamenduz onetsiko da.

Azkenik, zergaren gehikortasuna sendotzeko, aurrezkiaren likidazio-oinarriari aplika- tuko zaion tarifa berria ezartzen da foru-arauaren 76. artikuluan: oraindik aurrera bede- ratzi izango dira (orain arte, bost).

Etxebizitzen alokairuaren merkatuan dauden tentsio koiunturalak direla eta, erren- ta-maila apala duten zergadunei izugarri zaitzen zaie alokatzea. Hori dela eta, 2025etik 2029ra bitarteko ektaldietan alokairuagatiko kenkarria itzultzeko aukera ematen zaie ai- torpena egin beharrik izan gabe aitorpena aurkeztu eta behin-behineko likidazioan kuota osoa nahikoa ez izateagatik kenkari hori aplikatu ezin duten pertsonei.

Seigarren erronka, azkena, ekoizpen-sektorea babestea eta bultzatzea da. Erronka horren bitarte lortu nahi da Bizkaia lurralte erakargarria izatea talentuarentzat eta inber- tsiontzat, ekonomia lehiakorra izatea eta lanpostu onak sortzea, arreta enpresa-eragile txikietan ipinita.

Horretarako, pertsona fisikoentzako errentaren gaineko zergaren foru-arauaren 41. arti- kulua aldatzen da ezkontidearen, izatezko bikotekidearen edo aurreko edo ondorengo ahaide baten alde enpresen edo partaidetzen kostu gabeko eskualdaketeak ondare-ira- bazirk sortzen ez dutenerako: oraindik aurrera, bi urteko epealdia egongo da, eskual- daketa egiten denetik, akzioen eskualdaztaleak zuzendaritza-lanei uzteko, enpresa arian-arian errazago pasa dadin eskuratzaleen eskura. Horren ondorioz oinordetza eta dohaintzen gaineko zergaren foru-arauaren 43.4.b artikulua aldatzen da, hobaria apli- katu ahal izateko banakako enpresa, negozio profesional edo entitate baten partaidetza «mortis causa» eskuratzenean.

Beste alde batetik, sozietateen gaineko zergan, aldaketen xede nagusiak, lehen adierazi den bezala, neurriak direla eta garatzeko zaitasun handiak dauzkaten entita- teak dira.

Horren ildotik, gastuen arloan, mikroenpresek badute aukera erabiltzeko beren ta- mainak eragiten dituen zaitasunen zerga-konpentsazio gisa zerga-oinarririan gastu gisa aplika dezaketen kenkariaren ehunekoaren gehikuntza (% 10etik % 15era), eta sine die finkatzen da aukera hori (zergaren foru-arauaren 32. artikuluan 4. apartatuan ezarri zen COVID-19aren eta Ukrainako gerraren ondorioak arintzeko).

Beste alde batetik, ezabatu egiten da 55. artikuluan 1. apartatuan mikroenpresei eta enpresa txikiei likidatu edo autolikidatu gabeko zerga-oinarriria negatiboak konpentsa- tzeko aplikatzen izan zaien 100eko 70eko muga; beraz, oraindik aurrera ez dute edukiko mugarrak eta zerga-oinarriria zero izatea lortu ahal izango dute.

Gutxieneko tributazioa dela eta, 56.1.a) artikuluan ezarritako karga-tasan zergak or- daintzen dituzten entitateentzako konfigurazioa berrikusten da, baldin eta entitate horiek enplegua mantentzen edo handitzen ez badute eta zerga osagarrian jasotako substan- tzia-irizpideekin bat datozen aktiboen inbertsiorik egiten ez badute.

Azkenik, zerbait aldaketa egiten dira kooperatiben zerga-araubidean (6/2018 Foru Araua, abenduaren 12ko, Bizkaiko Lurralte Historikoko Kooperatiben Zerga Araubi- dearri buruzkoa): batetik, bereziki babestutako etxebizitzen kooperatibatzat jotzen dira bazkideei etxebizitzen erabilera eta gozamena lagapen bidez ematen dizkieten etxebe- zitzen kooperatibak, betiere kooperatibak ez badizkie bazkideei ostalaritza-industriaren berezko zerbitzu osagarrikin ematen; bestetik, oraindik aurrera pertsona fisikoek onura publikoko kooperatiben eta gizarte-ekimeneko kooperatiben alde egiten

retenciones adecuada a la obligación de declarar y que será aprobada por vía reglamentaria.

En último término, y como contribución a la progresividad del tributo, se elabora una nueva tarifa a aplicar a la base liquidable del ahorro prevista en el artículo 76 de la Norma Foral pasando a nueve tramos frente a los cinco actuales.

Adicionalmente, en atención a las tensiones coyunturales existentes en el mercado de alquiler de vivienda, que dificultan en extremo el acceso de las personas contribuyentes con bajos niveles de renta, durante los ejercicios 2025 a 2029 se posibilita el reembolso de la deducción por alquiler a aquellas personas que, sin tener obligación de declarar, presenten declaración y no puedan aplicar la citada deducción por insuficiencia de cuota íntegra en la liquidación provisional que se practique.

El sexto y último reto se refiere a la protección e impulso del tejido productivo. A través de este reto se pretende hacer de Bizkaia un territorio pujante y atractivo para el talento y las inversiones, con un tejido económico competitivo que genere empleo de calidad, poniendo el foco de atención en los agentes empresariales de menor dimensión.

Así, en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas se modifica el artículo 41 en relación con la inexistencia de ganancia patrimonial con ocasión de las transmisiones lucrativas de empresas o participaciones en favor del cónyuge, pareja de hecho, ascendientes o descendientes, regulando un nuevo plazo de dos años desde el momento de la transmisión para dejar de ejercer funciones de dirección por parte del transmitente de las acciones facilitando un traspaso gradual de la empresa a las y los adquirentes. Consecuentemente, se modifica el artículo 43.4.b de la Norma Foral del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones para la aplicación de la bonificación para las adquisiciones «mortis causa» de una empresa individual, de un negocio profesional o participaciones en entidades.

Por su parte, en el ámbito del Impuesto sobre Sociedades, como se ha señalado anteriormente las modificaciones se van a centrar en aquellas entidades que, por su dimensión, tienen más dificultades de desarrollo.

En este sentido, en materia de gastos se consolida sine die para microempresas la elevación del 10% al 15 % el porcentaje de la base imponible positiva a deducir como gasto en concepto de compensación tributaria por las dificultades inherentes a su dimensión previsto en el apartado 4 del artículo 32 de la Norma Foral del Impuesto y que se había introducido para paliar los efectos derivados de la pandemia de la COVID-19 y de la guerra en Ucrania.

Por otra parte, en el apartado 1 del artículo 55 se ha eliminado el límite del 70 por 100 anteriormente previsto para las microempresas y pequeñas empresas en orden a la compensación de las bases imponible negativas pendientes de liquidación o autoliquidación, por lo que a partir de este momento lo pueden realizar sin límite alguno pudiendo hacer su base imponible nula.

En materia de tributación mínima, se revisa su configuración para las entidades que tributan al tipo de gravamen establecido en el artículo 56 1.a), siempre que dichas entidades no mantengan o incrementen el empleo y no realicen inversiones en activos en línea con los criterios de sustancia recogidos en el Impuesto Complementario.

Para finalizar procede mencionar las modificaciones llevadas a cabo en el régimen fiscal de las cooperativas regulado en la Norma Foral 6/2018, de 12 de diciembre, sobre régimen fiscal de cooperativas del Territorio Histórico de Bizkaia, para, por una parte, incluir como cooperativas de vivienda especialmente protegidas las cooperativas de viviendas cuyo objeto fuera procurar a sus personas socias el uso y disfrute de viviendas mediante su cesión, siempre que la cooperativa no preste a la persona social servicios complementarios propios de la industria hotelera, y, por otra, establecer la

dituzten emariei eta ekarpenei 4/2019 Foru Araua aplikatu ahal izango zaien (4/2019 Foru Araua, martxoaren 20ko, irabazteko asmorik gabeko entitateen zerga-araubideari eta mezenasgorako zerga-pizgarriei buruzkoa).

BAO — 075 zk. — 2025/04/22



3/2025 FORU ARAUA, APIROAREN 9KO, EKONOMIA ITUNAREN BATZORDE MISTOAK 2024KO AZAROAREN 13AN HARTUTAKO LEHEN ERABAKIA, ITUNAREN BATZORDE MISTOAK 2024KO ABENDUAREN 23AN HARTUTAKO LEHEN ERABAKIA ETA ITUNAREN BATZORDE MISTOAK 2025EKO OTSAILAREN 6AN HARTUTAKO ERABAKI BAKARRA BERRESTEARI BURUZKOA.

EGun indarrean den Ekonomia Itunak, zeina maiatzaren 23ko 12/2002 Legearen bidez onetsi baitzen, hau aurrekusten du bigarren xedapen gehigarriaren: Estatuauren tributo-antolamendu juridikoan berrikuntza bat gertatuko balitz eta berrikuntza horrek tributuen itunpenari eragingo balio, edo araugintza-eskumenen banaketa aldatuko balitz eta aldaketa zeharkako zergapetzearen eremuari eragingo balio, edo konturako ordainketa edo tributo-figura berriak sortuko balira, bi administrazioek, gogo batez eta Ituna onesteko jarraitutako prozedura beraren bidez, egokitu egingo lukete Ekonomia Ituna.

Bere aldetik, Ekonomia Itunaren 62. artikuluak Ekonomia Itunaren Batzorde Mistoari ematen dio, besteak beste, lege testu horretan egingo diren aldaketa erabakitzeko eginkizuna.

Araudi esparru horrekin bat etorri, Ekonomia Itunaren Batzorde Mistoak, 2024ko azaroaren 13ko bileran, aho batez onetsi du artikulu hauek aldatzea: 14. Bat, 15., 19. Bat, 21. Bat, 23. Bi, edo 23 bis, 23 ter. Bat, 23 quater. Bat, 23 quinquies. Bat, 23 sexies. Bat, 26, 27. Bat eta Bi, 30., 32. Bat, 33. Bat, 33 bis. Bat, 34. Bat, 34 ter. Bat, 34 quater. Bat, 36. Bat eta Bost, eta bigarren xedapen gehigarriaren eta lehen xedapen iragankorren Bi paragrafokoak. Geroago, 2024ko abenduaren 23ko bileran, Ekonomia Itunaren Batzorde Mistoak adostu zuen 54. artikuluaren eta seigarren xedapen iragankorren idazketa berria eta 20 bis eta 20 ter artikuluak gehitzea, baita aipatutako artikuluak txertatzentzen diren bi atal ere eta azkenik, 2025eko otsailaren 6ko bilkuraren Ekonomia Itunaren Batzorde Mistoak adostu zuen zapzigarren xedapen gehigarri berri bat gehitzea. Aldaketa horiek, ondoren, Gorte Nagusietan izapidetu behar dira, Itunaren lege testuan sartzeko, baita Batzar Nagusiek itundu eta egokitu beharreko tributo berriak arautzeko foru arauak onetsi ere eta, hala denean, tributuei buruzko eraginpeko foru arauak baita ere.

Ekonomia Itunaren Batzorde Mistoak 2024ko azaroaren 13an hartutako lehen erabakiarekin bat etorri, Ekonomia Itunaren erreforman sartzen diren berritasunen artean garrantzitsuenak dira hauek: eragiketa-bolumenaren atalasea 10 milioi eurotik 12 milioi euroa igotzea, zerga egoitzaren arabera eskumenen mugatzeko erreferentzia, modu horretan, Sozietaeten gaineko zergaren eta Balio erantsiaren gaineko zergaren subjektu pasiboak egiazatzeko eta ordainarazpen ondorioetarako, eta Sozietaeten gaineko zergaren kasuan, aplikatzekoaren den araudia ezartzeko. Gainera, beste berritasunetako bat da Egoiarrak ez direnen errentaren gaineko zerga autonomia erkidegoko ituneko tributua izango dela aurrerantzean inguruabar guztietan, hau da, ez bakarrik Espanian establezimendu iraunkor baten bitartez lan egiten duten zergadunen, baizik eta baita ere establezimendu iraunkorren bitartekaritzarik gabe zergadunek eskuratzenten dituzten errentak zergapetzen direnean ere bai. Azken kasu horretan, lurrardearen arabera eskuduna den Foru Aldundiko araudia aplikatuko da

posibilidad de que a los donativos y aportaciones efectuadas por personas físicas a favor de las Cooperativas de Utilidad Pública y a las Cooperativas de Iniciativa Social les sea de aplicación la Norma Foral 4/2019, de 20 de marzo, de régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos e incentivos fiscales al mecenazgo.

BOB — N.º 075 — 22/04/2025



NORMA FORAL 3/2025, DE 9 DE ABRIL, DE RATIFICACIÓN DEL ACUERDO PRIMERO DE LA COMISIÓN MIXTA DEL CONCIERTO ECONÓMICO, DE 13 DE NOVIEMBRE DE 2024, DEL ACUERDO PRIMERO DE LA COMISIÓN MIXTA DEL CONCIERTO ECONÓMICO, DE 23 DE DICIEMBRE DE 2024 Y DEL ACUERDO ÚNICO DE LA COMISIÓN MIXTA DEL CONCIERTO ECONÓMICO, DE 6 DE FEBRERO DE 2025.

La Disposición Adicional Segunda del vigente Concierto Económico, aprobado por la Ley 12/2002, de 23 de mayo, prevé que en el caso de que se produjese una reforma en el ordenamiento jurídico tributario del Estado que afectase a la concertación de los tributos, se produjese una alteración en la distribución de las competencias normativas que afecte al ámbito de la imposición indirecta o se crearan nuevas figuras tributarias o pagos a cuenta, se procederá por ambas Administraciones, de común acuerdo y por el mismo procedimiento seguido para su aprobación, a la pertinente adaptación del Concierto Económico.

Por su parte, el Concierto Económico en su artículo 62 atribuye a la Comisión Mixta del Concierto Económico, entre otras, la función de acordar las modificaciones de su texto legal.

De acuerdo con este marco normativo, la Comisión Mixta del Concierto Económico, en sesión de 13 de noviembre de 2024, ha convenido por unanimidad la modificación de los artículos, 14. Uno, 15, 19. Uno, 21. Uno, 23. Dos, o 23 bis, 23 ter. Uno, 23 quáter. Uno, 23 quinquies. Uno, 23 sexies. Uno, 26, 27. Uno y Dos, 30, 32. Uno, 33. Uno, 33 bis. Uno, 34. Uno, 34 ter. Uno, 34 quáter. Uno, 36. Uno y Cinco, y del apartado Dos de la disposición adicional segunda y de la disposición transitoria primera, con posterioridad, en sesión de 23 de diciembre de 2024, la Comisión Mixta del Concierto Económico, ha convenido la nueva redacción del artículo 54 y de la disposición transitoria sexta, así como la incorporación de los artículos 20 bis y 20 ter, junto con las dos secciones donde se incorporan cada uno de los mencionados artículos y finalmente, en sesión de 6 de febrero de 2025, la Comisión Mixta del Concierto Económico ha convenido incorporar una nueva disposición adicional séptima. Estas modificaciones requieren su posterior tramitación en las Cortes Generales a efectos de su incorporación al texto legal del Concierto, así como la aprobación por parte de estas Juntas Generales de las Normas Forales reguladoras de los nuevos tributos objeto de concertación y la adaptación, en su caso, de las diferentes Normas Forales de carácter tributario que resultan afectadas.

En relación con el Acuerdo primero de la Comisión Mixta del Concierto Económico de 13 de noviembre de 2024, entre las novedades que se introducen en la reforma del Concierto Económico, con mayor relevancia destacan la elevación del umbral del volumen de operaciones de 10 a 12 millones de euros, referencia a efectos de delimitar la competencia, en función del domicilio fiscal, para la exacción y la comprobación para los sujetos pasivos del Impuesto sobre Sociedades y del Impuesto sobre el Valor Añadido, así como en el caso del Impuesto sobre Sociedades para establecer la normativa aplicable, así como la relativa a que el Impuesto sobre la Renta de No Residentes pasa a ser un tributo concertado de normativa autónoma en todos los supuestos, es decir, no solo para los y las contribuyentes que operan en territorio español por medio de un establecimiento permanente, si no también cuando se graven rentas obtenidas por contribuyentes sin mediación de establecimiento permanente. En este último supuesto resultará de aplicación la normativa correspondiente a la Diputación Foral competente

errentak Euskal Autonomia Erkidegoan eskuratzentz edo sortzen direnean, Ekonomia Itunaren 22. artikuluko Bitik Seira arteko apartatuetan xedatutakoarekin bat etorri. Halaber, 22. artikuluko Lau apartatuan aipatzen diren kasuetan foru araudia edo araudi komuna aplikatuko da, errentak ordaintzen dituzten erakunde edo establezimendu iraunkorrei Sozietaeten gaineke zergaren edo Egoiarrak ez direnen errentaren gaineke zergaren foru araudia edo araudi komuna aplikatzen zaienaren arabera, eta ikuskaritza lanak irizpide hori bera aplikatz Dagokion administrazioi organoek egingo dituzte.

Horretaz gain, erabaki zen Foru Aldundiek kudeaketako betebehar formaletan duten araudi gaitasuna gehitu egingo dela hamalau zerga hauetan: Balio erantsiaren gaineke zerga, Gordailuen gaineke zerga kreditu erakundeetan, Energia elektrikoaren ekoizpenaren balioaren gaineke zerga, Erregai nukleoelektrikoa sortzearen ondoriozko erregai nuklear agortua eta hondakin erradioaktiboak sortzearen gaineke zerga, Erregai nuklear agortua eta hondakin erradioaktiboak instalazio zentralizatuetan biltegitatzearen gaineke zerga, Gasa, petrolio eta kondentsatuak erautzeko balioaren gaineke zerga, Ondare eskualdaketen eta egintza juridiko dokumentatuen gaineke zerga, Aseguru primen gaineke zerga, Zerga bereziak, Berrerabiliz diren plastikozko ontzien gaineke zerga, Berotegi efektuko gas fluoratuen gaineke zerga, Zenbait zerbitzu digitalen gaineke zerga, Hondakinak zabortegietan uztearen, hondakin errausketaren eta baterako errausketaren gaineke zerga eta Joko jardueren gaineke zerga.

Zehazki, xedatu zuten lurralte historikoetako erakunde eskudunek aurrerapen teknologikoen laguntzarekin fakturatzeko edo erregistratzeko betebehar formalak betetzeko modu berriak ezartzen dituztenean edo ezarrita dauden moduak aldatzen dituztenean, zerga horretan eskatzeoak diren kudeaketa eta prozedura arauak eta betebehar formalak ezarri ahalko dituztela baita ere modu berrietara egokituta eta bermatu beharko dutela Ekonomia Itunaren 4. artikuluan eta datuen tratamenduan aipatutako administrazio komunen eta foru administrazioen aranean informazioa trukatzeko datuak eskuragarri daudela.

Ekonomia Itunaren Batzorde Mistoak 2024ko abenduaren 23an hartutako lehen erabakiari dagokionez, bi artikulu berri gehitza erabaki zuten, 20 bis eta 20 ter, modu horretan, hurrenez hurren, orain dela gutxi lurralte komunean ezarri diren Zerga osagarria eta Zenbait finantza erakunderen interes eta komisioen marjinaren gaineke zerga ituntzeko.

Zerga horiek autonomia erkidegoko araudiaren barneko itunpeko tributuak dira, aipatutako 20 bis eta 20 ter artikuluetan definitutako konexio puntuuekin bat etorri. Azkenik, Fabrikazioko zerga berezietan kontsumo doikuntzari buruzko 54. artikulua egokitzen zen, doikuntza horretan orain dela gutxi onetsi den eta Fabrikazioko zerga berezi gisa eratu den Zigarro elektronikoen eta tabakoarekin lotutako beste produktu batzuen likidoen gaineke zerga berria sartzeko.

Zerga berri horrekin lotuta, seigarren xedapen iragankorra aldatu zen eta xedatu zen zerga indarrean jartzen denean produktu horiek izateagatik sortzen den Zigarro elektronikoen eta tabakoarekin lotutako beste produktu batzuen likidoen gaineke zergaren ordainarazpena Estatuko Administrazioari edo lurraldearen arabera eskuduna den Foru Aldundiari dagokiola eta data horretan merkataritza helburuetarako produktuok gordeta dauden lekuak baldintzatuko duela aurrekoia.

