

BOB

ZERGA ARAUDIAREN GAURKOTASUNA
ACTUALIDAD NORMATIVA TRIBUTARIA

2025

06 zk.
ekaina

N.º 06
junio



ZERGA ARAUDIAREN GAURKOTASUNA ACTUALIDAD NORMATIVA TRIBUTARIA (ANT)

2025

06 zk.
ekaina

N.º 06
junio



DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA
DEPARTAMENTO DE HACIENDA Y FINANZAS
GOBIERNO VASCO



BOTHA

BOLETÍN OFICIAL DEL TERRITORIO HISTÓRICO DE ÁLAVA

ALHAO — 065 zk. — 2025/06/11



LEHENENGO DIPUTATU NAGUSIORDEA ETA OGASUN, FINANTZA ETA AURREKONTU SAILEKO FORU DIPUTATUAREN 330/2025 FORU AGINDUA, EKAINAREN 4KOA. ONESPENA EMATEA SOZIEATEEN GAINEKO ZERGAREN ETA ESTABLEZIMENDU IRAUNKORREN ETA ATZERRIAN ERATUTA EGONIK ARABAKO LURRALDE HISTORIKOAN ARI DIREN ERRENTEN EGOZKETAREN ARAUBIDEKO ERAKUNDEEN EZ-EGOILIARREN ERRENTAREN GAINEKO ZERGAREN AUTOLIKIDAZIOA EGITEKO 200 ETA 220 EREDUEI, 2024KO URTARRILAREN 1ETIK ABENDUAREN 31RA BITARTEAN HASITAKO ZERGALDIETARAKO, ETA EREDU HORIEK TELEMATIKOKI AURKEZTEKO BALDINTZA OROKORREI.

Sozietateen gaineko Zergari buruzko abenduaren 13ko 37/2013 Foru Arauak 126. eta 127. artikuluetan xedatzen du zerga horretako zergadunak beharturik daudela dagokien autoliquidazioa aurkeztu eta izenpetzera eta ondoriozko zerga zorra zehaztu eta ordaintzera, Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuak erabakitako tokian eta moduan.

Betebehar bera ezartzen du Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari buruzko ekainaren 18ko 21/2014 Foru Arauak 21. eta 38. artikuluetan.

Talde fiskalei dagokienez, Sozietateen gaineko Zergari buruzko abenduaren 13ko 37/2013 Foru Arauak 100. artikuluan xedatzen du erakunde ordezkaria beharturik egongo dela, talde fiskalaren autoliquidazioa aurkezteko garaian, talde horri dagokion zerga zorra likidatzera eta ordaintzera, Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuak erabakitako tokian, moduan eta epeetan.

Bestalde, urriaren 6ko 32/2020 Foru Dekretuaren bidez, Arabako Foru Ogasunari aitorpenak eta autoliquidazioak bide telematikoz aurkezteko baldintza eta eskakizun orokorrak arautu ziren.

Halaber, azaroaren 20ko 603/2020 Foru Aginduak 200 eta 220 ereduak nahitaez telematikoki aurkeztu beharreko autoliquidazio ereduaren zerrendan sartu zituen. Bereziki, ezartzen du autoliquidazio horiek telematikoki aurkeztu behar dituztela Sozietateen gaineko Zergaren zergadunek baldin eta, Ekonomia Itunean xedatutakoarekin bat etorritz, haiek Arabako Foru Aldundian aurkezteko eginbeharra badute.

Hori dela eta, Sozietateen gaineko Zergaren eta establezimendu iraunkorren eta atzerrian eratuta egonik Arabako Lurralde Historikoan ari diren errenta egozketaren araubideko erakundeen Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren autoliquidazioa egiteko aurkeztu beharreko ereduak onetsi behar dira eta ereduok telematikoki aurkezteko baldintza orokorrak ezarri behar dira.

Eredu horiek 2024ko urtarrilaren 1etik abenduaren 31ra bitartean hasitako zergaldietan aplikatuko dira.