Amaitzeko, Ekonomia Itunaren Batzorde Mistoaren 2025eko otsailaren 6ko Akordio Bakarrean zapzigarren xedapen gehigarri berri bat sartzea komeni da. Xedapen horren helburua izango da zerga-administrazioak gaitzea, Estatuko Administrazioan zerga osoa ordaintzen ez duten subjektu pasiboei diru-sarrera geratzeko sistemaren bidezko aukera errazteko mekanismoak

por razón del territorio, cuando las rentas se entiendan obtenidas o producidas en el País Vasco de acuerdo con lo dispuesto en los apartados Dos a Seis del artículo 22 del Concierto Económico. Asimismo, en los supuestos a que se refiere el apartado Cuatro de dicho artículo 22 resultará de aplicación la normativa, foral o común, según que a las entidades o establecimientos permanentes que satisfagan las correspondientes rentas les resulte de aplicación la normativa foral o común del Impuesto sobre Sociedades o el Impuesto sobre la Renta de No Residentes y la inspección se realizará por los órganos de la Administración que corresponda por aplicación de este mismo criterio.

Adicionalmente, se acuerda incrementar la capacidad normativa propia en materia de obligaciones formales de gestión por parte de las Diputaciones Forales de 14 impuestos: Impuesto sobre el Valor Añadido, Impuesto sobre Depósitos en las entidades de crédito, Impuesto sobre el Valor de la producción de la energía eléctrica, Impuesto sobre la Producción de combustible nuclear gastado y residuos radiactivos resultantes de la generación de energía nucleoeléctrica, Impuesto sobre el Almacenamiento de combustible nuclear gastado y residuos radiactivos en instalaciones centralizadas, Impuesto sobre el Valor de extracción de gas, petróleo y condensado, Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados, Impuesto sobre las Primas de Seguro, Impuestos Especiales, Impuesto sobre envases de plástico no reutilizables, Impuesto sobre gases fluorados de efecto invernadero, Impuesto sobre Determinados Servicios Digitales, Impuesto sobre Depósito de residuos en vertederos, la incineración y la coincineración de residuos e Impuesto sobre Actividades de Juego.

Concretamente, se dispone que 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 comúns y forales a que se refiere el artículo 4 del Concierto Económico y el tratamiento de los mismos.

Por lo que se refiere al Acuerdo primero de la Comisión Mixta del Concierto Económico de 23 de diciembre de 2024, dispone la introducción de dos nuevos artículos, 20 bis y 20 ter, al objeto de concertar el Impuesto Complementario y el Impuesto sobre el margen de intereses y comisiones de determinadas entidades financieras, respectivamente, recientemente implantados en Territorio Común.

Dichos impuestos se configuran como tributos concertados de normativa autónoma de acuerdo con los puntos de conexión definidos en los artículos 20 bis y 20 ter citados. Finalmente, se adapta el artículo 54 referente al ajuste a consumo en los Impuestos Especiales de Fabricación, al objeto de incorporar en dicho ajuste el nuevo Impuesto sobre los Líquidos para Cigarrillos Electrónicos y otros Productos relacionados con el Tabaco, aprobado en fechas recientes y configurado como un Impuesto especial de fabricación.

En relación con este nuevo impuesto, se modifica la disposición transitoria sexta, disponiendo que la exacción del Impuesto sobre los Líquidos para Cigarrillos Electrónicos y otros Productos relacionados con el Tabaco que se devenga por la tenencia de dichos productos en el momento de la entrada en vigor del impuesto corresponderá a la Administración del Estado o a la Diputación Foral competente por razón del territorio atendiendo al lugar donde se encuentren almacenados con fines comerciales a dicha fecha.

Para finalizar, el Acuerdo Único de la Comisión Mixta del Concierto Económico de 6 de febrero de 2025, conviene introducir una nueva disposición adicional séptima al objeto de habilitar a las administraciones tributarias a adoptar mecanismos para facilitar el ejercicio de la opción por el sistema de diferimiento del ingreso previsto en el artículo 74.1 del

har ditzaten. Aukera hori gauzatzea Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Erregelamenduaren (abenduaren 29ko 1624/1992 Errege Dekretuaren bidez onartua) 74.1 artikuluan dago aurreikusita.

Mekanismo horiek 2026ko urtarrilaren 1etik aurrera ezarriko dira; nolanahi ere, data hori berrikusi egingo da, mekanismoen izaerak hala eskatzen duenean.

Otsailaren 13ko 3/1987 Foru Arauan eta harekin bat datozen gainerako xedapenetan ezartzen denarekin bat, Batzar Nagusiek berretsi behar dituzte Foru Aldundiaren jarduketak, Ekonomia Itunaren Batzorde Mistoa 2024ko azaroaren 13ko, 2024ko abenduaren 23ko eta 2025eko otsailaren 6ko bilkuretan Ekonomia Ituna aldatzeari buruz hartutako erabakiei dagokienez

BAO — 080 zk. — 2025/04/29



1/2025 FORU DEKRETU ARAUEMAILEA, APIRILAREN 16KOAN, ZEINAREN BIDEZ TRIBUTUEN ARLOKO ZENBAIT NEURRI EGOKITZEN BAITIRA BALIO ERANTSIAREN GINEKO ZERGAN.

Euskal Autonomia Erkidegoareniko Ekonomia Ituna onartzen duen maiatzaren 23ko 12/2002 Legeak 26. artikuluan ezarritakoaren arabera, Balio Erantsiaren gaineko Zerga, zerga itundua da eta Estatuak une bakoitzean ezarriak dituen arau substantibo eta formal berberak beteko ditu 2024ko abenduaren 21ean, abenduaren 20ko 7/2024 Legea argitaratu zen BOEn.

Lege horren 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 tabakoari lotutako beste produktu batzuen gaineko zerga bat. Bestetik, beste zerga-arau batzuk aldatzen dira. Bada, lege horrek honako neurri hauek sartu ditu Balio Erantsiaren gaineko Zergaren arloan:

Zehazki, azken xedapenetako lehengoaren bidez ezarritakoaren arabera, azken urteotan hautemandako iruzurra desagerrazteko, hidrokarburoen gaineko zergaren mende dauden produktu jakin batzuei dagokienez (erregai gisa erabiltzeko gasolina, gasolio eta bioerregaiak), aduanaz bestelako gordailu-araubidea uztea, betiere, gordailu fiskaletik ateratzen den produktuaren azken gordailugileak egin duela ulertuko da, zeinari jasanaraziko baitzaio dagokion hidrokarburoen gaineko zerga, eta BEZA likidatu beharko baitu importazioari berdinetsitako eragiketarengatik; edo, bestela, gordailu fiskalaren titularrak egin duela ulertuko da, produktuaren jabea bada.

Berebat, ateratzen den produktuaren azken gordailugileak, edo gordailu fiskalaren titularrak produktuaren jabea bada, bermatu beharko du, gordailu fiskaletik ateratako ondasuna ondoren ematen duenean, emate zergapetu eta salbuetsigabe horri dagokion BEZaren sarrera.

Gai horri lotuta, BEZaren sarreraren bermeak arautzen dira. Hala, gordailu fiskaletik ateratzen diren erregai gisa erabiltzeko gasolina, gasolio eta bioerregaien azken gordailugileak, edo gordailu fiskalaren titularrak produktu horien jabea bada, berme bat eratu eta mantendu beharko du, ondasun horiek ondoren ematen dituenean, emate zergapetu eta salbuetsigabe horiei dagokien BEZaren sarrera bermatzeko.

Bermea ez da aplikatuko azken gordailugileak edo, hala badagokio, gordailu fiskalaren titularrak operadore ekonomiko baimenduaren edo operadore

Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido, aprobado por el Real Decreto 1624/1992, de 29 de diciembre, a los sujetos pasivos que no tributen íntegramente en la Administración del Estado.

La implementación de estos mecanismos operará a partir de 1 de enero de 2026, sin perjuicio de la revisión de esta fecha, cuando así lo exija la naturaleza de los mismos.

De conformidad con lo dispuesto en la Norma Foral 3/1987, de 13 de febrero, y demás disposiciones concordantes, procede que las Juntas Generales ratifiquen las actuaciones de la Diputación Foral en relación a los Acuerdos adoptados por la Comisión Mixta del Concierto Económico en las sesiones celebradas el 13 de noviembre de 2024, 23 de diciembre de 2024 y el 6 de febrero de 2025, sobre modificación del Concierto Económico.

BOB — N.º 080 — 29/04/2025



DECRETO FORAL NORMATIVO 1/2025, DE 16 DE ABRIL, POR EL QUE SE ADAPTAN DETERMINADAS MEDIDAS TRIBUTARIAS EN EL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO.

El Concierto Económico con la Comunidad Autónoma Vasca, aprobado por la Ley 12/2002, de 23 de mayo, establece en su artículo 26, que el Impuesto sobre el Valor Añadido es un impuesto concertado que se regirá por las mismas normas sustantivas y formales que las establecidas en cada momento por el Estado.

El 21 de diciembre de 2024 se publicó en el «BOE» 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, que introduce en materia del Impuesto sobre el Valor Añadido, las medidas que se exponen a continuación.

Concretamente, a través de su disposición final primera, con la finalidad de poner fin al fraude detectado en los últimos años, se establece en relación con ciertos productos sometidos al Impuesto de Hidrocarburos (gasolinas, gasóleos y biocarburantes destinados a ser usados como carburante), que la ultimación del régimen de depósito distinto del aduanero se entenderá realizada, en todo caso, por el último depositante del producto que se extraiga del depósito fiscal, al que se repercutirá el Impuesto sobre Hidrocarburos correspondiente y que estará obligado a liquidar el IVA por la operación asimilada a la importación, o por el titular del depósito fiscal en caso de que sea el propietario del producto.

Asimismo, el último depositante del producto que se extraiga, o el titular del depósito fiscal en caso de que sea el propietario del producto, estará obligado a garantizar el ingreso del IVA correspondiente a la posterior entrega sujeta y no exenta del bien extraído del depósito fiscal.

Vinculado a esta materia se regulan las garantías del ingreso del IVA. Así, el último depositante de las gasolinas, gasóleos y biocarburantes destinados a ser usados como carburante que se extraigan del depósito fiscal, o el titular del depósito fiscal en caso de que sea el propietario de dichos productos, estará obligado a constituir y mantener una garantía que garantice el ingreso del IVA correspondiente a las entregas sujetas y no exentas que se hagan posteriormente de dichos bienes.

La garantía no será aplicable cuando el último depositante o, en su caso, el titular del depósito fiscal tenga reconocida la condición de operador

fidagarriaren izaera aitortua duenean. Foru-agindu bidez, operadore fidagarriaren izaera aitortzeko procedura ezarriko da, eta operadore fidagarrien erregistro bat sortzea eta mantentzea arautuko.

Azken gordailugileak, produktuak gordailu fiskaletik atera aurretik, inguruabar hauetakoren bat justifikatu beharko dio gordailu fiskalaren titularrari:

- Operadore ekonomiko baimendua edo operadore fidagarria dela.
- Berme nahikoa dagoela.

Zerga-administrazio eskudunak, bermea nahikoa dela edo ordainketa nahikoa dela egiaztatu ondoren, baimena emango du produktua gordailu fiskaletik ateratzeko.

Operadore fidagarriaren izaera aitortzeko procedura ezarriko duen foru-agindua indarrean jarri eta hurrengo hilabetean, produktuen azken gordailugileak, edo gordailuaren titularrak produktuen jabea bada, ez du bermatu beharko, ondasun horiek ondoren ematen dituenean, emate zergapetu eta salbuetsigabe horri dagokion BEZaren sarrera.

Horrez gain, xedatzen da, 2024ko abenduaren 22tik aurrerako ondorioekin, esne hartzituaren zerga-tasa % 4 izango dela. Ordura arte, % 10 izan da zerga-tasa hori.

Arestian aipatutako Ekonomia Itunaren 21. eta 26. artikuluak betetzeko, adierazi diren aldaketak sartu behar dira Bizkaiko tributo-ordenamenduan; hala, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren araubide juridikoa eguneratu egingo da foru-dekretu arauemaile honen bidez.

económico autorizado o la de operador confiable. Mediante Orden Foral se determinará el procedimiento para reconocer la condición de operador confiable y se regulará la creación y el mantenimiento de un registro de operadores confiables.

El último depositante, antes de la extracción de los productos del depósito fiscal, deberá justificar al titular del depósito fiscal alguna de las siguientes circunstancias:

- Que es operador económico autorizado u operador confiable.
- Que existe garantía suficiente.

Una vez comprobada la suficiencia de garantía o suficiencia del pago por la Administración tributaria competente, esta autorizará la salida del producto del depósito fiscal.

Durante el mes siguiente a la entrada en vigor de la Orden Foral por la que se determinará el procedimiento para reconocer la condición de operador confiable, el último depositante de los productos, o el titular del depósito en caso de que sea el propietario de los productos, no estará obligado a garantizar el ingreso del IVA correspondiente a la entrega sujeta y no exenta que él mismo haga posteriormente de dichos bienes.

Adicionalmente, se dispone con efectos desde el día 22 de diciembre de 2024 que el tipo impositivo de la leche fermentada será del 4%. Hasta dicha fecha venía tributando al 10%.

Para dar cumplimiento a lo dispuesto en el mencionado artículo 26 del Concierto Económico, se hace necesario introducir en el ordenamiento tributario de Bizkaia las modificaciones aludidas, adaptando de esta forma el régimen jurídico del Impuesto sobre el Valor Añadido mediante el presente Decreto Foral Normativo.



GAO — 074 zk. — 2025/04/22



1/2025 FORU DEKRETU ARAUEMAILEA, APIRILAREN 8KO, ZEINAREN BIDEZ ALDATZEN BAITIRA BALIO ERANTSIREN GAINeko ZERGARI BURUZKO UZTAILAREN 26KO 3/2023 FORU DEKRETU ARAUEMAILEA, ETA ZERGA BEREZIEI BURUZKO UZTAILAREN 26KO 4/2023 FORU DEKRETU ARAUEMAILEA.

Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia Itunak, maiatzaren 23ko 12/2002 Legearen bidez onetsiak, 26. eta 33. artikuluetaen xedatzen duenez, balio erantsiaren gaineko zerga eta zerga bereziak, hurrenez hurren, itundutako tributuak dira, Estatuak une bakoitzean ezartzen dituen arau substantibo eta formal berberei jarraituta behar direnak.

Lurralde Historikoetako erakunde eskudunek, hala ere, ahalmena dute aitorpen eta ordainketa ereduak onesteko eta likidazio aldi bakoitzeko ordainketa epeak zehazteko. Baino eredu horietako datuak, gutxienez, lurralde erkidean erabiltzen diren berberak izan behar dira; eta epe horiek, berriz, ezin dira izan Estatuko Administrazioak ezarritakoez oso bestelakoak.

Abenduaren 20ko 7/2024 Legeak (haren bidez zerga osagarri bat ezartzen da talde multinacionalen eta magnitude handiko talde nazionalen gutxieneko zergapetze maila global bat bermatzeko, zerga bat ezartzen da finantz entitate jakin batzuen interes eta komisioen marjinaren gainean aplikatzeko, zerga bat arautzen da zigarreta elektronikoetarako likidoak eta tabakoarekin lotutako beste produktu batzuk zergapetzeko, eta beste zerga arau batzuk aldatzten dira), aldaketak sartu dituzte aipatu diren zerga horietan, haien foru araudian nahitaez sartu beharrekoak direnak.

Hortaz, helburua da abenduaren 20ko 7/2024 Legearen azken xedapenetako lehenengoan eta bigarrenean, denak ere goian adierazitako zergei buruzkoak, xedapen hauetan txertatzea: uztailaren 26ko 3/2023 Foru Dekretu Arauemailean, Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruzkoan, eta uztailaren 26ko 4/2023 Foru Dekretu Arauemailean, Zerga Bereziei buruzkoan.

Balio erantsiaren gaineko zergari dagokionez, ezartzen da ezen erregai gisa erabiltzekoak diren gasolinei, gasolioei eta bioerregaien kasuan, bi izan daitezkeela aduanaz bestelako gordailu araubidea azkendu dezaketenak: gordailu fiskaletik ateratzen den produktuaren azken gordailugilea, eta kasu horretan, hari jasanaraziko zaio hidrokarburoaren gaineko zerga eta hark likidatu beharko du balio erantsiaren gaineko zerga importazioarekin parekatutako eragiketarengatik, edo, bestela, gordailu fiskalaren titularra, produktuaren jabea izanez gero. Kasu bietan, berme bat eratu eta mantendu beharko dute zerga ordainduko dela bermatzeko.

Gainera, 100eko 4 aplikatuko zaio hartzitako esnari, balio erantsiaren gaineko zergaren tasa aplikatzen zaien elikagaien kategoriaren barruan.

Zerga bereziei dagokienez, Zerga Bereziei buruzko abenduaren 28ko 38/1992 Legearen 15. artikuluaren 7. apartatuak eta 53. artikuluaren 7.

BOG — N.º 074 — 22/04/2025



DECRETO FORAL NORMATIVO 1/2025, DE 8 DE ABRIL, POR EL QUE SE MODIFICAN EL DECRETO FORAL NORMATIVO 3/2023, DE 26 DE JULIO, DEL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO, Y EL DECRETO FORAL NORMATIVO 4/2023, DE 26 DE JULIO, DE IMPUESTOS ESPECIALES.

Los artículos 26 y 33 del Concierto Económico con la Comunidad Autónoma del País Vasco, aprobado por la Ley 12/2002, de 23 de mayo, establecen que el impuesto sobre el valor añadido y los impuestos especiales, respectivamente, son tributos concertados que se regirán por las mismas normas sustantivas y formales establecidas en cada momento por el Estado.

No obstante, 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.

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, incluye modificaciones en los citados impuestos que deben ser incorporados a la normativa foral que regula los mismos.

Se trata de incluir las medidas incorporadas en las disposiciones finales primera y segunda de la citada Ley 7/2024, de 20 de diciembre, referidas a los impuestos mencionados más arriba, en los Decretos Forales Normativos 3/2023, de 26 de julio, del Impuesto sobre el Valor Añadido, y 4/2023, de 26 de julio, de Impuestos Especiales, respectivamente.

En lo que se refiere al impuesto sobre el valor añadido, se establece que la ultimación del régimen de depósito distinto del aduanero respecto a las gasolineras, gasoleos y biocarburantes destinados a ser usados como carburante, se entenderá realizada, en todo caso, por el último depositante del producto que se extraiga del depósito fiscal, al que se repercutirá el impuesto sobre hidrocarburos correspondiente y que estará obligado a liquidar el impuesto sobre el valor añadido por la operación asimilada a la importación, o por el titular del depósito fiscal en caso de que sea el propietario del producto, que estarán obligados a constituir y mantener una garantía que garantice el ingreso del impuesto.

Además, se establece la aplicación del 4 por 100 a la leche fermentada dentro de la categoría de alimentos a los que se aplica dicho tipo del impuesto sobre el valor añadido.

En lo que se refiere a los impuestos especiales, con efectos 22 de diciembre de 2024 se modifican el apartado 7 del artículo 15 y el apartado 7 del

apartatuak aldatzen dira, 2024ko abenduaren 22tik aurrerako ondorioekin, zerga berezien fabrikazioarekin, transformazioarekin eta edukitzarekin eta hidrokarburoen gainekeo zerga kudeatzeko arau bereziekin lotutakoak, hurrenez hurren.

Aldaketa horiek foru araudian jasotzea ezinbestekoa da zerga itunduen araudia eguneratuta mantenduko bada, Estatuak une bakoitzean ezartzen dituen arau substantibo eta formal berberen arabera erregulatu behar direla aintzat hartuta.

GAO — 077 zk. — 2025/04/25



165/2025 FORU AGINDUA, APIRILAREN 22KOAN, ZEINAREN BIDEZ ALDATZEN BAITA 123/2024 FORU AGINDUA, MARTXOAREN 20KOAN, OGASUN ETA FINANTZA DEPARTAMENTUAREN AURREAN ERRENTA, ONDAREA, EDOTA FORTUNA HANDIEN GAINeko ALDI BATERAKO ELKARTASUN ZERGAREN URTEKO AITORPENAK AURKEZTEKO BERARIAZKO ORDEZKARITZA ONARTZEN DUENA.

Pertsona Fisikoen Errentaren gainekeo Zerga gipuzkoarren artean gehien zabaldutako zerga betebeharra da.

Urtero, 400.000 aitorpen inguru aurkezten dira; horietatik, kopuru handi bat bide telematikoz aurkezten dira Zergabidearen bidez, bai zergapekoek beren izenean jardunez, bai ordezkari baten bitartez.

2013an, 001-RP ordezkaritza jarri zen martxan, errenta eta ondare zergatarako. Zerga horietarako ordezkaritza espezifika da, eta zerga-kudeaketako profesionalentzat bakarrik zuzenduta. Ordezkaritza horren alta egiteko baldintzak zerga-ordezkaritza arruntentak baino errazagoak dira.