BOTHA — N.º 065 — 11/06/2025



ORDEN FORAL 330/2025, DE LA SEGUNDA TENIENTE DE DIPUTADO GENERAL Y DIPUTADA FORAL DEL DEPARTAMENTO DE HACIENDA, FINANZAS Y PRESUPUESTOS, DE 4 DE JUNIO. APROBAR LOS MODELOS 200 Y 220 DE AUTOLIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES Y DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE NO RESIDENTES CORRESPONDIENTE A ESTABLECIMIENTOS PERMANENTES Y ENTIDADES EN RÉGIMEN DE ATRIBUCIÓN DE RENTAS CONSTITUIDAS EN EL EXTRANJERO CON PRESENCIA EN EL TERRITORIO HISTÓRICO DE ÁLAVA, PARA LOS PERIODOS IMPOSITIVOS INICIADOS ENTRE EL 1 DE ENERO Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2024, Y LAS CONDICIONES GENERALES PARA SU PRESENTACIÓN TELEMÁTICA.

Los artículos 126 y 127 de la Norma Foral 37/2013, de 13 de diciembre, del Impuesto sobre Sociedades, establecen que los contribuyentes de este impuesto están obligados a presentar y suscribir la oportuna autoliquidación y a determinar e ingresar la deuda tributaria correspondiente, en el lugar y la forma que se determinen por la diputada foral de Hacienda, Finanzas y Presupuestos.

La misma obligación establecen los artículos 21 y 38 de la Norma Foral 21/2014, de 18 de junio, del Impuesto sobre la Renta de no Residentes.

Por lo que se refiere a los grupos fiscales, el artículo 100 de la Norma Foral 37/2013, de 13 de diciembre, del Impuesto sobre Sociedades establece que la entidad representante vendrá obligada, al tiempo de presentar la autoliquidación del grupo fiscal, a liquidar la deuda tributaria correspondiente al mismo y a ingresarla en el lugar, forma y plazos que se determinen por la diputada foral de Hacienda, Finanzas y Presupuestos.

Por otra parte, mediante el Decreto Foral 32/2020, de 6 de octubre, se regulan las condiciones y requisitos generales para la presentación de declaraciones y autoliquidaciones por vía telemática ante la Hacienda Foral de Álava.

Asimismo, la Orden Foral 603/2020, de 20 de noviembre, incluye los modelos 200 y 220 dentro de los modelos de autoliquidaciones cuya presentación telemática es obligatoria. En particular, establece que estas autoliquidaciones serán presentadas de forma telemática por los contribuyentes del Impuesto sobre Sociedades siempre y cuando, de acuerdo con lo dispuesto en el Concierto Económico, tengan la obligación de presentarlas en la Diputación Foral de Álava.

En este contexto se hace preciso aprobar los correspondientes modelos para la autoliquidación del Impuesto sobre Sociedades y del Impuesto sobre la Renta de no Residentes correspondiente a establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el Territorio Histórico de Álava y fijar sus condiciones generales de presentación telemática.

Estos modelos serán aplicables a los periodos impositivos iniciados entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2024.

ALHAO — 067 zk. — 2025/06/16



BIGARREN DIPUTATU NAGUSIORDE ETA OGASUN FINANTZA ETA AURREKONTU, SAILEKO FORU DIPUTATUA, 317/2025 FORU AGINDUA, EKAINAREN 2KOA. ONESPENA EMATEA 573 EREDUARI (ZIGARRETA ELEKTRONIKOETARAKO LIKIDOEN ETA TABAKOAREKIN LOTUTAKO BESTE PRODUKTU BATZUEN GAINEKO ZERGA. AUTOLIKIDAZIOA) ETA A24 EREDUARI (ZIGARRETA ELEKTRONIKOETARAKO LIKIDOEN ETA TABAKOAREKIN LOTUTAKO BESTE PRODUKTU BATZUEN GAINEKO ZERGA. EUROPAR BATASUNAREN BARRUKO BIDALKETENGATIK ITZULTZEKO ESKAERA ETA ARAUTZEA NOLA INSKRIBATU BEHAR DIREN LURRALDE ERREGISTROAN ZIGARRETA ELEKTRONIKOETARAKO LIKIDOEN ETA TABAKOAREKIN LOTUTAKO BESTE PRODUKTU BATZUEN GAINEKO ZERGA ORDAINDU BEHAR DUTENAK.