2024an, 001-RP ordezkaritza aldatu zen, Fortuna Handien gainekeo Aldi Baterako Elkartasun Zergari buruzko 718 eredu sartzeko, bai eta administrazio elektronikoaren bilakaerara egokitzeko ere, batez ere herritarra identifikazio eta sinadura elektronikoko ziurtagiriekin ohiu direlako.

Kasu honetan, gerorapen edota zatikapen eskaeretan bukatzen duten aitorpenen kopuru handia ikusita, beharrezkoa ikusi da, 001-RP ordezkaritza espezifika erabiliz bi figura horiek eskatzeko aukera ahalbidetzea, bai 109 ereduan, bai 714 eta 718 ereduetan.

artículo 53 de la Ley 38/1992, de 28 de diciembre, de Impuestos Especiales, relacionadas con la fabricación, transformación y tenencia de los impuestos especiales y las normas especiales de gestión del impuesto sobre hidrocarburos, respectivamente.

Las modificaciones mencionadas deben ser recogidas en la normativa foral, continuando con el propósito de tener una normativa actualizada de los impuestos concertados que deben regirse por las mismas normas sustantivas y formales establecidas en cada momento por el Estado.

BOG — N.º 077 — 25/04/2025



ORDEN FORAL 165/2025, DE 22 DE ABRIL, POR LA QUE SE MODIFICA LA ORDEN FORAL 123/2024, DE 20 DE MARZO, POR LA QUE SE REGULA LA REPRESENTACIÓN ESPECÍFICA ANTE EL DEPARTAMENTO DE HACIENDA Y FINANZAS PARA LA PRESENTACIÓN DE LAS DECLARACIONES ANUALES DE RENTA, PATRIMONIO Y EL IMPUESTO TEMPORAL DE SOLIDARIDAD DE LAS GRANDES FORTUNAS.

El impuesto sobre la renta de las personas físicas es la obligación de carácter fiscal más extendida entre la ciudadanía guipuzcoana.

Anualmente se presentan alrededor de 400.000 declaraciones, de las cuales un elevado número se presentan por vía telemática a través de Zergabidea, ya sea por las personas obligadas tributarias actuando en nombre propio o a través de representante.

En 2013 se puso en marcha la representación 001-RP, para los impuestos de renta y patrimonio. Es una representación específica para dichos impuestos y exclusivamente dirigida a profesionales de la gestión tributaria. Los requisitos para realizar el alta de esta representación son más sencillos que el de las representaciones tributarias comunes.

En 2024 se modificó la representación 001-RP para incluir el modelo 718 sobre el Impuesto Temporal de Solidaridad de las Grandes Fortunas, así como para adaptarla a la evolución de la administración electrónica, principalmente debido al desarrollo y la familiarización de la ciudadanía con los certificados de identificación y firma electrónica.

Debido al elevado número de declaraciones que derivan en solicitudes de aplazamientos y/o fraccionamientos, la presente modificación incorpora la posibilidad de solicitar ambas figuras mediante la representación específica 001-RP, tanto en el modelo 109, como en los modelos 714 y 718.



EHAA — 066 zk. — 2025/04/04



1/2025 LEGEINTZAKO DEKRETUA, MARTXOAREN 20KOAN, EUSKAL AUTONOMIA ERKIDEKO ADMINISTRazioAREN TASen ETA PREZIO PUBLIKOEN LEGEAREN TESTU BATEGINA ONARTZEKOA.

ZIOEN AZALPENA

I

Euskal Autonomia Erkidegoko 2024. urteko Aurrekontu Orokorra onartzen dituen abenduaren 22ko 21/2023 Legearen azken xedapenetako bosgarrenak baimena ematen dio Jaurlaritzari, Legea indarrean jarri eta urtebeteko epean, Euskal Autonomia Erkidegoko Administrazioaren Tasa eta Prezio Publikoer buruzko Legearen testu bategina onartzentzen duen irailaren 11ko 1/2007 Legeintzako Dekretuaren testu bategina egin eta onar dadin.

Baimenaren barruan sartzen da batu beharreko lege-testuak erregularizatza, argitza eta harmonizatza, bai, halaber, beharrezkoak diren terminologia-egokitzapenak egitea eta sistematizatza –bereziki hizkuntza inklusiboa behar bezala erabiltzeari dagokionez–, baita proiektuaren euskarazko bertsioa Euskaltzaindiak onartutako hizkuntzara uztarria egokitza ere.

Manu hori betetzeko eta baimen hori erabiliz, legeintzako dekretu hau egiten da, Euskal Autonomia Erkidegoko Administrazioaren Tasen eta Prezio Publikoer Legearen testu bategina onartzeko.

II

Euskal Autonomia Erkidegoko Administrazioaren Ariel eta Herri Prezioei buruzko maiatzaren 31ko 3/1990 Legean aipatu zen, dagoeneko, egoki zela tasak eta prezio publikoak testu bakar batean arautza diru-sarrera publikoer modalitate biei buruzko oinarrizko printzipioak ezartzeko eta tasa guziak banan-banan arautzen. Orduan arautu ziren, lehenengo aldiz, Euskal Autonomia Erkidegoko Administrazioaren tasak eta prezio publikoak lege-testu bakar batean.

Lege horrek arrazionaltasuna sartu zuen diru-sarrera publikoer sektore honen arauketan, ordura arte aski heterogeneoa, konplexua eta barreiatua baitzen araudia zegokionez, eta bete-betean gauzatu zituen lortu beharreko xedeak, legea aldarrikatu zen unean indarrean zeuden tasak lege-mailako arau batean berrantolatuta, homogeneizatuta eta bateratuta.

Helburuak, alabaina, ez ziren mugatu tasen koadroa bateratzen, asmo handiagoko xedeak ere bilatu baitziren. Tasen eta prezio publikoer kontzeptuak zehaztu ziren, eta prezio horiek exijitzea araubidea finkatu; tasak erregulatzen dituzten arauak arloan oro har bete behar diren printzipioetara egokitza ziren, eta arau argiak eta aplikatzen errazak ezarri

BOPV — N.º 066 — 04/04/2025



DECRETO LEGISLATIVO 1/2025, DE 20 DE MARZO, POR EL QUE SE APRUEBA EL TEXTO REFUNDIDO DE LA LEY DE TASAS Y PRECIOS PÚBLICOS DE LA ADMINISTRACIÓN DE LA COMUNIDAD AUTÓNOMA DEL PAÍS VASCO.

EXPOSICIÓN DE MOTIVOS

I

La Disposición Final Quinta de la Ley 21/2023, de 22 de diciembre, por la que se aprueban los Presupuestos Generales de la Comunidad Autónoma de Euskadi para el ejercicio 2024, autoriza al Gobierno para que, en el plazo de un año a partir de su entrada en vigor, se elabore y se apruebe el texto refundido del Decreto Legislativo 1/2007, de 11 de septiembre, de aprobación del Texto Refundido de la Ley de Tasas y Precios Públicos de la Administración de la Comunidad Autónoma del País Vasco.

La autorización incluye la regularización, aclaración y armonización de los textos legales que han de ser refundidos, así como la sistematización y realización de las adaptaciones terminológicas que fueren necesarias, en especial, en la correcta utilización del lenguaje inclusivo, así como, una adaptación de la versión en euskera del proyecto a las normas lingüísticas aprobadas por Euskaltzaindia.

En cumplimiento de este mandato y en el ejercicio de esta autorización se elabora el presente Decreto legislativo, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley de Tasas y Precios Públicos de la Administración de la Comunidad Autónoma del País Vasco.

II

Ya en la Ley 3/1990, de 31 de mayo, de Tasas y Precios Públicos de la Administración de la Comunidad Autónoma del País Vasco, se manifestaba la oportunidad de regular en un único texto las tasas y precios públicos, estableciendo los principios básicos que habían de regir ambas modalidades de ingresos públicos y la regulación particularizada de todas las tasas. Aquella fue la primera ocasión en la que se regulaba en un único texto legal las tasas y precios públicos de la Administración de la Comunidad Autónoma del País Vasco.

A través de la citada ley se introdujo racionalidad en la regulación de un sector de los ingresos públicos hasta entonces caracterizado por su heterogeneidad, dispersión normativa y complejidad, cumpliéndose plenamente los objetivos de reordenar, homogeneizar y unificar en una norma de rango legal las tasas exigibles en el momento de su promulgación.

Por otra parte, los objetivos no se limitaron a refundir el cuadro de tasas, sino que, también, se persiguieron otros más ambiciosos. Se delimitaron los conceptos de tasa y precio público, así como el régimen de exigencia de estos últimos, además, se ajustó la normativa reguladora de las tasas a los principios de observancia general en materia tributaria y, también, se

ziren tasen kudeaketan, segurtasun jurídicoaren printzipioa betetzeko. Arau horien barnean, likidazioaren eskakizun formalak eta errecurrizko bideak finkatzeaz batera, zergadunaren bermeak ere jasotzen ziren.

Dena dela, Legea zenbait urtez indarrean egon ondoren, gorabeherak izan ziren inguruabarretan, eta komenigarri ikusi zen beste lege bat onartzea, izandako esperientzia aprobatxatz esparru arautzaile berri bat zehazteko.

Euskal Autonomia Erkidegoko Tasa eta Prezio Publikoei buruzko maiatzaren 9ko 13/1998 Legeak, aurreko legean ezarritako helburuetan sakonduz, Konstituzio Auzitegiaren abenduaren 14ko 185/1995 Epaira egokitu zituen tasa eta prezio publikoen tributu-konzeptuak, eta, diru-sarrera publiko horien edukiari buruzko hausnarketa-prozesu orokor baten barruan, orduan indarrean zeuden tasetako hainbatetan araudia aldatu zuen, tasa berriak ezarri zituen eta beste batzuk kendu.

Orobat, tributuen arloan oro har bete beharreko printzipioak ezarri ziren, hala nola legezkotasunaren printzipioa eta tributu-arloko lege-erreserva, aurrekontuen unibertsaltasunaren printzipioa, loturak ezaren printzipioa eta kutxa bakarraren printzipioa, bai, halaber, finantz-nahikotasunaren printzipioa eta gaitasun ekonomikoaren printzipioa.

Aurreko arauketarekin gertatu zen bezala, 13/1998 Legea indarrean egon zen bitartean zenbait aldaketa gertatu ziren, bai Administrazioaren jardueran, bai Autonomia Erkidegoko eta Estatuko araudietan, eta, aldaketok garrantzitsuak zirenez, komenigarri iritzi zen lege-testua berriro aldatzea.

Beraz, zenbait aldaketa egin eta tasa berriak sartu ziren lege hauetan baliatuta: Euskal Autonomia Erkidegoko 2000. urteko Aurrekontu Orokorrak onartzen dituen abenduaren 29ko 4/1999 Legea, Merkataritza Jardueraren 7/1994 Legea aldatzen duen azaroaren 10eko 7/2000 Legea eta Euskal Autonomia Erkidegoko 2003. urteko Aurrekontu Orokorrak onartzen dituen abenduaren 27ko 8/2002 Legea. Aldaketa horiek batera, euroari egokitu zitzaitzion tasen zenbatekoak.

Berritasun garrantzisuenak –inguruabar horietara egokitu beharrak ekarriak– irailaren 29ko 3/2006 Legearen bitartez onartu ziren –Euskal Autonomia Erkidegoko Administrazioaren Tasa eta Prezio Publikoei buruzko Legea eta Euskal Autonomia Erkidegoko Herrigasuntza Nagusien Antolarauei buruzko Legea aldatzekoa berau–, hartara diru-sarrera publiko horiek modu eraginkorrago batean kudeatu ahal izateko.

Hortaz, berriz definitu zen tasaren konzeptua, jurisprudentziaren azken erabakietara egokituta, Zergei buruzko abenduaren 17ko 58/2003 Lege Orokorrak lehenago egokitu zuen bezala. Preskripzio-gaietan, epea aldatu eta lau urtekoa finkatu zen, ezarpenaren arauketa osoago bat xedatuta hartara. Bitarteko telematikoak erabiltzeko aukera ere aztertu zen tributu-zorra ordaintzeko, eta araudi berri bat ezaurre zen aitorpenean epez kanpo eta aurretiazko errekerimendurik gabe egiteagatik ezarritako errekguetarako.

Gainera, Eusko Legebiltzarraren urtarrilaren 23ko 1/2002 Legeak eta Euskal Autonomia Erkidegoko 2003. urteko Aurrekontu Orokorrak onartzen dituen abenduaren 27ko 8/2002 Legeak Autonomia Erkidegoko zenbait tasaren esparruan sortutako egoera argitu zen, tributua osatzen duten elementuak behin betiko zehazteko.

Bestalde, tasa berriak sartu eta beste batzuk kendu ziren, eta artikulu batzuen edukia aldatu zen. Aldi berean, Euskadi Informazio Gizartearen Planear jasotako gomendioei jarraituz eta Xedapen Orokorrak Egiteko Prozeduraren abenduaren 22ko 8/2003 Legean ezarritakoa betetzeko, azken xedapenetako laugarrena aldatu zen, Eusko Jaurlaritzaren web-orrian Tasen

establecieron unas normas claras y fácilmente aplicables en la gestión de las tasas, para cumplir con el principio de seguridad jurídica, que, junto con las exigencias formales de la liquidación y las vías de recurso establecidas, completaban las garantías del contribuyente.

Sin embargo, tras varios años de vigencia concurrieron diversas circunstancias que aconsejaron la aprobación de una nueva ley que, aprovechando la experiencia acumulada, definiera un nuevo marco regulador.

La Ley 13/1998, de 9 de mayo, de Tasas y Precios Públicos de la Administración de la Comunidad Autónoma del País Vasco, profundizando en los objetivos marcados en la ley anterior, adaptó los conceptos tributarios de tasa y precio público a la Sentencia del Tribunal Constitucional 185/1995, de 14 de diciembre, y, dentro de un proceso general de reflexión sobre el contenido de estos ingresos públicos, modificó la regulación de muchas de las tasas entonces vigentes, incorporó nuevas tasas y suprimió otras.

Al mismo tiempo, se establecieron los principios de observancia general en materia tributaria, entre ellos el principio de legalidad y reserva de ley en materia tributaria, el principio de universalidad presupuestaria, el de no afectación y el de unidad de caja, así como los principios de suficiencia financiera y de capacidad económica.

A lo largo de la vigencia de la Ley 13/1998, al igual que ocurría respecto a la regulación anterior, se produjeron cambios en la actividad de la Administración y modificaciones tanto en la normativa autonómica como en la estatal que, por su importancia, recomendaron nuevamente la modificación del texto legal.

De esta forma, a través de la Ley 4/1999, de 29 de diciembre, por la que se aprueban los Presupuestos Generales de la Comunidad Autónoma de Euskadi para el ejercicio 2000, de la Ley 7/2000, de 10 de noviembre, de modificación de la Ley 7/1994, de la Actividad Comercial, y de la Ley 8/2002, de 27 de diciembre, por la que se aprueban los Presupuestos Generales de la Comunidad Autónoma de Euskadi para el ejercicio 2003, se introdujeron algunos cambios y se añadieron nuevas tasas. Cambios que se unieron a la adaptación al euro de los importes de las tasas.

Las novedades más relevantes, que no son sino consecuencia de la adaptación a esas nuevas circunstancias, se incorporaron a través de la Ley 3/2006, de 29 de septiembre, de modificación de la Ley de Tasas y Precios Públicos de la Administración de la Comunidad Autónoma del País Vasco y de la Ley de Principios Ordenadores de la Hacienda General del País Vasco, en beneficio de una eficaz gestión de estos ingresos públicos.

Así, se redefinió el concepto de tasa, adaptándolo a los últimos pronunciamientos de la jurisprudencia, al igual que en su día lo adecuó la Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria. En materia de prescripción, se modificó el plazo a cuatro años, estableciendo una regulación más completa de la institución. También, se contempló la posibilidad de utilización de la vía telemática para el pago de la deuda tributaria y se estableció una nueva regulación de los recargos por declaración extemporánea sin requerimiento previo.

Además, se clarificó la situación creada en el ámbito de algunas tasas de la Comunidad Autónoma por la Ley 1/2002, de 23 de enero, del Parlamento Vasco, y la Ley 8/2002, de 27 de diciembre, por la que se aprueban los Presupuestos Generales de la Comunidad Autónoma de Euskadi para el ejercicio 2003, con el objeto de determinar de manera definitiva los elementos constitutivos del tributo.

Por otra parte, se introdujeron nuevas tasas, se suprimieron otras y se modificó el contenido de algunos artículos. Al mismo tiempo, en cumplimiento de las recomendaciones incluidas en el Plan Euskadi en la Sociedad de la Información y las disposiciones contenidas en la Ley 8/2003, de 22 de diciembre, de Procedimiento de Elaboración de las Disposiciones de

eta Prezio Publikoen Legearen testu eguneratua sartzeko, arauen aplikazio-eremuan hedapen handiagoa izan zean.

Geroago, Euskadiko Nekazaritza eta Elikadura Ekologikoari buruzko abenduaren 29ko 10/2006 Legearen bitarte, nekazaritza ekologikoaren produkzio-araubidea kontrolatzeko zerbitzuengatik ezarritako tasa kendu zen, nahiz eta indarrean jarraitu harik eta Euskadiko Nekazaritza eta Elikadura Ekologikoaren Kontseiluko kideak izendatu arte.

Ondoren, ekainaren 22ko 5/2007 Legearen bidez –Euskal Autonomia Erkidegoko Administrazioaren Tasa eta Prezio Publikoei buruzko maiatzaren 29ko 13/1998 Legea aldatzekoa berau–, beste apartatu bat gehitu zen, hartan jasotzeko iragarkiak presaz txertatzeari buruzko arloa.

Tasen eta prezio publikoen eremuaren arauketa harmonizatu eta argitu beharrak bultzatuta, berrantolatu egin ziren tasak eta prezio publikoak, Euskal Autonomia Erkidegoko Administrazioaren Tasa eta Prezio Publikoei buruzko Legearen testu bategina onartzen duen irailaren 11ko 1/2007 Legegintzako Dekretuaren bidez. Horrela, aldatu egin zen Legearen II. eta III. tituluen ordena, eta prezio publikoei buruzkoa II. tituluan birkokatu zen, tasa bakoitzaren araudi espezifika baino lehen. Horren helburua zen, tasa berriak gehitu ahala, artikulu horiek berriro zenbakitu beharrik ez izatea, haien edukia aldatu ezean.

Halaber, tasak sailkatzenko beste modu bat ezarri zen; izan ere, sailen araberako sailkapena zaharkituta geratu zen, sailek izena aldatu eta beren egitekoak eta jarduketa-arloak trukatu ahala. Sailkapen berriak irizpide objektivo-materialak hartzen zituen oinarritzat, eta, hala, titulu berriak sortu zituen, bat arlo berri bakoitzeko.

Aipatutako 1/2007 Legegintzako Dekretua onartu zenetik, Tasen Legeak aldaketak izan ditu, garantzi handikoak zein txikiagokoak, eta aldaketa horiek justifikatzen dute testu bategin berri bat onartzea. Aldaketen artean, hauek dira aipagarrienak:

– Euskal Autonomia Erkidegoko Administrazioaren Tasa eta Prezio Publikoei buruzko Legea aldatzen duen abenduaren 22ko 5/2011 Legeak ordura arte indarrean egon zen araudia egokitzen zuen egindako aldaketetara –zehazki, Euskadiko Ondareari buruzko azaroaren 17ko 5/2006 Legeak Euskadiko Ogasun Nagusiaren Antolarauei buruzko Legearen testu bategina onartzen duen azaroaren 11ko 1/1997 Legegintzako Dekretuan sartutako aldaketetara–, hartara Administrazio orokorraren eta instituzionalaren egitura berriak bat egin zean tasen eta prezio publikoen erregulazioarekin.

Lege horretan, Aseguru Bitartekari Tituludunaren Diploma egiteagatik ezarritako tasa eta hondakin arriskutsuei buruzko material informatikoa eta kontrol- eta jarraipen-dokumentuak entregatzeagatik ezarritakoa kendu eta beste bi tasa jaso ziren: bilaketa-, erreskate- edo salbamendu-zerbitzuak emateagatik ezarritako tasa eta Europako etiketa ekologikoa eman eta erabiltzeagatik ezarritakoa.

– Bizialdi Osoko Ikaskuntzari buruzko urriaren 10eko 1/2013 Legeak tasa bat ezarri zuen, laneko esperientziaren bidez edo prestakuntza-bide ez-formalen bitarte lortutako konpetentzia profesionalak egiazatzeko.

– Lurzorua Kutsatzea Saihestu eta Kutsatutakoa Garbitzeko ekainaren 25eko 4/2015 Legeak azken xedapenetako lehenengoan jaso zuen lurzoruan kutsadura saihestu eta garbitzeko jarduketei dagokien tasa.

– Jendaurreko Ikuskizunen eta Jolas Jardueren abenduaren 23ko 10/2015

Carácter General, se modificó la disposición final cuarta, con el objeto de incluir en la página web del Gobierno Vasco el texto actualizado de la Ley de Tasas y Precios Públicos, para su mayor difusión en el ámbito espacial de aplicación de las normas.

Más tarde, se derogó la tasa por servicios de control del régimen de producción agraria ecológica a través de la Ley 10/2006, de 29 de diciembre, de Agricultura y Alimentación Ecológica de Euskadi, aunque permanecerá vigente hasta el nombramiento de las y los miembros del Consejo de Agricultura y Alimentación Ecológica de Euskadi.

Posteriormente, con la Ley 5/2007, de 22 de junio, sobre modificación de la Ley 13/1998, de 29 de mayo, de Tasas y Precios Públicos de la Administración de la Comunidad Autónoma del País Vasco, se añade un nuevo apartado en el que se contempla la inserción de anuncios con carácter de urgencia.

La necesidad de armonizar y aclarar la regulación en materia de tasas y precios públicos conllevó la reorganización de las mismas mediante la aprobación del Decreto Legislativo 1/2007, de 11 de septiembre, de aprobación del Texto Refundido de la Ley de Tasas y Precios Públicos de la Administración de la Comunidad Autónoma del País Vasco. Así, se altera el orden de los Títulos II y III de la ley, reubicando el referido a los precios públicos como Título II, con antelación a la normativa específica de cada una de las tasas. Todo ello con el fin de evitar que estos artículos deban ser reenumerados, aunque no experimenten variación en su contenido, con la incorporación de nuevas tasas.

Asimismo, se establece una nueva clasificación de las tasas, al quedar la clasificación por Departamentos desfasada en la medida que estos cambian de denominación y se intercambian sus funciones y áreas de actuación. La nueva clasificación, según criterios objetivo-materiales, conllevó la creación de nuevos Títulos, uno por cada una de las nuevas áreas.

Desde la aprobación del mencionado Decreto Legislativo 1/2007 la ley de tasas ha sufrido distintas modificaciones de mayor o menor calado que justifican la aprobación de un nuevo texto refundido. Entre estas modificaciones las más reseñables serían las introducidas por:

– La Ley 5/2011, de 22 de diciembre, de modificación de la Ley de Tasas y Precios Públicos de la Administración de la Comunidad Autónoma del País Vasco, adapta la regulación hasta entonces vigente a las modificaciones introducidas en el Decreto Legislativo 1/1997, de 11 de noviembre, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley de Principios Ordenadores de la Hacienda General del País Vasco, por la Ley 5/2006, de 17 de noviembre, del Patrimonio de Euskadi, de forma que la nueva estructura de la Administración general e institucional tenga encaje en la regulación de las tasas y precios públicos.

En dicha Ley, además de suprimir la tasa por expedición del Diploma de Mediador de Seguros Titulado y la tasa por entrega de material informático y de documentos de control y seguimiento relativos a residuos peligrosos, incorpora dos nuevas tasas: la tasa por la prestación de servicios de rastreo, rescate o salvamento y la tasa por la concesión y la utilización de la etiqueta ecológica europea.

– La Ley 1/2013, de 10 de octubre, de Aprendizaje a lo Largo de la Vida, trajo consigo la incorporación de una nueva tasa con la finalidad de acreditar las competencias profesionales adquiridas por experiencia laboral o por vías no formales de formación.

– La Ley 4/2015, de 25 de junio, para la prevención y corrección de la contaminación del suelo, incorpora en su Disposición Final Primera la Tasa por actuaciones en materia de prevención y corrección de la contaminación del suelo.

– La Ley 10/2015, de 23 de diciembre, de Espectáculos Públicos y

Legeak tasa bat ezarri zuen, Ertzaintzak ikuskizunetan edo aisialdiko jardueretan ikusleen edo erabiltzaileen segurtasuna babesteko zerbitzu bereziak emateko. Hala, hauxe ezarri zen tasaren zerga-egitatzetaz: zerbitzu zehatz batzuk ematea, onuragarriak direnak bereziki pertsona edo entitate jakinentzat edo, onuragarriak izan gabe ere, zuzenean eragiten dietenak pertsona edo entitate jakinei, betiere, azkeneko kasu horretan, Ertzaintzaren lana pertsona edo entitate horiek eragindakoa bada, zuzenean edo zeharka.

– Euskal Autonomia Erkidegoko Portuen eta Itsas Garraioaren ekainaren 28ko 2/2018 Legeak portuko tasei buruzko arauketaren berrikuspen orokorra egin zuen; hala, erabat birdefineita eta berregituratu zituen tasa horiek, eta, horretarako, azken xedapenetako lehenengoan aldatu egin zuen Tasa eta Prezio Publikoei buruzko Legearen testu bateginean jasotako arauketa (irailaren 11ko 1/2007 Legegintzako Dekretuaren bidez onartutako testu bategina).

– Azkenik, Euskal Autonomia Erkidegoko 2020. urteko Aurrekontu Orokorrak onartzenten dituen abenduaren 27ko 13/2019 Legearen azken xedapenetako bigarrenak Tasen Legean sartu zituen Euskadiko Kirol Portuak zuzenbide pribatuko ente publikoaren izaera publiko ez-tributarioa duten ondare-prestazioak (tarifak).

III

Legegintzako dekreto honen bidez onartutako testuak orain arteko egiturari eusten dio, eta artikuluak berriz zenbakitu dira. Tasa bakoitzen erregrulazioari dagokionez, kapitulu bakoitzeko artikuluek legean bertan aurreikusitako eskema betetzen dute, funtsezko elementuen definizioari dagokionez.

Bestalde, arau-erreferentiak eguneratu dira eta euskarazko termino batzuen erabilera harmonizatu da, Euskararen Aholku Batzordearen Terminología Batzordeak onartutako Herri-ogasunaren hiztegira egokituz. IZO Itzultzalea Zerbitzu Ofizialak gainbegiratu eta zuzendu du Legegintzako Dekretuaren euskarazko testuaren erregrularizazioa eta harmonizazioa, bi bertsioen arteko baliokidetasuna bermatzeko.

Era berean, testu arautzailea genero-hizkuntzaren ikuspegitik aztertu eta, hala zegokionean, zuzendu egin da.

EHAA — 074 zk. — 2025/04/16



1/2025 LEGEINTZAKO DEKRETUA, MARTXOAREN 20KOAN, EUSKAL AUTONOMIA ERKIDEGOKO ADMINISTRAZIOAREN TASEN ETA PREZIO PUBLIKOEN LEGEAREN TESTU BATEGINA ONARTZEKOA.

HUTS-ZUZENKETA

Euskal Herriko Agintaritzaren Aldizkaria arautzen duen abenduaren 23ko 217/2008 Dekretuaren 18.2.a) artikuluak xedatzen duenez, Aldizkariaren argitalpena prestatzerakoan egiten diren hutsak, baldin eta dokumentuaren edukia aldatzen badute edo zalantzak sortzen badituzte, Jaurlaritzaren Idazkaritzako eta Legebiltzarrarekiko Harremanetarako Zuzendaritzak zuzenduko ditu, ofizioz nahiz organo edo entitate interesdunak eskatuta.

Horrelako hutsak atzmanen dira, Euskal Autonomia Erkidegoko Administrazioaren Tasen eta Prezio Publikoen Legearen testu bategina onartzenten duen martxoaren 20ko 1/2025 Legegintzako Dekretuan. Legegintzako Dekretu hori Euskal Herriko Agintaritzaren Aldizkarian argitaratu zen 2025eko apirilaren 4an (66. zk.). Hori dela eta, dagokion zuzenketa egiten da hemen.

Actividades Recreativas, introduce la tasa por prestación de servicios especiales de la Ertzaintza con la finalidad de proteger la seguridad de las personas espectadoras o usuarias durante el desarrollo de espectáculos o actividades recreativas, de manera que constituye su hecho imponible prestación de servicios que beneficien especialmente a personas o entidades determinadas o, aunque no les beneficien, les afecten de modo particular, siempre que en este último caso la actividad de la Ertzaintza haya sido motivada por dichas personas o entidades, directa o indirectamente.

– La Ley 2/2018, de 28 de junio, de Puertos y Transporte Marítimo del País Vasco, procede a una revisión general de la regulación relativa a las tasas portuarias, incorporando una completa redefinición y reestructuración de estas y procediendo para ello a modificar, en la disposición final primera, la regulación contenida en el Texto Refundido de la Ley de Tasas y Precios Públicos, aprobado por Decreto Legislativo 1/2007, de 11 de septiembre.

– Por último, la Disposición Final Segunda de la Ley 13/2019, de 27 de diciembre, por la que se aprueban los Presupuestos Generales de la Comunidad Autónoma de Euskadi para el ejercicio 2020, integra en la Ley de Tasas las prestaciones patrimoniales de carácter público no tributarias (tarifas) del ente público de derecho privado Euskadiko Kirol Portuak.

III

En el texto aprobado por este Decreto Legislativo se mantiene la estructura existente procediéndose a la renumeración del articulado. En cuanto a la regulación de cada tasa, los artículos de cada capítulo siguen el esquema ya previsto en la propia ley en lo que respecta a la definición de sus elementos esenciales.

Por otra parte, se han actualizado las referencias normativas y se ha armonizado el uso de algunos términos en euskera adaptándolos al diccionario en materia de Hacienda Pública aceptado por la Comisión de Terminología del Consejo Asesor del Euskera. La regularización y armonización del texto del euskera en el Decreto Legislativo ha sido supervisada y corregida por el Servicio Oficial de Traducción IZO con el fin de garantizar la equivalencia entre ambas versiones.

Asimismo, se ha procedido a analizar y, en su caso, corregir el texto regulador desde una perspectiva de lenguaje de género.

BOPV — N.º 074 — 16/04/2025



DECRETO LEGISLATIVO 1/2025, DE 20 DE MARZO, POR EL QUE SE APRUEBA EL TEXTO REFUNDIDO DE LA LEY DE TASAS Y PRECIOS PÚBLICOS DE LA ADMINISTRACIÓN DE LA COMUNIDAD AUTÓNOMA DEL PAÍS VASCO.

CORRECCIÓN DE ERRORES

El artículo 18.2.a) del Decreto 217/2008, de 23 de diciembre, sobre el Boletín Oficial del País Vasco, establece que los meros errores de composición que se produzcan en la publicación, siempre que alteren o modifiquen su contenido o pueda suscitar dudas al respecto, se rectificarán de oficio por la Dirección de la Secretaría del Gobierno y de Relaciones con el Parlamento, o a instancia del órgano u entidad interesado.

Advertidos errores de dicha índole en el Decreto Legislativo 1/2025, de 20 de marzo, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley de Tasas y Precios Públicos de la Administración de la Comunidad Autónoma del País Vasco, publicado en el Boletín Oficial del País Vasco n.º 66 de 4 de abril de 2025, se procede a su corrección.

Legegintzako Dekretuaren 170.3 artikuluan, 2025/1493 (120/54) orrialdean,

honako hau dioen lekuan:

(Ikus .PDF)

honela esan behar du:

(Ikus .PDF)

Legegintzako Dekretuaren 170.5 artikuluan, 2025/1493 (120/54) orrialdean,

honako hau dioen lekuan:

(Ikus .PDF)

honela esan behar du:

(Ikus .PDF)

Legegintzako Dekretuaren 170.6 artikuluan, 2025/1493 (120/55) orrialdean,

honako hau dioen lekuan:

(Ikus .PDF)

honela esan behar du:

(Ikus .PDF)

En la página 2025/1493 (56/123), del Texto Refundido de la Ley de Tasas y Precios Pùblicos de la Administración de la Comunidad Autónoma del País Vasco, en la tabla que figura en el artículo 170.3,

donde dice:

(Véase el .PDF)

debe decir:

(Véase el .PDF)

En la página 2025/1493 (56/123), del Texto Refundido de la Ley de Tasas y Precios Pùblicos de la Administración de la Comunidad Autónoma del País Vasco, en la tabla que figura en el artículo 170.5,

donde dice:

(Véase el .PDF)

debe decir:

(Véase el .PDF)

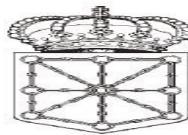
En la página 2025/1493 (57/123), del Texto Refundido de la Ley de Tasas y Precios Pùblicos de la Administración de la Comunidad Autónoma del País Vasco, en la tabla que figura en el artículo 170.6,

donde dice:

(Véase el .PDF)

debe decir:

(Véase el .PDF)



Boletín Oficial DE NAVARRA

NAO — 075 zk. — 2025/04/15



30/2025 FORU AGINDUA, MARTXOAREN 28KO, EKONOMIA ETA OGASUNEKO KONTSEILARIAK EMANA, ZEINAREN BIDEZ ALDATZEN BAITA EKONOMIA ETA OGASUNEKO KONTSEILARIAREN OTSAILAREN 20KO 36/2012 FORU AGINDUA. FORU AGINDU HORREK MAKINA EDO TRESNA AUTOMATIKOEN BIDEZKO JOKOAREN GAINeko ZERGA TASAREN AITORPEN-LIKIDAZIOARI BURUZKO J-10 EREDUA ONETSI ZUEN.

Estatuaren eta Nafarroako Foru Komunitatearen arteko Hitzarmen Ekonomikoaren 40. artikuluak xedatzen duenez, zozketen, tonbolen, apustuen eta ausazko konbinazioen gaineko zerga tasa Foru Komunitateak ordainaraziko du horretarako baimena Nafarroan eman behar denean. Halaber, ezartzen du jokoaren gaineko zergen kasuan (horretarako baimena Nafarroan eman behar denean) Estatuak zergapeko egitareari eta subjektu pasiboa dagokienez unean-unean ezartzen duen araudi bera aplikatuko duela Nafarroako Foru Komunitateak.

Nafarroako Foru Komunitatean aitorpena eta diru-sarrera egin behar dituzten subjektu pasiboei zerga tasa hori ordainarazteko, Ekonomia eta Ogasuneko kontseilariak J-10 eredu onetsi zuen otsailaren 20ko 36/2012 Foru Aginduaren bidez.

Ondoren, azaroaren 15eko 105/2024 Foru Aginduak otsailaren 20ko 36/2012 Foru Agindua aldatu zuen, subjektu pasiboa informazio gehiago eman diezaiotz Nafarroako Foru Ogasunari, zerga-tasaren gaineko laguntza, kudeaketa eta kontrol jarduketen eraginkortasuna hobetzeko.

Hala ere, ikusi da alderdi jakin batzuk aldatu behar direla 36/2012 Foru Aginduaren eranskinetan, non autoliquidazio eredu eta erregistro-diseinuak arautzen baitira, J-10 eredu aurkeztu behar dutenei karga administrativoak murriztze aldera zerga arloko betebeharra betetzean, ondorioak sortzen dituztelako 2025eko apirilaren 1etik aurrera hasten diren likidazio-aldiatarako.

Horrenbestez, foru agindu honek J-10 eredu aldatzen du, xehetasunak eskatzearen likidazio-aldian joko-operadore bakoitzak bere titulartasunean duen makina aktibo bakoitzaren mota, gida eta jokalari-kopuruari buruz, eta urteko azken hiruhilekoan bada, urtean zehar aktibo egon diren makina guztienei buruz.

Horrez gain, urteko azken hiruhilekoan kontagailuen irakurketaren berri eman beharko da. Ildo horretan, aldi hori amaitzean aktibo dauden makinen kontagailuen irakurketa izan daiteke urte horretako abenduaren edozein egunetakoan, eta, aldiz, aktibo jarraitzen ez badute, bajako egunekoa izan beharko du irakurketak.

BON — N.º 075 — 15/04/2025



ORDEN FORAL 30/2025, DE 28 DE MARZO, DEL CONSEJERO DE ECONOMÍA Y HACIENDA, POR LA QUE SE MODIFICA LA ORDEN FORAL 36/2012, DE 20 DE FEBRERO, DEL CONSEJERO DE ECONOMÍA Y HACIENDA, POR LA QUE SE APRUEBA EL MODELO J-10, DE DECLARACIÓN-LIQUIDACIÓN DE LA TASA FISCAL SOBRE EL JUEGO MEDIANTE LA EXPLOTACIÓN DE MÁQUINAS O APARATOS AUTOMÁTICOS.

El Convenio Económico entre el Estado y la Comunidad Foral de Navarra dispone en su artículo 40 que la Tasa Fiscal sobre Rifas, Tómbolas, Apuestas y Combinaciones Aleatorias será exaccionada por la Comunidad Foral cuando su autorización deba realizarse en Navarra. Asimismo, establece que en los tributos que recaen sobre el juego, cuando su autorización deba realizarse en Navarra, la Comunidad Foral aplicará la misma normativa que la establecida en cada momento por el Estado en lo que se refiere al hecho imponible y sujeto pasivo.

Para permitir la exacción de esta tasa fiscal respecto a los sujetos pasivos obligados a declarar e ingresar en la Comunidad Foral de Navarra, el Consejero de Economía y Hacienda aprobó el modelo J-10 mediante Orden Foral 36/2012, de 20 de febrero.

Posteriormente, la Orden Foral 105/2024, de 15 de noviembre, modificó la Orden Foral 36/2012, de 20 de febrero, con el objetivo de ampliar la información que el sujeto pasivo debe facilitar a Hacienda Foral de Navarra para mejorar la efectividad en sus actuaciones de asistencia, gestión y control sobre la Tasa Fiscal.

No obstante, se ha detectado la necesidad de modificar determinados aspectos de los anexos de la Orden Foral 36/2012 en los que se regulan el modelo de autoliquidación y los diseños de registro con el objetivo de reducir las cargas administrativas a los obligados a presentar el modelo J-10 en el cumplimiento de sus obligaciones tributarias y con efectos para los períodos de liquidación que se inicien a partir del 1 de abril de 2025.

Por consiguiente, la presente Orden Foral modifica el modelo J-10 para exigir el detalle sobre el tipo, guía y número de jugadores de cada máquina activa de la que ha sido titular cada uno de los operadores de juego durante el periodo de liquidación, y tratándose del último trimestre del año, de todas las que han estado activas durante el año.

Adicionalmente, se deberá informar de la lectura de contadores en el último trimestre del año. En este sentido, la lectura de contadores de aquellas máquinas que permanezcan activas al finalizar dicho periodo deberá referirse a cualquier día de diciembre de ese mismo año, y si por el contrario ya no permanecen activas, la lectura deberá referirse a la fecha en que causaron baja.

NAO — 081 zk. — 2025/04/25



1/2025 LELEGINTZAKO FORU DEKRETUA, APIRILAREN 2KOAN, TRIBUTU HARMONIZAZIOARI BURUZKOA, BALIO ERANTSIAREN GAINeko ZERGA ALDATZEN DUENA.

Estatuaren eta Nafarroako Foru Komunitatearen arteko Hitzarmen Ekonomikoaren I. tituluan, Nafarroako tributu-araubidea Estatuko tributu-araubide orokorrarekin harmonizatzeko irizpideak arautzen dira.

Esparru horretan, Hitzarmen Ekonomikoaren 32. artikuluak xedatzen duenez, balio erantsiarengaineke zerga (aurerantzean, BEZA) ordainaraztean, Nafarroak Estatuko lurraldetan une bakoitzean indarrean dauden oinarrizko printzipio, arau substantibo eta formal berberak aplikatuko ditu.

Horren ondorioz, Nafarroak bere tributu-araubidea aldatu behar du zerga horren arau substantibo eta formalei eragiten dien tributu-araubide erkidearen erreformaren bat dagoenean. Helburu horrekin, Nafarroako Gobernuari eta Lehendakariari buruzko abenduaren 3ko 14/2004 Foru Legearen 53.1 artikuluak ezartzen du Nafarroako Gobernuak, Nafarroako Parlamentua eskuordetuta, tributuei buruzko foru legeak aldatzeko behar diren foru lege mailako arauak ematen ahalko dituela. Aipatu legegintza eskuordetua erabiliz Nafarroako Gobernuak onesten dituen xedapen horiei tributu harmonizaziorako legegintzako foru dekretuaren izena emanen zaie.