Abenduaren 20ko 7/2024 Legeak zerga osagarri bat ezartzen du talde multinazionalentzako eta tamaina handiko talde nazionalentzako gutxienezko zerga maila globala bermatzeko, zerga bat finantza entitate jakin batzuen interesen eta komisioen marjinen gainekoa eta zerga bat zigarreta elektronikotarako likidoen eta tabakoarekin lotutako beste produktu batzuen gainekoa, eta beste zerga arau batzuk aldatzen ditu. Gainera, azken xedapenetako bigarrenaren bidez, fabrikazio zerga berezi berri bat sortzen da, Espainiako lurralde osoan aplikatzeko, Kanarietako Autonomia Erkidegoan eta Ceuta eta Melilla hirietan izan ezik, eta zigarreta elektronikotarako likidoen, nikotina poltsen eta botikatza hartzen ez diren nikotinazko beste produktu batzuen kontsumoaren gainekoa, tabako laboreen gaineko zergaren eremu objektiboan sartzen ez direnak.

Zerga berri horrek 2025eko urtarilaren 1etik aurrera izango ditu ondorioak; hala ere, abenduaren 23ko 9/2024 Errege Lege Dekretuak, ekonomiaren, zergen, garraioaren eta Gizarte Segurantzaren arloetan presako neurriak hartzen dituenak eta gizarte egoera zaurgarriei aurre egiteko neurri jakin batzuk luzatzen dituenak, 2025eko apirilaren 1era arte atzeratu du bere eraginkortasuna.

Zerga Bereziei buruzko 38/1992 Legearen I. tituluko IX. kapituluaren arautzen da (Zigarreta elektronikotarako likidoen eta tabakoarekin zerikusia duten beste produktu batzuen gaineko zerga izenekoa), eta 64. artikulutik 64. deie artikulura bitartekoak hartzen ditu, baita bederatzigarren, hamargarren eta hamaikagarren xedapen iragankorrek ere. Zerga Berezien Erregelamenduan, I. tituluko IX. kapitulu berrian (Zigarreta elektronikotarako eta tabakoarekin lotutako beste produktu batzuetarako likidoen gaineko zerga) arautzen da, 130. artikulutik 134.bis artikulura.

Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia Ituna onesten duen maiatzaren 23ko 12/2002 Legearen 33. artikulua ezartzen duenez, zerga bereziak tributu itunduak dira, eta Estatuak une bakoitzean ezarritako funtsezko eta formazko arau berberak erabiliko dira horiek arautzeko. Arabako Foru Aldundiak ordainaraziko ditu zerga horiek, sortzapena Araban gertatzen denean. Arabako Foru Aldundiak aitortzen da sarrera ereduak onetsi ahal izango ditu, baina eredu horietan lurralde erkideko ereduak datu berberak jasoko dira, gutxienez; eta likidazio aldi bakoitzerako sarrera epeak ezarri ahal izango ditu, baina epe horiek ez dira Estatuko Administrazioak ezarritakoez oso bestelakoak izango.

Zerga berri hau indarrean sartzeak beharrezkoa egiten du Foru Agindu hau onestea, zergaren autoliquidazio eredu bat arautuz, Arabako Foru Ogasunari aurkezteko, ordainarazteko eskumena duenean. Haren artikuluetan, aurkezteko modua, baldintza orokorrak eta prozedura ezarriko dira, eta zerga ordaindu behar dutenak lurralde erregistroan inskribatzea arautuko da.

BOTHA — N.º 067 — 16/06/2025



ORDEN FORAL 317/2025, DE LA DIPUTADA DE HACIENDA, FINANZAS Y PRESUPUESTOS, DE 2 DE JUNIO. APROBAR LOS MODELOS 573 'IMPUESTO SOBRE LOS LÍQUIDOS PARA CIGARRILLOS ELECTRÓNICOS Y OTROS PRODUCTOS RELACIONADOS CON EL TABACO. AUTOLIQUIDACIÓN' Y A24 'IMPUESTO SOBRE LOS LÍQUIDOS PARA CIGARRILLOS ELECTRÓNICOS Y OTROS PRODUCTOS RELACIONADOS CON EL TABACO. SOLICITUD DE DEVOLUCIÓN POR ENVÍOS DENTRO DE LA UNIÓN EUROPEA.' Y REGULAR LA INSCRIPCIÓN EN EL REGISTRO TERRITORIAL DE LOS OBLIGADOS TRIBUTARIOS POR EL IMPUESTO SOBRE LOS LÍQUIDOS PARA CIGARRILLOS ELECTRÓNICOS Y OTROS PRODUCTOS RELACIONADOS CON EL TABACO.

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.

Este nuevo impuesto se crea con efectos desde el 1 de enero de 2025, sin embargo, el Real Decreto-ley 9/2024, de 23 de diciembre, por el que se adoptan medidas urgentes en materia económica, tributaria, de transporte, y de Seguridad Social, y se prorrogan determinadas medidas para hacer frente a situaciones de vulnerabilidad social, pospone su eficacia al 1 de abril de 2025.

La regulación 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 deie, 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.

El artículo 33 de la Ley 12/2002, de 23 de mayo, por la que se aprueba el Concierto Económico con la Comunidad Autónoma del País Vasco, establece que los impuestos especiales tienen el carácter de tributos concertados que se regirán por las mismas normas sustantivas y formales establecidas en cada momento por el Estado. La exacción de estos impuestos corresponderá a la Diputación Foral de Álava cuando su devengo se produzca en territorio alavés. La Diputación Foral de Álava podrá aprobar los modelos de declaración e ingreso, que contendrán al menos los mismos datos que los de 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 entrada en vigor de este nuevo impuesto hace necesaria la aprobación de la presente orden foral con la regulación de un modelo de autoliquidación del impuesto para su presentación ante la Hacienda Foral de Álava, cuando sea competente en su exacción. 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 obligados tributarios por el impuesto.

ALHAO — 067 zk. — 2025/06/16



OGASUN, FINANTZA ETA AURREKONTU SAILEKO FORU DIPUTATUAREN 341/2025 FORU AGINDUA, EKAINAREN 11KOA. ONESTEA MARTXOAREN 12KO 93/2025 FORU ARAUAREN ALDAKETA, PERTSONA FISIKOEN ERRENTAREN GAINEKO ZERGAREN, ONDAREAREN GAINEKO ZERGAREN ETA FORTUNA HANDIEN ALDI BATERAKO ELKARTASUN ZERGAREN 2024KO EKITALDIKO AITORPENAK AURKEZTEKO ARAUAK ETA MODALITATEAK ONESTEN DITUENA.

Ogasun, finantza eta aurrekontu saileko foru diputatuaren martxoaren 12ko 93/2025 Foru Aginduaren bidez, onetsi ziren pertsona fisikoek errentaren gaineko zergaren, ondarearen gaineko zergaren eta fortuna handien gaineko aldi baterako elkartasun zergaren 2024ko ekitaldiko aitorpenak aurkezteko arau eta modalitateak.

Horregatik, eta dagozkidan ahalmenak erabiliz, hau

XEDATZEN DUT

Aldatzea:

- Lehenengoa: 2024ko ekitaldiari dagozkion pertsona fisikoek errentaren gaineko zergaren aitorpenak aurkezteko epea arautzen duen martxoaren 12ko 93/2025 Foru Aginduaren 4. artikulua bigarren, hirugarren eta laugarren puntuak, honela:

Hau dioen lekuan:

2. "rent@raba":

- Amaiera eguna: 2025eko ekainaren 25a.

3. "rentared":

- Amaiera eguna: 2025eko ekainaren 25a.

4. Ondarearen gaineko zergaren eta fortuna handien gaineko aldi baterako elkartasun zergaren aitorpenak:

- Amaiera eguna: 2025eko ekainaren 25a.

Hau esan behar du:

2. "rent@raba":

- Amaiera eguna: 2025eko uztailaren 4a.

3. "rentared":

- Amaiera eguna: 2025eko uztailaren 4a.