Estatuan, Balio Erantsiarengaineke Zergaren abenduaren 28ko 37/1992 Legea aldatu zuen abenduaren 20ko 7/2024 Legearen azken xedapenetako lehenengoak (7/2024 Legea, abenduaren 20ko, zeinaren bidez zerga osagarri bat ezartzen baita talde multinacionalentzat eta talde nazional oso handientzat gutxiengoz zergapetze maila globala bermatzeko, zerga bat finantz-entitate jakin batzuen interes- eta komisio-marginalaren gainean eta zerga bat zigarreta elektronikoetarako likidoen eta tabakoarekin lotutako beste produktu batzuen gainean, eta, orobat, Balio Erantsiarengaineke Zergari buruzko abenduaren 28ko 37/1992 Legea aldatzen baita).

Zehazki, esne hartzitua sartzen du Europar Batasunaren barruko entregetan, eskurapenetan edo ondasunen importazioetan ehuneko 4ko zerga-tasa murriztua aplikatzeko izanen duten produktuen artean.

Era berean, hamaiagarren apartatua gehitzen du aipatutako 37/1992 Legearen eranskinetan, iruzurra gelditu nahian gasolioaren, gasolinaren eta erregai gisa erabiltzeko bioerregaien merkatuan. Horretarako, erregaiak gordailu fiskaletik ateratzen dituenari eskatuko zaio froga dezala aduanaraudiaren ondorioetarako operadore ekonomiko baimendua dela edo operadore fidagarria dela, zerga-administrazioak aitortuta, edo bestalde, atera aurretik, berma dezala katearen hurrengo fasean egiten duen hurrengo entrega zergapetueri (BEZetik salbuetsita ez badago) dagokion zerga ordainduko duela.

Aurreko paragrafoan adierazitako helburu berarekin, 7/2024 Legearen azken xedapenetako hirugarrenak Balio Erantsiarengaineke Zergaren Erregelamendua aldatzen du, abenduaren 29ko 1624/1992 Errege Dekretuaren bidez onetsi zena, BEZaren likidazio-aldiari dagokionez gordailu fiskalen, gasolinaren, gasolioen eta beste erregai batzuen eragiketetan. Hala, ezartzen da ezen, eragiketa-bolumena edozein dela ere, zergaren aitorpen-likidazio epea hilekoa izanen dela hidrokarburoen gaineke zergaren eremu objektiboa sartutako gasolinaren, gasolioen edo bioerregaien gordailu fiskalen titularrentzat, bai eta produktu horiek gordailu fiskaletatik ateratzen dituzten enpresaburuentzat edo profesionalentzat ere. Ondorioz, nahitaezkoia izanen du BEZaren erregistro-liburuak zerga-administrazioaren egoitza elektronikoan eramatea, berehalera fakturazio-erregistroak emanet. Neurri horri esker, denbora ia errealean ezagutuko dira subjektu pasibo horiek egindako eragiketak, haien kontrola errazteko.

BON — N.º 081 — 25/04/2025



DECRETO FORAL LEGISLATIVO 1/2025, DE 2 DE ABRIL, DE ARMONIZACIÓN TRIBUTARIA, POR EL QUE SE MODIFICA EL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO.

El título I del Convenio Económico entre el Estado y la Comunidad Foral de Navarra está dedicado a regular los criterios de armonización del régimen tributario de Navarra con el régimen tributario general del Estado.

En ese marco, el artículo 32 del Convenio Económico dispone que, en la exacción del Impuesto sobre el Valor Añadido (en adelante, IVA), Navarra aplicará los mismos principios básicos, normas sustantivas y formales vigentes en cada momento en territorio del Estado.

Ello obliga a que Navarra deba modificar su régimen tributario cuando exista una reforma del régimen tributario común que afecte a normas sustantivas y formales de este impuesto. Con dicha finalidad, el artículo 53.1 de la Ley Foral 14/2004, de 3 de diciembre, del Gobierno de Navarra y de su Presidenta o Presidente, prevé que el Gobierno de Navarra, por delegación del Parlamento de Navarra, podrá dictar las normas con rango de ley foral que sean precisas para la modificación de las correspondientes leyes forales tributarias. Las disposiciones del Gobierno de Navarra que comprendan a dicha legislación delegada recibirán el título de decretos forales legislativos de armonización tributaria.

En el ámbito estatal, la disposición final primera 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, modifica la Ley 37/1992, de 28 de diciembre, del Impuesto sobre el Valor Añadido.

En concreto, incluye la leche fermentada entre los productos a cuyas entregas, adquisiciones intracomunitarias o importaciones de bienes resultará de aplicación el tipo impositivo reducido del 4 por ciento.

Asimismo, añade un apartado undécimo al anexo de la citada Ley 37/1992, con el objeto atajar el fraude que afecta al mercado de gasóleos, gasolinas y biocarburantes destinados a su uso como carburante. Para ello se va a exigir a quien extraiga los referidos carburantes del depósito fiscal que demuestre que es un operador económico autorizado a efectos de la normativa aduanera o que tiene la condición de operador confiable reconocido por la Administración tributaria o que, antes de la extracción, garantice el pago del impuesto correspondiente a la siguiente entrega sujeta y no exenta de IVA que efectúe en la siguiente fase de la cadena.

Con el mismo objetivo señalado en el párrafo anterior, la disposición final tercera de la Ley 7/2024 modifica el Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido, aprobado por el Real Decreto 1624/1992, de 29 de diciembre, en relación con el período de liquidación del IVA de las operaciones relativas a los depósitos fiscales, gasolinas, gasóleos y otros carburantes. Así, se establece que, con independencia de su volumen de operaciones, el período de declaración-liquidación del impuesto sea mensual para los titulares de los depósitos fiscales de gasolinas, gasóleos o biocarburantes incluidos en el ámbito objetivo del Impuesto sobre Hidrocarburos, así como para los empresarios o profesionales que extraigan esos productos de los depósitos fiscales. Como consecuencia quedan obligados a la llevanza de los libros registros del IVA en la sede electrónica de la Administración tributaria mediante el suministro inmediato de los registros de facturación. Esta medida permitirá conocer en tiempo casi real las operaciones efectuadas por

Horregatik guztiagatik, beharrezkoa da tributu harmonizazioari buruzko legegintzako foru dekretu hau ematea eta abenduaren 30eko 19/1992 Foru Legea eta BEZaren Erregelamendua aldatzea (martxoaren 8ko 86/1993 Foru Dekretuaren bidez onetsi zen erregelamendua), helburua baita, BEZari dagokionez, Foru Komunitatean Estatuan indarrean dauden arau substantibo eta formal berberak aplikatzea.

NAO — 082 zk. — 2025/04/28



37/2025 FORU AGINDUA, APIRILAREN 9KOAN, EKONOMIA ETA OGASUNEKO KONTSEILARIA, ZEINAREN BIDEZ ONESTEN BAITIRA 573 EREDUA (ZIGARRETA ELEKTRONIKOETARAKO LIKIDOEN ETA TABAKOAREKIN LOTUTAKO BESTE PRODUKTU BATZUEN GAINeko ZERGA. AUTOLIKIDAZIOA) ETA A24 EREDUA (ZIGARRETA ELEKTRONIKOETARAKO LIKIDOEN ETA TABAKOAREKIN LOTUTAKO BESTE PRODUKTU BATZUEN GAINeko ZERGA. EUROPAR BATASUNAREN BARNEAN BIDALKETAK EGITEAGATIKO ITZULKETA-ESKAERA), ETA BESTALDE, ZERGA BEREZIEI BURUZKO LEGEAREN 64 QUINQUIES ARTIKULUKO ZERGADUNAK LURRALDE-ERREGISTROAN INSKRIBATZEA ARAUTZEN BAITA.

Hala xedatuta baitago abenduaren 20ko 7/2024 Legearen azken xedapenetako bigarrenean (7/2024 Legea, abenduaren 20ko, zeinaren bidez zerga osagarri bat ezartzen baita talde multinacionalentzat eta talde nazional oso handientzat gutxieneko zergapetze maila globala bermatzeko, zerga bat finantza-entitate jakin batzuen interes- eta komisio-marginalaren gainean eta zerga bat zigarreta elektronikoetarako likidoen eta tabakoarekin lotutako beste produktu batzuen gainean, eta, orobat, Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruzko abenduaren 28ko 37/1992 Legea aldatzen baita), fabrikazioaren gaineko zerga berezi berri bat sortu zen, Espainiako lurralde osoan aplikatu beharreko, Kanarietako Autonomia Erkidegoan eta Ceuta eta Melilla hirietan izan ezik, honako hauen kontsumoaren gainean: zigarreta elektronikoetarako likidoak, nikotina-poltsak eta botikatzat hartzen ez diren beste nikotina-produktu batzuk, tabako gaien gaineko zergaren esparru objektibokoak ez direnak.

Estatuaren eta Nafarroako Foru Komunitatearen arteko Hitzarmen Ekonomikoaren laugarren xedapen gehigarria aplikatuz, ez baitago erregulaziorik Zerga Bereziei buruzko abenduaren 30eko 20/1992 Foru Legean, honako hauek dira aplikatzekoak: Zerga Bereziei buruzko abenduaren 28ko 38/1992 Legea eta Zerga Bereziaren Erregelamendua (uztailaren 7ko 1165/1995 Errege Dekretuaren bidez onetsi zen), kontuan izanda arau horietako zenbait manu abenduaren 20ko 7/2024 Legearen bidez aldatu direla.

Zergaren erregulazioa jasota dago Zerga Bereziei buruzko 38/1992 Legearen I. tituluko IX. kapituluan (Zigarreta elektronikoetarako likidoen eta tabakoarekin lotutako beste produktu batzuen gaineko zerga), zehazki, 64. artikulutik 64 decies artikulura bitarte, bai eta bederatzigarren, hamargarren eta hamaikagarren xedapen iragankorretan ere. Zerga Bereziaren Erregelamenduan, aldiz, IX. kapitulu berrian dago araututa, I. tituluaren barnean (Zigarreta elektronikoetarako likidoen eta tabakoarekin lotutako beste produktu batzuen gaineko zerga), 130. artikulutik 134 bis artikulura bitarte.

Nafarroak foru agindu hau onesteko duen eskumena Estatuaren eta Nafarroako Foru Komunitatearen arteko Hitzarmen Ekonomikoan oinarritzen da. 35. artikuluaren arabera, Nafarroako Foru Komunitateari dagokio fabrikazioaren gaineko zerga bereziak ordainaraztea, Nafarroako lurraldean sortzen direnean. Horretarako, Estatuan unean-unean indarrean dauden oinarrizko printzipio, arau substantibo eta formal berberak aplikatuko dira. Hala ere, Nafarroako Foru Komunitateko Administrazioak aitorpena eta dirusarrera egiteko ereduak onesten ahalko ditu, gutxinez ere araubide

estos sujetos pasivos para facilitar su control.

Por todo lo anterior, es preciso dictar este decreto foral legislativo de armonización tributaria que modifica la Ley Foral 19/1992, de 30 de diciembre, y el Reglamento del IVA, aprobado por el Decreto Foral 86/1993, de 8 de marzo, con el fin de que, en lo relativo al IVA, se apliquen en la Comunidad Foral idénticas normas sustantivas y formales que las vigentes en el Estado.

BON — N.º 082 — 28/04/2025



ORDEN FORAL 37/2025, DE 9 DE ABRIL, DEL CONSEJERO DE ECONOMÍA Y HACIENDA, POR LA QUE SE APRUEBA EL MODELO 573 "IMUESTO SOBRE LOS LÍQUIDOS PARA CIGARRILLOS ELECTRÓNICOS Y OTROS PRODUCTOS RELACIONADOS CON EL TABACO. AUTOLIQUIDACIÓN" Y EL MODELO A24 "IMUESTO SOBRE LOS LÍQUIDOS PARA CIGARRILLOS ELECTRÓNICOS Y OTROS PRODUCTOS RELACIONADOS CON EL TABACO. SOLICITUD DE DEVOLUCIÓN POR ENVÍOS DENTRO DE LA UNIÓN EUROPEA", Y SE REGULA LA INSCRIPCIÓN EN EL REGISTRO TERRITORIAL DE LOS CONTRIBUYENTES DEL ARTÍCULO 64 QUINQUIES DE LA LEY DE IMPUESTOS ESPECIALES.

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 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 distintos de los comprendidos en el ámbito objetivo del impuesto sobre las labores de tabaco que no tengan la consideración de medicamentos.

Por aplicación de la disposición adicional cuarta del Convenio Económico entre el Estado y la Comunidad Foral de Navarra, a falta de regulación en la Ley Foral 20/1992, de 30 de diciembre, de Impuestos Especiales, se aplica la Ley 38/1992, de 28 de diciembre, de Impuestos Especiales, así como el Reglamento de los Impuestos Especiales, aprobado por el Real Decreto 1165/1995, de 7 de julio, modificándose determinados preceptos de esas normas por la Ley 7/2024, de 20 de diciembre.

La regulación 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. En el Reglamento de Impuestos Especiales, se regula en el nuevo capítulo IX dentro del título I, "Impuesto sobre los líquidos para cigarrillos electrónicos y otros productos relacionados con el tabaco", que comprende los artículos 130 a 134 bis.

La competencia de Navarra para aprobar la presente orden foral se fundamenta en el Convenio Económico entre el Estado y la Comunidad Foral de Navarra. De acuerdo con el artículo 35, la exacción de los impuestos especiales de fabricación corresponderá a la Comunidad Foral de Navarra cuando el devengo de los mismos se produzca en territorio navarro, aplicando los mismos principios básicos, normas sustantivas y formales vigentes en cada momento por el Estado. No obstante, la Administración de la Comunidad Foral de Navarra podrá aprobar los modelos de declaración e

erkideko lurrealdeko datu berak jasoko dituztenak, eta aitorpena eta dirusarrera egiteko epeak finkatzen ahalko ditu, Estatuko Administrazioak ezartzen dituenetik sobera berezikoz ez direnak.

Zerga-figura berri horrek indarra hartuta, beharrezkoa da foru agindu hau onestea eta zergaren autoliquidaziorako eta itzulketarako eredu bat arautzea, Nafarroako Foru Ogasunean aurkeztu beharreko, baldin eta hura bada zerga ordainaratzeko eskumen duen zerga-administrazioa, bat etorri Hitzarmen Ekonomikoaren 35. artikuluarekin. Gainera, ereduak aurkezteko modua, baldintza orokorrak eta prozedura ezartzen dira haren artikuluetan, eta arautzen da Zerga Bereziei buruzko Legearen 64 quinquis artikuluan aipatutako zergadunak lurrealdeko erregistroan inskribatzea.

Foru agindu honen bidez garatutako erregeleamendu-ahalaren erabilera bat dator Administrazio Publikoen Administrazio Procedura Erkideari buruzko urriaren 1eko 39/2015 Legearen 129. artikuluan xedatutako erregulazio onaren printzipioekin. Halaber, Nafarroako Foru Komunitateko Administrazioari eta foru-sektore publiko instituzionalari buruzko martxoaren 11ko 11/2009 Foru Legearen 129. artikuluan ezarritako printzipio hauek betetzen dira: premia eta eraginkortasuna, proporcionaltasuna, segurtasun juridikoa, gardentasuna, sinpletasun eta efizientzia, eta irisgarritasuna.

Zerga Bereziei buruzko abenduaren 30eko 20/1992 Foru Legearen 18.3 artikuluak aipatzen duenez, subjektu pasiboek zerga-zorra zehaztu eta ordaindu beharko dute Ekonomia eta Ogasun Departamentuak ezartzen dituen tokian, moduan eta epeetan, eta haren ereduak erabiliz.

NAO — 083 zk. — 2025/04/29



38/2025 FORU AGINDUA, APIRILAREN 11KO, EKONOMIA ETA OGASUNEKO KONTSEILARIAK EMANA, 2024KO URTARRILAREN 1ETIK ABENDUAREN 31RA BITARTEAN HASITAKO ZERGALDIETAKO SOZIETATEEN GAINeko ZERGAREN AUTOLIKIDAZIOAREN 220 EREDUA ONESTEN DUENA KONTSOLIDAZIO FISKALEKO ARAUBIDEAREN BIDEZ ORDAINTZEN DITUZTEN TALDEENTZAT, ETA AITORPENAK AURKEZTEKO ARAUAK EMATEN DITUENA.

Zerga-kontsolidazioaren araubidea Sozietaeten gaineke Zergari buruzko abenduaren 28ko 26/2016 Foru Legearen VIII. tituluko VII. kapituluan dago arautua.

Aipatutako 26/2016 Foru Legearen 99. artikuluaren arabera, tributazio-arauabide hori aukeratzen duten talde fiskalak zergaren zergaduntzat hartuko dira, eta haien entitate ordezkarriari egokituko zaio araubide fiskala aplikatzeak dakartzan zerga-betebehar materialak eta formalak betetzea.

Ildo horretan, zergari buruzko Foru Legearen 115. artikuluak ezartzen du entitate ordezkarriak talde fiskalari dagokion zerga-zorra likidatu behar duela, bai eta Nafarroako Foru Ogasunak zehaztutako tokian, moduan eta epeetan sarrera egin ere.

Betebehar hori betetzeko, foru agindu honek sozietaeten gaineke zergaren autoliquidazioaren 220 eredu onesten du zerga-kontsolidazioaren araubidearen bitartez tributatzen duten talde fiskalentzat, eta baldintza orokorrak eta prozedura ezartzen ditu aurkezen elektronikoa egiteko eta ondoriozko zerga-zorraren sarrera egiteko.

Estatuaren eta Nafarroako Foru Komunitatearen arteko Hitzarmen Ekonomikoaren 27.2 artikuluan xedatutakoarekin bat, talde fiskal batek bi administrazioei zergak ordaindu behar badizkie eta Nafarroakoaz besteko araudia aplikatzen badu, aitorpenak aurkezteko, fitxategi elektronikoa bat bidali beharko du, zeina egokituko baita kasuan kasuko administrazioak

ingreso, que contendrán al menos los mismos datos que los de territorio común y señalar plazos de declaración e ingreso que no difieran sustancialmente de los establecidos por la Administración del Estado.

La entrada en vigor de esta nueva figura impositiva exige la aprobación de la presente orden foral con la regulación de un modelo de autoliquidación y de devolución del impuesto a presentar ante la Hacienda Foral de Navarra cuando esta sea la Administración Tributaria competente en la exacción del impuesto de acuerdo con el citado artículo 35 del Convenio Económico. Asimismo, en su articulado se establecen la forma, condiciones generales y procedimiento para su presentación, y se regula la inscripción en el registro territorial de los contribuyentes citados en el artículo 64 quinquis de la Ley 38/1992 de Impuestos Especiales.

El ejercicio de la potestad reglamentaria desarrollada mediante esta orden foral se ajusta a los principios de buena regulación previstos en el artículo 129 de la Ley 39/2015, de 1 de octubre, del Procedimiento Administrativo Común de las Administraciones Públicas. Asimismo, se cumple con los principios de necesidad y eficacia, proporcionalidad, seguridad jurídica, transparencia, simplicidad y eficiencia, y accesibilidad establecidos en el artículo 129 la Ley Foral 11/2009, de 11 de marzo, de la Administración de la Comunidad Foral de Navarra y el Sector Público Institucional Foral.

El artículo 18.3 de la Ley Foral 20/1992, de 30 de diciembre, de Impuestos Especiales, señala que los sujetos pasivos deberán determinar e ingresar la deuda tributaria en el lugar, forma, plazos y conforme a los modelos que establezca el Departamento de Economía y Hacienda.

BON — N.º 083 — 29/04/2025



ORDEN FORAL 38/2025, DE 11 DE ABRIL, DEL CONSEJERO DE ECONOMÍA Y HACIENDA, POR LA QUE SE APRUEBA EL MODELO 220 DE AUTOLIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES PARA LOS GRUPOS FISCALES QUE TRIBUTEN POR EL RÉGIMEN DE CONSOLIDACIÓN FISCAL, PARA LOS PERIODOS IMPOSITIVOS INICIADOS ENTRE EL 1 DE ENERO Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2024, Y SE DICTAN LAS NORMAS PARA LA PRESENTACIÓN DE LAS DECLARACIONES.

El régimen de consolidación fiscal se encuentra regulado en el capítulo VII del título VIII de la Ley Foral 26/2016, de 28 de diciembre, del Impuesto sobre Sociedades.

De acuerdo con el artículo 99 de la citada Ley Foral 26/2016, los grupos fiscales que opten por este régimen de tributación tendrán la consideración de contribuyentes del Impuesto y corresponderá a su entidad representante el cumplimiento de las obligaciones tributarias materiales y formales que se deriven de la aplicación del régimen fiscal.

En este sentido, el artículo 115 de la Ley Foral del Impuesto establece la obligación de la entidad representante de liquidar la deuda tributaria correspondiente al grupo fiscal, así como ingresarla en el lugar, forma y plazos que se determinen por la Hacienda Foral de Navarra.