4. Ondarearen gaineko zergaren eta fortuna handien gaineko aldi baterako elkartasun zergaren aitorpenak:

- Amaiera eguna: 2025eko uztailaren 4a.

- Bigarrena: Aipatutako foru aginduaren 5. artikuluari "Hiru" apartatua gehitzea, zeinaren bidez arautzen baita 2024ko ekitaldiari dagozkion kuoten "ordainketa", honela:

"Hiru. Salbuespenez, uztailaren 4ra arte luzatuko da hauen kuoten muga eguna: pertsona fisikoek errentaren gaineko zergaren ehuneko 60koa edo zenbateko osoa eta ondarearen gaineko zergaren eta fortuna handien gaineko aldi baterako elkartasun zergaren kuotak, ordainketa gutun bidez ordaintzen badira".

"AZKEN XEDAPENA

Foru agindu honetako xedapenak ALHAOn argitaratu eta hurrengo egunean

BOTHA — N.º 067 — 16/06/2025



ORDEN FORAL 341/2025, DE LA DIPUTADA DE HACIENDA, FINANZAS Y PRESUPUESTOS, DE 11 DE JUNIO. APROBAR LA MODIFICACIÓN DE LA ORDEN FORAL 93/2025 DE 12 DE MARZO, DE LAS NORMAS Y MODALIDADES PARA LA PRESENTACIÓN DE LAS DECLARACIONES DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS, DEL IMPUESTO SOBRE EL PATRIMONIO Y DEL IMPUESTO TEMPORAL DE SOLIDARIDAD DE LAS GRANDES FORTUNAS CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO 2024.

Mediante Orden Foral 93/2025, de la Diputada de Hacienda, Finanzas y Presupuestos, de 12 de marzo, se aprobaron las normas y modalidades para la presentación de las declaraciones del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, del Impuesto sobre el Patrimonio y del Impuesto Temporal de Solidaridad de las Grandes Fortunas correspondientes al ejercicio 2024.

En su virtud, haciendo uso de las facultades que me competen,

DISPONGO

Modificar:

- Primero: el punto segundo, tercero y cuarto del artículo 4 de la Orden Foral 93/2025, de 12 de marzo, en el que se regula el plazo de presentación de las declaraciones del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas correspondientes al ejercicio 2024, en el sentido de:

Donde se dice:

2. "rent@raba":

- Fecha de finalización: 25 de junio de 2025.

3. "rentared":

- Fecha de finalización: 25 de junio de 2025.

4. Declaraciones del Impuesto sobre el Patrimonio y del Impuesto Temporal de Solidaridad de las Grandes Fortunas:

- Fecha de finalización: 25 de junio de 2025.

Debe decir:

2. "rent@raba":

- Fecha de finalización: 4 de julio de 2025.

3. "rentared":

- Fecha de finalización: 4 de julio de 2025.

4. Declaraciones del Impuesto sobre el Patrimonio y del Impuesto Temporal de Solidaridad de las Grandes Fortunas:

- Fecha de finalización: 4 de julio de 2025.

- Segundo: añadir el apartado "Tres" al artículo 5, de la citada orden foral, mediante el que se regula "el pago" de las cuotas correspondientes al ejercicio 2024, en el sentido de:

"Tres. Excepcionalmente, la fecha de vencimiento de las cuotas por la totalidad o por el importe del 60 por ciento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y las cuotas del Impuesto sobre Patrimonio y del Impuesto Temporal de Solidaridad de las Grandes Fortunas que se paguen mediante carta de pago, se ampliará hasta el 4 de julio".

"DISPOSICIÓN FINAL

Las disposiciones de esta orden foral entrarán en vigor el día siguiente al de

jarriko dira indarrean, eta 2024ko ekitaldiko aitorpenei aplikatuko zaizkie".

ALHAO — 068 zk. — 2025/06/18



23/2025 FORU DEKRETUA, EKAINAREN 10EKOA, FORU GOBERNU KONTSEILUARENA. ONESPENA EMATEA PERTSONA FISIKOEN ERRENTAREN GAINEKO ZERGAN JASOTZEN DIREN LAN ETEKINEN GAINEAN EGIN BEHARREKO ATXIKIPENEN EHUNEKOAK ALDATZEARI.

Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko azaroaren 27ko 33/2013 Foru Arauak konturako ordainketak arautzen ditu XII. tituluko II. kapituluari, eta zehatzago azaltzen ditu abuztuaren 1eko 40/2014 Foru Dekretuaren bidez onetsitako zerga horren erregelamenduaren VII. tituluari.

Foru dekretu honen helburu nagusia da onestea lan etekinen gainean egin beharreko atxikipenen ehuneko taula berri bat, aipatutako zergaren erregelamenduaren barruan.

ALHAO — 071 zk. — 2025/06/25



1/2025 PRESA FISKALEKO DEKRETU ARAUEMAILEA, EKAINAREN 17KOA, FORU GOBERNU KONTSEILUARENA. ONESPENA EMATEA URTARRILAREN 19KO 12/1993 ETA OTSAILAREN 16KO 1/1999 FORU DEKRETU ARAUEMAILEAK ALDATZEARI.

Maiatzaren 23ko 12/2002 Legearen bidez onartutako Autonomia Erkidegoko Euskal Autonomia Erkidegoko Ekonomia Itunaren 26. eta 33. artikuluek xedatzen dutenez, Balioaren gaineko Zerga eta Balio Erantsiaren gaineko Zerga eta zerga bereziak, hurrenez hurren, Estatuak une bakoitzean ezarritako arau substantibo eta formal berberen bidez arautuko diren zerga itunduak dira.

Zerga osagarria abenduaren 20ko 7/2024 Legearen bidez, zerga osagarri bat ezartzen da talde multinazionalentzako eta talde nazional handientzako gutxienezko zergapetze maila globala bermatzeko, finantza erakunde jakin batzuen interes eta komisioen marjinaren gaineko zerga bat eta zigarreta elektronikotarako eta tabakoari lotutako beste produktu batzuetarako likidoen gaineko zerga bat, eta beste zerga arau batzuk aldatzen dira. Lege horrek aldaketak sartzen ditu zerga horietan, eta horiek arautzen dituen foru araudian txertatu behar dira.

Aldaketa horien bidez, abenduaren 20ko 7/2024 Legearen azken xedapenetako lehenengoan eta bigarrenean jasotako neurriak, aipatutako zergei buruzkoak, sartu behar dira Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruzko urtarrilaren 19ko 12/1993 Foru Dekretu Arauemailean eta Zerga Bereziei buruzko otsailaren 16ko 1/1999 Zerga Premiazko Dekretu Arauemailean.

Bestalde, Zerga Premiazko Araugintzako Dekretuari Balio Erantsiaren gaineko Zergaren araudian egiteke dauden zenbait aldaketa gehitu zaizkio. Aldaketa horiek, alde batetik, Sektore Publikoko Kontratuari buruzko azaroaren 8ko 9/2017 Legearen azken xedapenetako hamargarrenetik datoz, eta, bestetik, Trenbide Sektoreari buruzko irailaren 29ko 38/2015 Legea aldatzen duen abenduaren 19ko 26/2022 Legearen 2. artikulutik.

ALHAO — 071 zk. — 2025/06/25



BIGARREN DIPUTATU NAGUSIORDE ETA OGASUN, FINANTZA ETA AURREKONTU SAILEKO FORU DIPUTATUAREN 363/2025 FORU AGINDUA, EKAINAREN 17KOA. BAIMENA EMATEA ZORRAK ORDAINTZEKO HELBIDERATUZ DIRUBILKETAN LAGUNTZEN EZ DUTEN EUROPAR BATASUNEKO GORDAILU ERAKUNDEETAN IREKITAKO KONTUETAN, EUROTAKO ORDAINKETEN EREMU BAKARRAREN (SEPA) BARRUAN, BAI ETA

su publicación en el BOTA y serán aplicables a las declaraciones correspondientes al ejercicio 2024".

BOTHA — N.º 068 — 18/06/2025



DECRETO FORAL 23/2025, DE 10 DE JUNIO, DEL CONSEJO DE GOBIERNO FORAL. APROBAR LA MODIFICACIÓN DE LOS PORCENTAJES DE RETENCIÓN APLICABLES A LOS RENDIMIENTOS DE TRABAJO EN EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS.