Para el cumplimiento de esta obligación, la presente orden foral aprueba el modelo 220 de autoliquidación del impuesto sobre sociedades para los grupos fiscales que tributen por el régimen de consolidación fiscal y establece las condiciones generales y el procedimiento para su presentación electrónica, así como para el ingreso de la deuda tributaria resultante.

En cuanto a los grupos fiscales que, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 27.2 del Convenio Económico entre el Estado y la Comunidad Foral de Navarra, deban tributar a ambas Administraciones y apliquen normativa distinta a la navarra, deberán presentar sus declaraciones mediante el envío de un fichero por vía electrónica, el cual se ajustará a los diseños de registro

eredu horretarako definitutako erregistro-diseinuetara. Horretarako, foru agindu honetan zehazten diren baldintzak eta procedura beteko dira.

NAO — 083 zk. — 2025/04/29 

39/2025 FORU AGINDUA, APIRILAREN 11KOAN, EKONOMIA ETA OGASUNEKO KONTSEILARIAK EMANA, ZEINAREN BIDEZ S90 EREDUA ONESTEN BAITA (SOZIETATEEN GAINeko ZERGAREN ETA EZ-EGOILARREN ERRENTAREN GAINeko ZERGAREN —ESTABLEZIMENDU IRAUNKORRA-AUTOLIKIDAZIORAKO EREDUA), 2024KO URTARRILAREN 1ETIK ABENDUAREN 31 BITARTE HASITAKO ZERGALDIETARAKO, ETA AITORPENAK AURKEZTEKO ARAUAK EMATEN BAITIRA.

Sozietateen gaineko zergaren zergadunak, Sozietateen gaineko zerga arautzen duen abenduaren 28ko 26/2016 Foru Legearen 75. eta 76. artikuluetan ezarritakoarekin bat, beharturik daude zergaren aitorpena aurkezteria, haren tributo-zorra zehatzu eta ordaintzera, eta behar diren dokumentu eta egiaztagiriak aurkezteria, zerga arloan eskuduna den departamentuak finkatutako tokian eta moduan.

Ildo horretan, foru agindu honek zergaren autolikidaziorako S-90 eredu onesten du, eta baldintza orokorrak eta prozedura ezartzen ditu hura modu elektronikoan aurkezteko eta ondoriozko zerga-zorraren sarrera egiteko.

Zenbait zerga aldatu eta beste tributo-neurri batzuk hartzeari buruzko abenduaren 26ko 22/2023 Foru Legeak Sozietateen gaineko Zergari buruzko abenduaren 28ko 26/2016 Foru Legean sartutako aldaketetara egokitzen behar da S90 eredu.

Hona hemen arauetan onetsitako aldaketak.

Lehenik eta behin, Kontseiluaren 2016ko uztailaren 12ko 2016/1164 (EB) Zuzentarauren transposizioa osatzen da (zuzentara horren bidez zenbait arau ezarri ziren barne merkatuaren funtzionamenduan zuzeneko eragina duten saihesteko fiskaleko jardunbideen kontra).

Horretarako, aldatzen da nola zehatzuko den zein mozkin operatibori aplikatuko zaien finantza-gastuen kengarritasuna zehazten duen muga (zergari buruzko Foru Legearen 24. artikuluan araututa dago), mozkin operatibo horren kalkulutik berariaz baztertzeko sozietateen gaineko zergaren zerga-oinarrian sartzen ez diren diru-sarrerak, gastuak eta errentak, Zuzentarauren 4.2 in fine artikuluan xedatutakoari jarraituz.

Era berean, 24. artikulu horren 6.a) apartatuaren azken paragrafoa ezabatzen da, titulizazio-funtsak gastu finantzarioen muga aplikatzearen salbuespenetik kanpo uzteko, ez baitaude sartuta Zuzentaraunk salbuespen hori aplikatzeko aukera ematen dien "sozietate finantzarioak" izenekoan barruan, bertan dagoen "sozietate finantzarioa" definizioaren arabera.

Bigarrenik, eta pertsona fisikoen errentaren gaineko zergan bezala, sozietateen gaineko zergan salbuetsitzat jotzen dira NPB berriaren ordainketaren parte diren eko-araubideetarako laguntzak; laguntza horiek ingurumena errespetatzeko eta hobetzeko jarduererek lotuta daude.

Hirugarrenik, entitate batek parte hartu badu aparteko interes publikoko "Santiago Ramón y Cajal 2022 ikerketa urtea" gertaarekin lotutako programa eta jardueren finantzaketan, kultura-mezenasgorako pizgarri

definidos para el modelo correspondiente por la Administración cuya normativa se aplica, cumpliendo las condiciones y el procedimiento que se determinan en esta orden foral.

BON — N.º 083 — 29/04/2025 

ORDEN FORAL 39/2025, DE 11 DE ABRIL, DEL CONSEJERO DE ECONOMÍA Y HACIENDA, POR LA QUE SE APRUEBA EL MODELO S90 DE AUTOLIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES Y DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE NO RESIDENTES CORRESPONDIENTE A ESTABLECIMIENTOS PERMANENTES, PARA LOS PERIODOS IMPOSITIVOS INICIADOS ENTRE EL 1 DE ENERO Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2024, Y SE DICTAN LAS NORMAS PARA LA PRESENTACIÓN DE LAS DECLARACIONES.

Los contribuyentes del impuesto sobre sociedades, de conformidad con lo dispuesto en los artículos 75 y 76 de la Ley Foral 26/2016, de 28 de diciembre, del Impuesto sobre Sociedades, están obligados a presentar la declaración del Impuesto, determinar e ingresar la deuda tributaria correspondiente, así como aportar los documentos y justificantes, en el lugar y en la forma determinados por el departamento competente en materia tributaria.

En este sentido, la presente orden foral aprueba el modelo S-90 de autoliquidación del impuesto y establece las condiciones generales y el procedimiento para su presentación electrónica, así como para el ingreso de la deuda tributaria resultante.

El modelo S90 ha de adaptarse a las modificaciones normativas que introduce la Ley Foral 22/2023, de 26 de diciembre, de modificación de diversos impuestos y otras medidas tributarias, en la Ley Foral 26/2016, de 28 de diciembre, del Impuesto sobre Sociedades.

Las modificaciones normativas aprobadas son las que se exponen a continuación.

En primer lugar, se completa la transposición de la Directiva (UE) 2016/1164 del Consejo, de 12 de julio de 2016, por la que se establecen normas contra las prácticas de elusión fiscal que inciden directamente en el funcionamiento del mercado interior.

Para ello, se modifica la forma de determinación del beneficio operativo, regulado en el artículo 24 de la Ley Foral del Impuesto, sobre el que ha de aplicarse el límite que determina la deducibilidad de los gastos financieros, para excluir de forma expresa en el cálculo del citado beneficio operativo los ingresos, los gastos y las rentas que no se integren en la base imponible del impuesto sobre sociedades, de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 4.2 in fine de la Directiva.

Asimismo, se suprime el último párrafo del apartado 6.a) del citado artículo 24, para excluir de la excepción de la aplicación de la limitación de los gastos financieros a los fondos de titulización, al no estar incluidos dentro de las denominadas "sociedades financieras" a las que la Directiva permite aplicar esta excepción de acuerdo con la definición de "sociedad financiera" que se encuentra en la misma.

En segundo lugar, y al igual que en el impuesto sobre la renta de las personas físicas, se declaran exentas en el impuesto sobre sociedades las ayudas a los eco-regímenes que forman parte del pago de la nueva PAC, ayudas que se vinculan con la realización de actividades respetuosas y de mejora del medio ambiente.

En tercer lugar, las entidades que participen en la financiación de los programas y actividades relacionados con el acontecimiento de excepcional interés público "Año de Investigación Santiago Ramón y Cajal 2022", podrán

fiskalak jasotzen ahalko ditu. Gainera, programa eta jarduera horiek lehentasunezkoztat hartuko dira, baldin eta irabazi-asmorik gabeko entitateek egiten baditzte eta maiatzaren 24ko 2/2023 Legegintzako Foru Dekretuaren I. tituluan aurrekusitako zerga-araubidea aplikatzen badute, edo beste zerga-administrazio batean zerga-araubide baliokide bat aplikatzen badute, eta, hala, ehungo bost puntu goratuko dira aplikatu beharreko kenkarien ehungoak eta mugak.

Azkenik, zergari buruzko Foru Legearen hamazazpigaren xedapen gehigarriaren aplikazioa luzaten da 2024ko zergaldian. Horrela, 2024an, zergadunei aplikatu eginen zaizkie xedapen gehigarri horretan xedatutako likidazio-oinarriz negatiboen ehungo 50eko eta ehungo 25eko murriztapenerako mugak, baldin eta zergaldia hasi aurreko hamabi hilabetean beren negozio-zifraren zenbateko garbia hogei milioi eta hirurogei milioi artekoa bada, edo hirurogei milioikoa edo handiagoa bada, hurrenez hurren.

Halaber, amaitu egin da ohiz kanpoko etekinak berrinbertitzeko eta Inbertsioetarako Erreserba Berezia gauzatzeko epeen luzapena, apirilaren 13ko 1/2022 Foru Lege-dekretuaren 24. artikulan ezarri zena, foru lege-dekretu horren bidez premiazko neurriak hartzira Nafarroako Foru Komunitatean Ukrainako gerraren ondorio ekonomiko eta sozialei erantzuteko.

Aldaketa horiek foru agindu honek onesten duen S-90 ereduan islatzen dira.

NAO — 085 zk. — 2025/04/30



47/2025 FORU AGINDUA, APIRILAREN 29KOAN, EKONOMIA ETA OGASUNEKO KONTSEILARIAK EMANA, ZEINAREN BIDEZ LUZATZEN BAITIRA ZERGA AITORPENAK ETA AUTOLIKIDAZIOAK AURKEZTEKO ETA ORDAINTZEKO 2025EKO APIRILAREN 28AN, 29AN EDO 30EAN BUKATU BEHARKO LIRATEKEEN EPEAK.

2025eko apirilaren 30ean amaituko da zenbait zerga aitorpen eta autolikidazio aurkezteko arauzko epea. Horretaz gain, aldizkakoak ez diren beste aitorpen edo autolikidazio batzuk aurkezteko epea 2025eko apirilaren 28an edo 29an amaitu daiteke. Indarrean dagoen zerga-araudiak ezartzen duenez, bide nagusia da, eta kasu askotan nahitaezkoa, betebehar horiek bitarteko telematikoen bidez aurkeztea, Nafarroako Foru Ogasunaren egoitza elektronikoa erabiliz.

2025eko apirilaren 28an, hornidura elektrikoaren etenaldi ohiz kanpokoa izan zen lurralte nazionalean. Gertaera horrek, zeina Zerga Administrazioaren eta zergapekoen aurreikuspen-gaitasunaz eta borondateaz harago baitago, eragin larriak ekarri ditu telekomunikazioetako azpiegituraren eta sistema informatikoetan, maila nazionalean eta Nafarroako Foru Komunitatekoan.

Salbuespenezko inguruabar horren aurrean, eta segurtasun jurídikoaren, fede onaren eta konfianza legítimoaren printzipioak bermatze aldera, horiek baitira Administrazioaren eta herritarren arteko harremanen oinarriak, ezinbestekoa da zerga-betebeharra benetan betetzea ahalbidetzen duten neurriak hartzea, zergadunek kalterik jasan ez dezaten haiei egotzi ezin zaizkien arrazoiengatik.

Horregatik guziagatik, justifikatutzat eta beharrezkoztat jotzen da mugaguna 2025eko apirilaren 28an, 29an eta 30ean duten zerga aitorpenak eta autolikidazioak aurkezteko epea ohiz kanpo luzatzea.

beneficiarse de los incentivos fiscales al mecenazgo cultural. Además, estos programas y actividades tendrán la consideración de prioritarios cuando se realicen por entidades sin fines lucrativos que apliquen el régimen tributario previsto en el título I del Decreto Foral legislativo 2/2023, de 24 de mayo, o un régimen tributario equivalente en otra Administración tributaria, elevándose en cinco puntos porcentuales los porcentajes y límites de las deducciones aplicables.

Finalmente, se prorroga la aplicación de la disposición adicional decimoséptima de la Ley Foral del Impuesto durante el periodo impositivo 2024. De esta manera, en 2024 resultarán de aplicación los límites a la reducción de bases liquidables negativas del 50 por ciento y 25 por ciento previstos en esta disposición adicional para los contribuyentes cuyo importe neto de la cifra de negocios en los doce meses anteriores al inicio del periodo impositivo sea igual o superior a veinte millones, pero inferior a sesenta millones, o igual o superior a sesenta millones, respectivamente.

Igualmente, termina la ampliación de los plazos de reinversión de beneficios extraordinarios y de materialización de la Reserva Especial de Inversiones establecida en el artículo 24 del Decreto-ley Foral 1/2022, de 13 de abril, por el que se adoptan medidas urgentes en la Comunidad Foral de Navarra en respuesta a las consecuencias económicas y sociales de la guerra en Ucrania.

Estas modificaciones tienen reflejo en el modelo S-90 que aprueba la presente orden foral.

BON — N.º 085 — 30/04/2025



ORDEN FORAL 47/2025, DE 29 DE ABRIL, DEL CONSEJERO DE ECONOMÍA Y HACIENDA, POR LA QUE SE AMPLÍA EL PLAZO DE PRESENTACIÓN E INGRESO DE LAS DECLARACIONES Y AUTOLIQUIDACIONES TRIBUTARIAS CUYA FECHA DE FINALIZACIÓN VENCE EL 28, EL 29 O EL 30 DE ABRIL DE 2025.

El próximo día 30 de abril de 2025 finaliza el plazo reglamentario para la presentación de diversas declaraciones y autoliquidaciones tributarias. Además, el plazo de presentación de otras declaraciones o autoliquidaciones no periódicas puede finalizar el 28 o el 29 de abril de 2025. La normativa tributaria vigente establece como vía principal, y en muchos casos obligatoria, la presentación de estas obligaciones por medios telemáticos a través de la sede electrónica de la Hacienda Foral de Navarra.

El día 28 de abril de 2025, el territorio nacional sufrió un corte generalizado del suministro eléctrico de carácter extraordinario. Esta incidencia, ajena a la voluntad y capacidad de previsión tanto de la Administración Tributaria como de los obligados tributarios, ha provocado graves afectaciones en las infraestructuras de telecomunicaciones y en los sistemas informáticos a nivel nacional y de la Comunidad Foral de Navarra.

Ante esta circunstancia excepcional y en aras de garantizar los principios de seguridad jurídica, buena fe y confianza legítima que deben regir las relaciones entre la Administración y los ciudadanos, resulta imprescindible adoptar medidas que permitan el efectivo cumplimiento de las obligaciones tributarias sin que los contribuyentes se vean perjudicados por causas que no les son imputables.

Por todo ello, se considera justificado y necesario ampliar de forma extraordinaria el plazo de presentación de aquellas declaraciones y autoliquidaciones tributarias cuyo vencimiento tuviera lugar los días 28, 29 y 30 de abril de 2025.



BOLETÍN OFICIAL DEL ESTADO

BOE — N.º 078 — 01/04/2025



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

CORRECCIÓN DE ERRORES

Advertidos errores en la Orden HAC/241/2025, de 10 de marzo, por la que se modifican la Orden EHA/2027/2007, de 28 de junio, por la que se desarrolla parcialmente el Real Decreto 939/2005, de 29 de julio, por el que se aprueba el Reglamento General de Recaudación, en relación con las entidades de crédito que prestan el servicio de colaboración en la gestión recaudatoria de la Agencia Estatal de Administración Tributaria; la Orden EHA/1658/2009, de 12 de junio, por la que se establecen el procedimiento y las condiciones para la domiciliación del pago de determinadas deudas a través de las entidades de crédito que prestan el servicio de colaboración en la gestión recaudatoria de la Agencia Estatal de Administración Tributaria; y la Orden de 4 de junio de 1998, por la que se regulan determinados aspectos de la gestión recaudatoria de las tasas que constituyen derechos de la Hacienda Pública, publicada en el «Boletín Oficial de Estado» núm. 63, de 14 de marzo de 2025, se procede a efectuar las oportunas rectificaciones:

En la página 34392, en el ANEXO X.A), donde dice: «____ Como padre/madre/tutor legar de menor no obligado a NIF, Con NIF ____», debe decir «____ Como padre/madre/tutor legal de menor no obligado a NIF, Con NIF ____».

En la página 34392, en el ANEXO X.A), donde dice «TRANFERENCIA:», debe decir «TRANSFERENCIA:».

En la página 34393, en el ANEXO X.B), donde dice «TRANFERENCIA:», debe decir «TRANSFERENCIA:».

BOE — N.º 080 — 02/04/2025



REAL DECRETO 252/2025, DE 1 DE ABRIL, POR EL QUE SE APRUEBA EL REGLAMENTO DEL IMPUESTO COMPLEMENTARIO PARA GARANTIZAR UN NIVEL MÍNIMO GLOBAL DE IMPOSICIÓN PARA LOS GRUPOS MULTINACIONALES Y LOS GRUPOS NACIONALES DE GRAN MAGNITUD.

I

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, incorpora a nuestro ordenamiento jurídico una nueva figura impositiva, el Impuesto Complementario, dando cumplimiento a la obligación de transposición de la Directiva (UE) 2022/2523 del Consejo, de 15 de diciembre de 2022, relativa a la garantía de un nivel mínimo global de imposición para los grupos de empresas multinacionales y los grupos nacionales de gran magnitud en la Unión.

La implantación del nuevo impuesto requiere la aprobación de una norma reglamentaria para desarrollar determinados aspectos previstos en la ley de creación y, en todo caso, para facilitar su interpretación debido al carácter eminentemente internacional del nuevo Impuesto Complementario, cuya interpretación y aplicación deben realizarse, tal y como señala la exposición de motivos de la ley, atendiendo a las Normas modelo de la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (en adelante, OCDE) y a los criterios derivados de los comentarios, guías administrativas y demás principios o criterios elaborados y públicamente divulgados por dicha organización o por la Unión Europea.

Por tanto, se considera necesario que la Ley del Impuesto vaya acompañada de un reglamento que recoja aquellos criterios interpretativos elaborados y públicamente divulgados por la OCDE o por la Unión Europea que permitan lograr una correcta aplicación de la norma principal. Por tanto, el reglamento que se aprueba a través de este real decreto cumple la doble función de desarrollo de los parámetros establecidos por la Ley del Impuesto, y de aclaración e interpretación de las reglas contenidas en la misma.

II

Este real decreto se estructura en un artículo único y dos disposiciones finales.

El artículo único aprueba el Reglamento del Impuesto Complementario para garantizar un nivel mínimo global de imposición para los grupos multinacionales y los grupos nacionales de gran magnitud.

Finalmente, la disposición final primera, regula el título competencial, en tanto que la disposición final segunda dispone la entrada en vigor del real decreto, incluyendo determinadas especificidades en relación con la propia entrada en vigor y con la eficacia de determinadas normas contenidas en el reglamento.

Por su parte, el Reglamento del Impuesto Complementario consta de 32 artículos, estructurados en seis títulos, tres disposiciones transitorias y una disposición final.

El título I dedicado al ámbito subjetivo, clarifica, a efectos de la consideración de entidad excluida, cuándo una entidad que desarrolla actividades auxiliares a las realizadas por una organización sin ánimo de lucro puede tener, a su vez, la consideración de entidad excluida. Por otro lado, dicho título aclara el supuesto en el que una mutua de seguros regulada puede optar por considerar a una entidad de inversión o entidad de inversión de seguros como fiscalmente transparente, en los términos previstos en el artículo 44 de la Ley del Impuesto.

El título II desarrolla las reglas para la determinación de la base imponible y de los impuestos cubiertos ajustados del Impuesto Complementario.

En primer lugar, se establecen las reglas a aplicar en aquellos supuestos en los que los ejercicios económicos o fiscales de la entidad matriz última no coinciden con los de las entidades constitutivas del grupo multinacional o nacional de gran magnitud.

El referido título II regula determinados ajustes que podrán practicarse a efectos de la determinación de las ganancias o pérdidas admisibles del período, ya se trate de ajustes por cobertura de la inversión neta en negocios en el extranjero o por ingresos derivados de quitas en virtud de los cuales la entidad declarante podrá optar por considerar como ganancia o pérdida de capital excluida aquella ganancia o pérdida en moneda extranjera reflejada en el resultado contable de una entidad constitutiva en el período impositivo, durante un plazo de cinco años siempre y cuando concurren determinadas circunstancias o aquellos ingresos correspondientes al registro contable de una quita.

En relación con la exclusión de rentas vinculadas a la sustancia económica, el título II desarrolla determinadas reglas para computar los activos materiales admisibles y los trabajadores admisibles, en particular, se determina cómo deben computarse tales activos o trabajadores cuando se utilicen o empleen en más de una jurisdicción o en más de un grupo.

A su vez, se incide en el tratamiento de los créditos fiscales, al resultar indispensable dado su impacto en el cálculo del tipo impositivo efectivo por jurisdicción. Así, computarán como ingresos, en la determinación de las ganancias o pérdidas admisibles o, por el contrario, como una reducción de los impuestos cubiertos, atendiendo a su calificación como créditos fiscales reembolsables admisibles o no admisibles, respectivamente. Asimismo, se clarifica el tratamiento de aquellos créditos fiscales que son calificados como créditos fiscales transferibles en el mercado y que, dada su configuración y sus características específicas, deben ser equiparados a los créditos fiscales reembolsables admisibles.

Respecto del importe total del ajuste por impuesto diferido, se precisa que el punto de partida para determinar el gasto o ingreso por impuesto diferido de una entidad constitutiva debe ser el resultado contable de la misma en el período impositivo, antes de cualquier ajuste de consolidación por eliminación de operaciones intragrupo, de conformidad con la norma de contabilidad financiera que corresponda de acuerdo con la jerarquía que se deduce de lo dispuesto en los apartados 1 y 2 del artículo 9 de la Ley del Impuesto. En particular, atendiendo a lo dispuesto en el artículo 9.1 de la Ley del Impuesto, en aquellos supuestos en los que las cuentas anuales individuales de la entidad constitutiva se hubieran formulado con arreglo a una norma de contabilidad financiera, aceptable o autorizada, distinta de la utilizada en la elaboración de los estados financieros consolidados por parte de la entidad matriz última deberán realizarse las correspondientes homogeneizaciones necesarias para formular las cuentas consolidadas del grupo, sin efectuar ningún otro ajuste de consolidación. No obstante, si la referida reconciliación no pudiera realizarse de forma razonable, con arreglo a lo dispuesto en el artículo 9.2 de la Ley del Impuesto, deberán tomarse las referidas magnitudes contables individuales como punto de partida, sin perjuicio del ajuste de las diferencias permanentes superiores a un millón de euros previsto en el artículo 9.2.c) de la Ley del Impuesto. A su vez, este reglamento aclara qué se entiende por activo por impuesto diferido que se corresponda con una pérdida y los efectos en la determinación del importe total del ajuste por impuesto diferido en el supuesto de que se revoque la elección de pérdidas admisibles.

Asimismo, el reglamento pautaliza el tratamiento que debe otorgarse a los impuestos cubiertos ajustados negativos del período impositivo en una jurisdicción con ganancias admisibles netas, en relación con lo dispuesto en el artículo 6.3 de la Ley del Impuesto.

En relación con la exclusión de las ganancias o pérdidas de capital, resulta necesario precisar su aplicación, debido a que tales ganancias o pérdidas pueden no resultar excluidas a la hora de determinar las ganancias o pérdidas admisibles de la entidad constitutiva, tratándose de entidades transparentes, siempre y cuando concurren determinadas circunstancias. Al respecto, se establece un tratamiento diferenciado para las participaciones significativas y no cualificadas en una entidad transparente y las participaciones cualificadas en una entidad transparente.

Respecto de los dividendos excluidos, se especifica cómo opera esta exclusión tratándose de determinados instrumentos financieros compuestos.

Asimismo, resulta necesario desarrollar determinadas especialidades, a efectos de determinar las ganancias o pérdidas admisibles de las entidades aseguradoras, en desarrollo de lo dispuesto en el artículo 10, apartados 2 y 11, de la Ley del Impuesto.

A su vez, en línea con lo dispuesto en el artículo 10.2 de la Ley del Impuesto, con la finalidad de evitar una distorsión en el cómputo del tipo impositivo efectivo del período, el presente reglamento debe recoger la opción, para cada entidad constitutiva del grupo multinacional o nacional de gran magnitud, por la no aplicación de la exclusión de las ganancias o pérdidas de capital definidas en el artículo 10.1 del mismo texto legal, durante un plazo mínimo de 5 períodos impositivos.

Continúa el título II matizando dos cuestiones relevantes, necesarias para la correcta aplicación de los regímenes de neutralidad y distribución, regulados en los artículos 40 y 42 de la Ley del Impuesto.

El título III dedica el artículo 15 a establecer una regla necesaria para el correcto cálculo del Impuesto Complementario, determinando cómo debe aplicarse la regla de inclusión de rentas en aquellos supuestos en que una entidad constitutiva pueda ser incluida y excluida, en un mismo período impositivo, de un grupo multinacional o nacional de gran magnitud.

El título IV dedicado a la declaración informativa del Impuesto Complementario pone de manifiesto la relevancia de dicha declaración, en términos de gestión tributaria, en aras de garantizar no sólo una correcta aplicación y liquidación del referido Impuesto, sino también de culminar con éxito cualquier intercambio de información que deba ser realizado por la Administración tributaria española con el resto de las jurisdicciones que puedan verse implicadas.

Dentro de este título, el capítulo I regula las disposiciones generales de la declaración informativa, tales como su contenido, el plazo de su presentación, así como la comunicación de la entidad declarante a la Administración tributaria. Por último, prevé que, en caso de grupos multinacionales, el intercambio de información se llevará a cabo en virtud del Convenio Multilateral o de los respectivos convenios bilaterales o acuerdo multilaterales que el Reino de España suscriba con otros Estados o jurisdicciones.

El capítulo II regula la información a incorporar en la declaración informativa relativa a la identificación de la entidad declarante e información general del grupo; la estructura del grupo e identificación de las entidades constitutivas del grupo; y, por último, la información resumida de la o las jurisdicciones en las que el grupo multinacional o nacional de gran magnitud tenga presencia.

El capítulo III regula la información a incorporar en la declaración informativa a nivel jurisdiccional, especificando, en su caso, la aplicación de puertos seguros o exclusiones, así como la información referida a la no exigibilidad transitoria del Impuesto Complementario para los grupos multinacionales y los grupos nacionales de gran magnitud cuando concurren determinadas circunstancias.

Por su parte, el capítulo IV regula la información a incorporar en la declaración informativa necesaria para el cálculo del Impuesto Complementario, y comprende la información jurisdiccional; la información necesaria para el cálculo del tipo impositivo efectivo de cada jurisdicción, el desglose de las opciones ejercitadas y/o revocadas por jurisdicción o por entidad constitutiva, según corresponda, así como la información que debe suministrarse no sólo a nivel jurisdiccional sino también por cada entidad constitutiva.

El título V desarrolla el régimen sancionador regulado en el artículo 48 de la Ley del Impuesto, definiendo qué se entiende por conjunto de datos a efectos de aplicar dicho régimen.

Por último, el título VI regula la autoliquidación tributaria, en particular, la forma y plazo de su presentación.

Todo lo anterior se completa con tres disposiciones transitorias y una disposición final única, incorporando, asimismo, un índice de contenido para facilitar la aplicación de la norma.

La disposición transitoria primera aclara el dies a quo desde el que debe computarse el período de cinco años a que se refiere la disposición transitoria tercera de la Ley del Impuesto, el cual empezará a contar a partir del inicio del primer período impositivo en que la regla de beneficios insuficientemente gravados resulte exigible.

En desarrollo de lo dispuesto en el artículo 47 de la Ley del Impuesto, la disposición transitoria segunda permite, para períodos impositivos que finalicen antes de 1 de julio de 2030, que el grupo multinacional o nacional de gran magnitud pueda optar por presentar la declaración informativa de forma simplificada en aquellas jurisdicciones que cumplan determinados requisitos.

Por su parte, la disposición transitoria tercera regula los plazos de presentación de la primera declaración informativa y primera autoliquidación del Impuesto correspondientes al período impositivo en el que un grupo multinacional o nacional de gran magnitud entra por primera vez en el ámbito de aplicación de un impuesto complementario de conformidad con una regla de inclusión de rentas admisible o de una regla de beneficios insuficientemente gravados admisible.

Por último, la disposición final única habilita a la persona titular del Ministerio de Hacienda a aprobar los modelos de declaración informativa y autoliquidación del Impuesto Complementario y determinar los lugares y forma de presentación de los mismos, así como a establecer los documentos o justificantes que deban acompañar a los anteriores.

ACTUACIONES Y LOS PROCEDIMIENTOS DE GESTIÓN E INSPECCIÓN TRIBUTARIA Y DE DESARROLLO DE LAS NORMAS COMUNES DE LOS PROCEDIMIENTOS DE APLICACIÓN DE LOS TRIBUTOS, APROBADO POR EL REAL DECRETO 1065/2007, DE 27 DE JULIO.

I

La Sentencia del Tribunal Supremo 8/2024, de 8 de enero, ha modificado el criterio hasta ahora aplicable en relación a la expresión «guarderías o centro de educación infantil autorizados» para la aplicación de la deducción por maternidad en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, estableciendo que la misma no solo resulte de aplicación a los centros de educación infantil autorizados, sino a cualquier otro que cuente con la autorización precisa para la apertura y funcionamiento de la actividad de custodia de menores en guarderías, según las disposiciones normativas aplicables a este tipo de centros.

Por su parte, el artículo 69.9 del Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, aprobado por el Real Decreto 439/2007, de 30 de marzo, por el que se aprueba el Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y se modifica el Reglamento de Planes y Fondos de Pensiones, aprobado por Real Decreto 304/2004, de 20 de febrero, desarrolla las obligaciones formales de información que deben cumplir las guarderías o centros de educación infantil autorizados, si bien se limita a exigir que se comuniquen los datos sobre la autorización del centro expedida por la administración educativa competente, pero no menciona la necesidad de comunicar los datos sobre la autorización con la que han de contar las guarderías de acuerdo con la sentencia anteriormente transcrita.

En consecuencia, por razones de neutralidad entre centros de educación infantil y guarderías, y con la finalidad de poder ofrecer los servicios de asistencia adecuados a los contribuyentes para el cumplimiento de sus obligaciones tributarias, resulta imprescindible actualizar dicho precepto e incorporar en la declaración informativa citada, la información relativa a la autorización de la guardería expedida por la administración competente.

II

La progresiva globalización de la economía, favorecida por los continuos avances tecnológicos, unida a la labor normativa armonizadora llevada a cabo en la Unión Europea en relación con la prestación de servicios financieros, han determinado la incorporación al sistema económico nacional de nuevos servicios y modalidades de pago, junto con nuevos agentes, como son las entidades de pago y entidades de dinero electrónico, que, con apoyo en los sistemas digitales y tecnologías de la comunicación, ofrecen estos nuevos servicios en territorio nacional, incluso directamente desde el exterior, en condiciones de competencia con los agentes autorizados o establecidos en España.

Estos nuevos servicios y modalidades de pago, como son las cuentas de pago y la utilización de tarjetas, o el uso en el ámbito empresarial de sistemas de pago asociados a números de teléfono móvil, se han mostrado especialmente eficaces a la hora de incrementar la agilidad y la rapidez de los movimientos financieros.

La adaptación a esta nueva realidad determinó la inclusión de las entidades de pago y de las entidades de dinero electrónico en el ámbito subjetivo de aplicación de la Ley 10/2010, de 28 de abril, de prevención del blanqueo de capitales y de la financiación del terrorismo, debiendo éstas observar, por tanto, las medidas de diligencia debida y cumplir con las obligaciones de información establecidas en dicha ley y en su normativa de desarrollo, y alcanzando también a las personas o entidades no residentes que, a través de sucursales, u operando en régimen de libre prestación de servicios, realizan en España actividades propias de los mencionados agentes. Entre dichas obligaciones de información se encuentra la relativa al Fichero de Titularidades Financieras, que incorpora, además de las cuentas corrientes, de ahorro y depósito tradicionales, las cuentas de pago, y al que deben aportarse, entre otra información, los datos identificativos de los titulares reales de las mismas, debiendo destacarse el carácter mensual de la obligación de suministrar la información sobre las cuentas.

Considerando lo anterior, alineando la normativa tributaria con la de prevención del blanqueo de capitales, y atendiendo a la creciente importancia que están teniendo los sistemas de pagos realizados por los nuevos sistemas y medios electrónicos, así como la creciente prestación de estos servicios por agentes radicados en otros países, sin presencia física en territorio español, resulta necesario revisar el actual ámbito subjetivo y objetivo de las obligaciones informativas reguladas en los artículos 37, 38 y 38 bis del Reglamento General de las actuaciones y los procedimientos de gestión e inspección tributaria y de desarrollo de las normas comunes de los procedimientos de aplicación de los tributos, aprobado por el Real Decreto 1065/2007, de 27 de julio (en adelante, RGAT).

Por otra parte, la importancia que están cobrando los sistemas de pago y de disposición de fondos mediante todo tipo de tarjetas, más allá de las tradicionales de crédito y débito, en muchas ocasiones sin cuenta bancaria asociada, no puede ser desconocida en el ámbito tributario, ya que la obtención de información sobre la utilización de estos sistemas o medios de pago resulta necesaria para la investigación del fraude fiscal y para garantizar el correcto cumplimiento de obligaciones fiscales. Por ello, se introduce nuevo artículo 38 ter al RGAT en el que se establece una obligación de suministro de información de carácter anual para los emisores de todo tipo de tarjetas.

III

Este real decreto se estructura en dos artículos y una disposición final.

El artículo primero modifica el Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas con la finalidad de actualizar el contenido de la declaración informativa que deben suministrar los centros de educación infantil y guarderías en relación con la deducción por maternidad tras la Sentencia del Tribunal Supremo 8/2024, de 8 de enero, de manera que se facilite el posterior cumplimiento por parte de los contribuyentes de sus obligaciones tributarias en esta materia.

A tal efecto, se modifica el artículo 69.9 del Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas con la finalidad de que las guarderías comuniquen la autorización con la cuentan para el desarrollo de su actividad, de forma análoga a lo que se solicita a los centros de educación infantil autorizados.

El artículo segundo modifica los artículos 37, 38 y 38 bis, y añade un nuevo artículo 38 ter en el RGAT relativos a obligaciones de información correspondientes a entidades financieras, con el objetivo de mejorar la lucha contra el fraude fiscal, la eficacia de las actuaciones recaudatorias y la asistencia al contribuyente.

Como principal novedad en la revisión de los artículos 37, 38 y 38 bis, se incluye entre los obligados a suministrar información en virtud de los referidos artículos, a las entidades de pago y a las entidades de dinero electrónico, y respecto del ámbito subjetivo de obligados, éste queda referido, con carácter general, a todas aquellas entidades previamente definidas en cada uno de dichos artículos que prestan servicios en España, incluidas las entidades extranjeras, ya actúen mediante establecimiento o en régimen de libre prestación de servicios, si bien en este último caso, circunscrito a los clientes residentes o establecidos en España. En el ámbito objetivo, por lo que se refiere a la información sobre cuentas comprendida en el artículo 37 del RGAT, se incluyen todo tipo de cuentas, bancarias y no bancarias, abarcando, por tanto, a las cuentas de pago; el artículo 38 bis, referido a la obligación de informar sobre pagos a empresarios y profesionales establecidos en España adheridos a sistemas de gestión de cobros mediante tarjetas, se reformula con el objeto de incluir cualesquiera tipo de tarjetas así como los sistemas de cobro asociados a un número de teléfono móvil. Además, atendiendo a la importancia y utilidad que la información a suministrar en virtud de los artículos 37 y 38 bis supone para las actuaciones recaudatorias, de lucha contra el fraude fiscal y de prestación de servicios de asistencia a los contribuyentes, se modifica la periodicidad del suministro de la información sobre cuentas y sobre los referidos sistemas de gestión de cobros a los que se encuentren adheridos los empresarios y profesionales, que pasa de ser anual a mensual, desapareciendo el umbral anual neto de 3.000 euros en relación con dichos cobros, si bien, en relación con las cuentas, la información de carácter económico sólo habrá de facilitarse en la declaración correspondiente al último período mensual de cada año.

Finalmente, mediante la inclusión de un nuevo artículo 38 ter, se añade una nueva obligación informativa de carácter anual relativa a operaciones realizadas con todo tipo de tarjetas. Dicha obligación informativa se refiere al total anual de los abonos, cargos, recargas y retiradas en efectivo y operaciones de gasto en establecimientos, quedando excluidas aquellas tarjetas cuyos importes de cargos y de abonos en el año no hayan excedido de 25.000 euros.

Por último, la disposición final única dispone la entrada en vigor del real decreto.

BOE — N.º 080 — 02/04/2025 

REAL DECRETO 254/2025, DE 1 DE ABRIL, POR EL QUE SE MODIFICA EL REAL DECRETO 1007/2023, DE 5 DE DICIEMBRE, POR EL QUE SE APRUEBA EL REGLAMENTO QUE ESTABLECE LOS REQUISITOS QUE DEBEN ADOPTAR LOS SISTEMAS Y PROGRAMAS INFORMÁTICOS O ELECTRÓNICOS QUE SOPORTEN LOS PROCESOS DE FACTURACIÓN DE EMPRESARIOS Y PROFESIONALES, Y LA ESTANDARIZACIÓN DE FORMATOS DE LOS REGISTROS DE FACTURACIÓN.

I

El artículo 29.2.j) de la Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria, en la redacción dada por la Ley 11/2021, de 9 de julio, incorporó una nueva obligación tributaria formal: «La obligación, por parte de los productores, comercializadores y usuarios, de que los sistemas y programas informáticos o electrónicos que soporten los procesos contables, de facturación o de gestión de quienes desarrollen actividades económicas, garanticen la integridad, conservación, accesibilidad, legibilidad, trazabilidad e inalterabilidad de los registros, sin interpolaciones, omisiones o alteraciones de las que no quede la debida anotación en los sistemas mismos», cuyo desarrollo reglamentario se realizó por el Real Decreto 1007/2023, de 5 de diciembre, por el que se aprueba el reglamento que establece los requisitos que deben adoptar los sistemas y programas informáticos o electrónicos que soporten los procesos de facturación de empresarios y profesionales, y la estandarización de formatos de los registros de facturación, que, además, supone un impulso decidido para la modernización de la dotación digital del tejido empresarial con especial incidencia en las pymes, microempresas y autónomos, reforzando la obligación de emitir factura y facilitando, a la vez que una mejora en el cumplimiento tributario, y en la lucha contra el fraude fiscal.

Así, se establecían en el texto reglamentario los requisitos que deben cumplir los sistemas informáticos de facturación utilizados por empresarios y profesionales en el ejercicio de su actividad, con el propósito de garantizar la integridad, conservación, accesibilidad, legibilidad, trazabilidad e inalterabilidad de los registros de facturación. De esta forma se persigue alinear tales sistemas informáticos con la normativa tributaria para asegurar que toda transacción comercial genere una factura y una anotación en el sistema informático del contribuyente y para impedir la ulterior alteración de tales anotaciones, permitiendo, en su caso, la simultánea o posterior remisión de la información de estos a la Administración tributaria, de forma automática y segura por medios electrónicos. Por último, el Real Decreto 1007/2023, de 5 de diciembre, modificó el reglamento por el que se regulan las obligaciones de facturación, aprobado por el Real Decreto 1619/2012, de 30 de noviembre, para adaptar su contenido a la nueva regulación establecida en el mismo.

No obstante, se hace necesario realizar una modificación del referido real decreto respecto de dos aspectos fundamentales regulados en el mismo.

Por una parte, es preciso retrasar las fechas inicialmente previstas para su aplicación como consecuencia de la propia dilación del proceso para su tramitación y aprobación, así como, de la tardía publicación de la Orden HAC/1177/2024, de 17 de octubre, por la que se desarrollan las especificaciones técnicas, funcionales y de contenido referidas en el reglamento que establece los requisitos que deben adoptar los sistemas y programas informáticos o electrónicos que soporten los procesos de facturación de empresarios y profesionales, y la estandarización de formatos de los registros de facturación, aprobado por el Real Decreto 1007/2023, de 5 de diciembre; y en el reglamento por el que se regulan las obligaciones de facturación, aprobado por Real Decreto 1619/2012, de 30 de noviembre, el pasado 28 de octubre de 2024.

Por otra parte, dado que los obligados tributarios que llevan los libros registros de facturación en los términos establecidos en el artículo 62.6 del Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido, aprobado por el Real Decreto 1624/1992, de 29 de diciembre, (mediante el suministro inmediato de información, o SII) quedan excepcionados del cumplimiento de las obligaciones previstas en el reglamento, pues se considera que sus sistemas informáticos y procedimientos ofrecen la necesaria garantía, se considera conveniente mantener dicha exclusión cuando expidan la factura correspondiente a operaciones documentadas mediante facturas expedidas materialmente por el destinatario de la operación, o por tercero como consecuencia de la aplicación de disposiciones normativas de obligado cumplimiento, referidas en el artículo 5 del reglamento por el que se regulan las obligaciones de facturación.