La Norma Foral 33/2013, de 27 de noviembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, dedica el capítulo II de su título XII a los pagos a cuenta, que son objeto de más amplio detalle en el título VII del Reglamento del citado impuesto, aprobado mediante Decreto Foral 40/2014, de 1 de agosto.

El objeto principal del presente Decreto Foral es la aprobación de una nueva tabla de porcentajes de retención aplicables a los rendimientos del trabajo dentro del Reglamento del indicado impuesto.

BOTHA — N.º 071 — 25/06/2025



DECRETO NORMATIVO DE URGENCIA FISCAL 1/2025, DE 17 DE JUNIO, DEL CONSEJO DE GOBIERNO FORAL. APROBAR LA MODIFICACIÓN DE LOS DECRETOS FORALES NORMATIVOS 12/1993, DE 19 DE ENERO, Y 1/1999, DE 16 DE FEBRERO.

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.

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 los regula.

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 el Decreto Foral Normativo 12/1993, de 19 de enero, del Impuesto sobre el Valor Añadido, y en el Decreto Normativo de Urgencia Fiscal 1/1999, de 16 de febrero, de Impuestos Especiales.

Por otra parte, se han agregado a este Decreto Normativo de Urgencia Fiscal varias modificaciones pendientes en la normativa del Impuesto sobre el Valor Añadido que provienen, por una parte, de la disposición final décima de la Ley 9/2017, de 8 de noviembre, de Contratos del Sector Público, y por otra, del artículo 2 de la Ley 26/2022, de 19 de diciembre, por la que se modifica la Ley 38/2015, de 29 de septiembre, del sector ferroviario.

BOTHA — N.º 071 — 25/06/2025



ORDEN FORAL 363/2025, DE LA SEGUNDA TENIENTE DE DIPUTADO GENERAL Y DIPUTADA FORAL DEL DEPARTAMENTO DE HACIENDA, FINANZAS Y PRESUPUESTOS, DE 17 DE JUNIO. AUTORIZAR EL PAGO DE DEUDAS MEDIANTE DOMICILIACIÓN EN CUENTAS ABIERTAS EN ENTIDADES DE DEPÓSITO NO COLABORADORAS EN LA RECAUDACIÓN RADICADAS EN LA UNIÓN EUROPEA, DENTRO DE LA ZONA ÚNICA DE

ORDAINTZEKO BETEBEHARRA DUEN PERTSONAREN TITULARTASUNEKOAK EZ DIREN GORDAILU ERAKUNDE LAGUNTZAILEETAN IREKITAKO KONTUETAN ERE, ETA ZEINAREN BIDEZ EZARTZEN BAITIRA ORDAINKETA HORIEK EGITEKO PROZEDURA ETA BALDINTZAK.

Arabako Aurrekontuei buruzko urtarilaren 25eko 3/2023 Foru Arau Orokorrak 89. artikuluan ezartzen duenez, Foru Diruzaintzaren kobrantzak eta ordainketak eskudirutan egin ahal izango dira, txeki, banku transferentzia edo baimendutako beste edozein bitartekoren bidez, bankukoa izan ala ez.

Arabako Lurralde Historikoaren Dirubilketa Erregelamenduak, maiatzaren 10eko 48/1994 Foru Dekretuaren bidez onetsiak, 24. artikularen 3. apartatuan ezartzen du subjektu pasiboak gordailu erakundeetan helbideratu ahal izango duela zorren ordainketa, kasu bakoitzean zehazten diren baldintzetan.

Martxoaren 5eko 302/1997 Foru Agindua arautzen du zergadunek zerga zorrak dirubilketako gordailu erakunde laguntzaileetan irekitako kontuetan helbideratzea.