Este real decreto se estructura en un artículo único y una disposición final única.

El artículo único modifica el Real Decreto 1007/2023, de 5 de diciembre, por el que se aprueba el reglamento que establece los requisitos que deben adoptar los sistemas y programas informáticos o electrónicos que soporten los procesos de facturación de empresarios y profesionales, y la estandarización de formatos de los registros de facturación.

De esta forma, su apartado 1, modifica la disposición final cuarta del referido Real Decreto 1007/2023, de 5 de diciembre, para ampliar el plazo exigido a los obligados tributarios para cumplir con las obligaciones previstas en el reglamento que establece los requisitos que deben adoptar los sistemas y programas informáticos o electrónicos que soporten los procesos de facturación de empresarios y profesionales, y la estandarización de formatos de los registros de facturación, aprobado por el referido Real Decreto 1007/2023, de 5 de diciembre, como consecuencia de la dilación del proceso para su tramitación y aprobación, así como, de la publicación de la referida Orden HAC/1177/2024, de 17 de octubre, que establece las especificaciones técnicas necesarias para su aplicación.

En este sentido, se amplía hasta el 1 de enero de 2026, respecto de la fecha inicialmente prevista de 1 julio de 2025, el plazo para cumplir con las obligaciones previstas en el reglamento y en su normativa de desarrollo, para los obligados tributarios a que se refiere el artículo 3.1.a) del mismo (contribuyentes del Impuesto sobre Sociedades). Por su parte, cuando se trate del resto de los obligados tributarios el plazo límite para su aplicación se establece en el 1 de julio de 2026 para facilitar su adaptación en la medida que no están sometidos a las mismas obligaciones que los anteriores que pudieran determinar la no utilización habitual de sistemas informáticos.

Además, se establece que los productores y comercializadores de los sistemas informáticos deberán ofrecer sus productos adaptados al reglamento en el plazo de nueve meses siguientes a la entrada en vigor de la referida orden ministerial. Este mismo plazo será también de aplicación en relación con los sistemas informáticos incluidos en los contratos de mantenimiento de carácter plurianual contratados con anterioridad, en lugar de la inicialmente prevista de 1 de julio de 2025.

Su apartado 2 modifica los artículos 4 y 6 del reglamento que establecen los requisitos que deben adoptar los sistemas y programas informáticos o electrónicos que soporten los procesos de facturación de empresarios y profesionales, y la estandarización de formatos de los registros de facturación, aprobado por el referido Real Decreto 1007/2023, de 5 de diciembre.

La modificación del artículo 4 tiene por objeto evitar que queden sujetos al referido reglamento los obligados tributarios que llevan los libros registros en los términos establecidos en el apartado 6 del artículo 62 del Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido (mediante el suministro inmediato de información, o SII) cuando expidan la factura correspondiente a operaciones documentadas mediante facturas expedidas materialmente por el destinatario de la operación, o por tercero como consecuencia de la aplicación de disposiciones normativas de obligado cumplimiento, referidas en el artículo 5 del reglamento por el que se regulan las obligaciones de facturación, dado que tampoco se aprecian los elementos de riesgo que son los que la aplicación del reglamento pretende evitar en la medida que la información de la operación queda registrada en los libros registro de IVA suministrados a través del SII y, se eliminan los anteriores apartados 1 y 2 del artículo que eran innecesarios al tratarse de operaciones cuya documentación no se realiza mediante la expedición de factura.

Por otra parte, se modifica la redacción del artículo 6 para aclarar que la responsabilidad del cumplimiento de las obligaciones contenidas en el referido reglamento y en el reglamento por el que se regulan las obligaciones de facturación del sujeto pasivo que realice las operaciones documentadas en la factura, no se verá limitada por el hecho que la factura sea materialmente expedida por su destinatario o por un tercero.

Por último, la disposición final única dispone la entrada en vigor del real decreto.

BOE — N.º 104 — 30/04/2025



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.

El marco jurídico-positivo del Concierto Económico tiene su elemento fundamental en la disposición adicional primera de la Constitución, en virtud de la cual se amparan y respetan los derechos históricos de los territorios forales, a la vez que se ordena la actualización general de dicho régimen foral en el marco de la propia Constitución y del Estatuto de Autonomía.

En cumplimiento del mandato constitucional referido, el Estatuto de Autonomía para el País Vasco aprobado por Ley Orgánica 3/1979, de 18 de diciembre, establece que las instituciones competentes de los Territorios Históricos del País Vasco pueden mantener, establecer y regular su propio sistema tributario.

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

La Ley 28/2007, de 25 de octubre, 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 adaptó esta norma a las novedades introducidas en el ordenamiento jurídico tributario estatal en el período 2002-2007.

Posteriormente, la Ley 7/2014, de 21 de abril, por la que se modifica la Ley 12/2002, de 23 de mayo, incorporó la concertación de varios tributos creados en el período 2011-2013, así como una serie de adaptaciones con el objeto de adecuar el Concierto a las reformas del sistema tributario operadas en el período 2008-2014 y otras modificaciones en aspectos institucionales del mismo.

Tras la modificación de 2014, la Ley 10/2017, de 28 de diciembre, por la que se modifica la Ley 12/2002, de 23 de mayo, introdujo en el Concierto las novedades tributarias derivadas de diversos cambios legislativos que se habían producido en la normativa estatal, destacando la concertación del Impuesto sobre el Valor de la Extracción de Gas, Petróleo y Condensados, creado por la Ley 8/2015, de 21 de mayo, y el incremento de la cifra umbral de volumen de operaciones a que se refieren los artículos 14, 15, 19 y 27 del Concierto, de 7 a 10 millones de euros, a efectos de la determinación de los puntos de conexión aplicables en el Impuesto sobre Sociedades y el Impuesto sobre el Valor Añadido.

La Ley 1/2022, de 8 de febrero, por la que se modifica la Ley 12/2002, de 23 de mayo, modificó el mismo con el objetivo de adecuarlo, por una parte, a la reforma del Impuesto sobre el Valor Añadido llevada a cabo para transponer la Directiva (UE) 2017/2455, del Consejo, de 5 de diciembre de 2017, por la que se modifican la Directiva 2006/112/CE y la Directiva 2009/132/CE en lo referente a determinadas obligaciones respecto del impuesto sobre el valor añadido para las prestaciones de servicios y las ventas a distancia de bienes, así como la Directiva (UE) 2019/1995 del Consejo, de 21 de noviembre de 2019, por la que se modifica la Directiva 2006/112/CE en lo que respecta a las disposiciones relativas a las ventas a distancia de bienes y a ciertas entregas nacionales de bienes; que modificaron este impuesto con el objeto de modernizar y simplificar la tributación del comercio electrónico transfronterizo y, por otra, para incorporar al Concierto las nuevas figuras tributarias creadas con la aprobación de la Ley 5/2020, de 15 de octubre, del Impuesto sobre las Transacciones Financieras y la Ley 4/2020, de 15 de octubre, del Impuesto sobre Determinados Servicios Digitales.

Por último, la Ley 9/2023, de 3 de abril, por la que se modifica la Ley 12/2002, de 23 de mayo, incorporó al Concierto dos nuevas figuras tributarias de naturaleza medioambiental que habían sido creadas por la Ley 7/2022, de 8 de abril, de residuos y suelos contaminados para una economía circular, que son el Impuesto especial sobre los envases de plástico no reutilizables y el Impuesto sobre el depósito de residuos en vertederos, la incineración y la coincineración de residuos, así como el nuevo Impuesto Temporal de Solidaridad de las Grandes Fortunas, que se configura como un impuesto complementario del Impuesto sobre el Patrimonio.

Desde la última reforma del Concierto efectuada en abril de 2023 se han producido cambios en el ordenamiento tributario que exigen nuevamente la adaptación del mismo.

Por una parte, con el objeto de dar cumplimiento a la obligación de transposición de la Directiva (UE) 2022/2523 del Consejo, de 15 de diciembre de 2022, relativa a la garantía de un nivel mínimo global de imposición para los grupos de empresas multinacionales y los grupos nacionales de gran magnitud en la Unión, se ha aprobado 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.

El Impuesto Complementario se incorpora al Concierto como tributo concertado de normativa autónoma y se determinan los puntos de conexión que permiten asignar a cada contribuyente la normativa foral o común aplicable, diferenciando entre dos tipos de grupos multinacionales o nacionales de gran magnitud: los que cuentan, a su vez, en territorio español con un grupo fiscal sujeto al régimen de consolidación fiscal foral y otro sujeto al régimen de consolidación fiscal de territorio común y los grupos que no cumplen esta premisa. Así, en el primer caso, la normativa aplicable a los contribuyentes que formen parte de dicho grupo viene determinada por la normativa, foral o común, que resulte de aplicación al sustituto del contribuyente en el Impuesto sobre Sociedades o en el Impuesto sobre la Renta de no Residentes, mientras que en el segundo caso los contribuyentes pertenecientes al grupo aplicarán la normativa que corresponda al domicilio fiscal del sustituto, exceptuándose el supuesto en el que el grupo en su conjunto hubiese tenido en el ejercicio anterior un volumen de operaciones superior a 12 millones de euros y hubiese realizado el 75 por ciento o más de su volumen de operaciones en el otro territorio. En cuanto a la competencia de exacción del impuesto, ésta viene determinada por el domicilio fiscal del contribuyente, o por la proporción de su volumen de operaciones realizada en cada territorio en el caso de contribuyentes cuyo volumen excede de 12 millones. Tratándose de contribuyentes que forman parte de un grupo fiscal se aplicará la proporción de volumen de operaciones del grupo fiscal al que pertenecen. La competencia inspectora en este impuesto viene ligada a la normativa aplicable al contribuyente.

El impuesto sobre el margen de intereses y comisiones de determinadas entidades financieras se configura como un tributo concertado de normativa autónoma y se fijan los puntos de conexión en lo que respecta a la normativa aplicable e inspección del impuesto, atendiendo a la normativa, foral o común, del Impuesto sobre Sociedades o del Impuesto sobre la Renta de no Residentes que resulte de aplicación a cada contribuyente. En cuanto a la exacción, se atiende al volumen de operaciones realizado por el contribuyente a lo largo del período impositivo en cada territorio, aplicando las reglas previstas en el artículo 15 del Concierto.

Por lo que se refiere al nuevo Impuesto sobre los Líquidos 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 devengue en el momento de la entrada en vigor del mismo por la tenencia en ese momento de productos objeto del impuesto.

No obstante, si que resulta necesario regular de manera específica el método de ajuste a consumo aplicable a este impuesto, lo que se ha recogido en el artículo 54 del Concierto. La concertación de los impuestos implica la fijación de los puntos de conexión que asignan a cada Administración las competencias de exacción sobre los mismos. Esto determina que, para determinadas figuras tributarias, por su especial naturaleza, no exista una correspondencia adecuada entre el lugar donde se producen los hechos económicos y el ámbito de referencia donde deben de cumplirse las obligaciones fiscales. Por ello, en estos casos resulta necesario establecer un mecanismo de ajuste que perfeccione la imputación de los ingresos que corresponde a cada Administración.

Además de la incorporación al Concierto de nuevas figuras tributarias, se ha puesto de manifiesto la necesidad de seguir avanzando en el modelo actual de concertación, ampliando el ámbito de competencias normativas de que disponen las Diputaciones Forales en determinados impuestos e introduciendo algunas mejoras técnicas en el texto del Concierto.

Así, con la presente Ley se modifica la configuración del Impuesto sobre la Renta de no Residentes, que pasa de ser un impuesto concertado que se rige por las mismas normas establecidas en cada momento por el Estado a ser un impuesto concertado de normativa autónoma. A estos efectos se modifica la redacción de los artículos 21, 23 y 23 bis para establecer los puntos de conexión necesarios para determinar en cada caso la aplicación de la normativa foral o estatal del impuesto.

Por otra parte, se prevé que, en determinadas figuras impositivas en cuya concertación está previsto que se apliquen las mismas normas sustantivas y formales que las establecidas en cada momento por el Estado, cuando las instituciones competentes de los Territorios Históricos hayan establecido en relación con alguno de estos tributos nuevas formas de cumplimiento de las obligaciones formales de facturación o registro con apoyo en los avances tecnológicos o hayan modificado las existentes, puedan establecer las normas de gestión y procedimiento y las obligaciones formales exigibles en dicho tributo, adaptadas a las nuevas formas de cumplimiento, garantizando la disponibilidad de los datos precisos para desarrollar los intercambios de información entre las Administraciones común y forales.

Esta previsión se recoge concretamente para el Impuesto sobre los Depósitos en las Entidades de Crédito, el Impuesto sobre el valor de la producción de la energía eléctrica, el Impuesto sobre la producción de combustible nuclear gastado y residuos radiactivos resultantes de la generación de energía nucleoeléctrica, el Impuesto sobre el almacenamiento de combustible nuclear gastado y residuos radiactivos en instalaciones centralizadas, el Impuesto sobre el Valor de la Extracción de Gas, Petróleo y Condensados, el Impuesto sobre el Valor Añadido, el Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados en cuanto a la tributación de las operaciones societarias, letras de cambio y documentos que suplan a las mismas o realicen función de giro, el Impuesto sobre las Primas de Seguro, los Impuestos Especiales, el impuesto especial sobre los envases de plástico no reutilizables, el Impuesto sobre los Gases Fluorados de Efecto Invernadero, el Impuesto sobre Determinados Servicios Digitales, el Impuesto sobre el depósito de residuos en vertederos, la incineración y la coincineración de residuos y el Impuesto sobre Actividades de Juego.

En el Impuesto sobre Sociedades, el Impuesto sobre el Valor Añadido y el Impuesto sobre Actividades de Juego, atendiendo a lo establecido en la disposición adicional sexta del propio Concierto, se actualiza la cifra umbral de volumen de operaciones a que se refieren los artículos 14, 15, 19, 27 y 36 del Concierto, fijándola en 12 millones de euros. Este parámetro sirve para delimitar la competencia para la exacción y la inspección de estos impuestos, así como, en el caso del Impuesto sobre Sociedades, también la normativa aplicable. La disposición transitoria primera prevé que estas modificaciones sean de aplicación a los períodos impositivos o de liquidación que se inicien a partir del 1 de enero de 2026.

Esta disposición tiene por finalidad asegurar que la modificación de la cifra umbral de volumen de operaciones se implementa de forma coordinada en los Territorios Históricos del País Vasco y en la Comunidad Foral de Navarra, para lo que será necesaria la correspondiente reforma del Convenio Económico.

Se modifica la disposición adicional segunda, que prevé la adaptación del Concierto a las reformas introducidas en el ordenamiento jurídico tributario del Estado, especificando el procedimiento a seguir para ello en el seno de la Comisión Mixta del Concierto Económico.

Finalmente, se añade una nueva disposición adicional séptima al Concierto, para introducir una cláusula de colaboración entre las Administraciones tributarias en el ámbito del régimen de diferimiento del Impuesto sobre el Valor Añadido a la importación, habilitando a aquellas a adoptar mecanismos para facilitar el ejercicio de la opción por el sistema de diferimiento del ingreso previsto en el artículo 74.1 del Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido, aprobado por el Real Decreto 1624/1992, de 29 de diciembre, a los sujetos pasivos que no tributen íntegramente en la Administración del Estado.

BOE — N.º 104 — 30/04/2025 

ORDEN HAC/407/2025, DE 28 DE ABRIL, POR LA QUE SE ESTABLECEN LOS CRITERIOS DE DISTRIBUCIÓN A LAS ENTIDADES LOCALES DE LA COMPENSACIÓN PREVISTA EN LA DISPOSICIÓN ADICIONAL OCTOGÉSIMA DE LA LEY 31/2022, DE 23 DE DICIEMBRE, DE PRESUPUESTOS GENERALES DEL ESTADO PARA EL AÑO 2023, PRORROGADA PARA 2025.

El vigente Convenio de Cooperación para la Defensa, suscrito con fecha 1 de diciembre de 1988, entre el Reino de España y los Estados Unidos de América, así como los Protocolos de Enmienda al mismo, concretan el ámbito de dicha cooperación en la existencia de las bases militares ubicadas en los municipios de Rota (Cádiz) y Arahral (Sevilla).

Ambos municipios vienen percibiendo de la Administración General del Estado compensaciones por las exenciones que soportan en el Impuesto sobre Vehículos de Tracción Mecánica (en adelante IVTM) reconocidas en dicho convenio. Dicha compensación también está prevista para el presente ejercicio en el artículo 113. Uno de la Ley 31/2022, de 23 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2023, cuya vigencia ha sido prorrogada para 2025.

No obstante, las instalaciones y fuerzas militares desplegadas en dichas bases tienen un fuerte grado de afectación en los municipios en los que se ubican, lo que les supone un mayor coste de los servicios municipales que prestan, superior al de la compensación que perciben. Esta circunstancia también afecta, aunque en menor medida, a los municipios colindantes. Por tal motivo, la disposición adicional octogésima de la Ley de Presupuestos Generales del Estado para el año 2023, prorrogada para 2025, ha previsto, además de la referida compensación en el IVTM, una compensación adicional para los municipios de Rota y Arahral, así como para los municipios limítrofes de los anteriores.

Para el establecimiento de los criterios de reparto se ha considerado esencial, guardando coherencia con lo aprobado en ejercicios anteriores, diferenciar entre los municipios en los que se encuentran ubicadas las bases militares, que están directamente afectados por las mismas, de aquellos otros municipios que, por

ser colindantes con los anteriores, sufren una afectación menor. Dentro de estos últimos se han establecido dos subgrupos de municipios, con el objeto de compensar con una cantidad por habitante mayor a los de menor población, por tener menos capacidad para contrarrestar los efectos negativos de la presencia de esas instalaciones en territorios cercanos a su término municipal. La cantidad asignada a cada uno de los grupos establecidos se reparte proporcionalmente a su población.

De acuerdo con la citada disposición adicional, el importe total de esta compensación específica se cuantifica en tres millones de euros, que debe distribuirse entre los municipios afectados, con arreglo al criterio que se establezca mediante resolución del Secretario de Estado de Hacienda. Dada la transcendencia económica y social de dicha compensación, la Vicepresidenta Primera del Gobierno y Ministra de Hacienda, mediante Orden de 28 de abril de 2025, ha acordado la avocación para sí de la competencia para su aprobación.

BOE — N.º 104 — 30/04/2025



ORDEN HAC/408/2025, DE 28 DE ABRIL, POR LA QUE SE MODIFICAN PARA EL PERÍODO IMPOSITIVO 2024 LOS ÍNDICES DE RENDIMIENTO NETO APLICABLES EN EL MÉTODO DE ESTIMACIÓN OBJETIVA DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS PARA LAS ACTIVIDADES AGRÍCOLAS Y GANADERAS AFECTADAS POR DIVERSAS CIRCUNSTANCIAS EXCEPCIONALES.

En el anexo I de la Orden HFP/1359/2023, de 19 de diciembre, por la que se desarrollan para el año 2024 el método de estimación objetiva del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y el régimen especial simplificado del Impuesto sobre el Valor Añadido, se aprobaron los signos, índices o módulos aplicables a las actividades agrícolas, ganaderas y forestales que determinen el rendimiento neto de su actividad económica con arreglo a dicho método.

En el artículo 37.4.1.º del Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, aprobado por el Real Decreto 439/2007, de 30 de marzo, se establece que cuando el desarrollo de actividades económicas, a las que fuese de aplicación el método de estimación objetiva, se viese alterado por incendios, inundaciones u otras circunstancias excepcionales que afectasen a un sector o zona determinada, la Ministra de Hacienda podrá autorizar, con carácter excepcional, la reducción de los signos, índices o módulos.

A este respecto, el Ministerio de Agricultura, Pesca y Alimentación ha emitido informe por el que se pone de manifiesto que durante 2024 se han producido circunstancias excepcionales en el desarrollo de actividades agrícolas y ganaderas que aconsejan hacer uso de la autorización contenida en el citado artículo 37.4.1.º del Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

De esta forma, en el artículo único de esta orden se aprueba la reducción de los índices de rendimiento neto aplicables en 2024 por las actividades agrícolas y ganaderas afectadas por circunstancias excepcionales, las cuales se localizan en determinadas zonas geográficas.

Por razones de una mayor claridad para aplicar esta medida se ha optado por englobar estas reducciones en un anexo, en el cual se agrupan las reducciones por comunidades autónomas, provincias, ámbitos territoriales y actividades.