Azken urteotan, banku helbideratzea zerga zorrak ordaintzeko bitarteko gisa erabiltzeak etengabe egin du gora, eta betebeharrak gehien erabiltzen dutenetako bat bihurtu da. Helbideratze prozedurak izan duen funtzionamendu ona ikusita, komenigarritzat jotzen da ordainbide hori erabiltzeko aukera ematea, baita helbideratzearen zordunketa egiteko ordaintzera behartuta dagoenak izendatutako kontua dirubilketan laguntzaile ez den erakunde batean irekita dagoenean ere, betiere erakunde hori Eurotako Ordainketen Eremu Bakarraren barruan badago (SEPA eremua). SEPA eremua honako hogeita hamasei herrialde hauek osatzen dute: Europar Batasuneko hogeita zazpi estatu kideak, Islandia, Liechtenstein, Norvegia, Andorra, Monako, San Marino, Suitza, Erresuma Batua eta Vatikanoko Hiria.

Azaldutakoan oinarrituta, beharrezkoa da zorrak Europar Batasunean kokatutako kontuetan helbideratzearen bidez ordaintzeko prozedura eta baldintzak jartzea, SEPA eremuaren barruan.

Foru agindu hau bat dator Administrazio Publikoen Administrazio Prozedura Erkidearen urriaren 1eko 39/2015 Legearen 129. artikuluan ezarritako erregulazio onaren printzipioekin. Premia- eta eraginkortasun-printzipioei dagokienez, ezinbesteko araua da, alde batetik, baimentzeko zorrak ordaintzea helbideratuz dirubilketan laguntzen ez duten Europar Batasuneko gordailu erakundeetan irekitako kontuetan, Eurotako Ordainketen Eremu Bakarraren (SEPA) barruan, bai eta ordaintzeko betebeharra duen pertsonaren titulartasunekoak ez diren gordailu erakunde laguntzaileetan irekitako kontuetan ere, eta, bestetik, ezartzeko ordainketa horiek egiteko prozedura eta baldintzak.

ALHAO — 073 zk. — 2025/06/30



BIGARREN DIPUTATU NAGUSIORDE ETA OGASUN, FINANTZA ETA AURREKONTU SAILEKO FORU DIPUTATUAREN 351/2025 FORU AGINDUA, EKAINAREN 16KOA. ARABAKO ZERGEI BURUZKO OTSAILAREN 28KO 6/2005 FORU ARAU OROKORRAREN 92.TER ARTIKULUAN XEDATUTAKO BALDINTZAK BETETZEN DITUZTEN ZERGA ZOR EDO ZEHAPENENGATIK ARABAKO FORU OGASUNAREKIN ZORRAK DITUZTENEN ZERRENDA ARGITARATZEKO DATA ETA ZERRENDA HORIEN FITXATEGI ETA ERREGISTROAK ZEHAZTEN DITUENA.

Arabako zergen otsailaren 28ko 6/2005 Foru Arau Orokorraren 92.ter artikulua, 2023. urterako zerga neurriei buruzko 24/2022 Foru Arauak idazkera berriaren arabera, Zerga Administrazioari honako betebeharrak ezartzen dio: urte bakoitzeko lehen seihilekoan Arabako Foru Ogasunari zordunen zerrenda argitaratzea, zerga zorren edo zerga zehapenen erantzule solidario deklaratuak izan direlako zordun direnak barne, honako inguruabar

PAGOS EN EUROS (SEPA), ASÍ COMO EN CUENTAS ABIERTAS EN ENTIDADES DE DEPÓSITO COLABORADORAS QUE NO SEAN TITULARIDAD DE LA PERSONA OBLIGADA AL PAGO, Y ESTABLECER EL PROCEDIMIENTO Y CONDICIONES PARA LA REALIZACIÓN DE ESTOS PAGOS.

La Norma Foral 3/2023, de 25 de enero, General Presupuestaria de Álava, establece en su artículo 89 que los cobros y pagos de la Tesorería Foral podrán realizarse en efectivo, mediante cheque, transferencia bancaria o cualquier otro medio autorizado.

El Reglamento de Recaudación del Territorio Histórico de Álava, aprobado por Decreto Foral 48/1994, de 10 de mayo, establece en el apartado 3 de su artículo 24 que el sujeto pasivo podrá domiciliar en entidades de depósito el pago de las deudas en las condiciones que en cada caso se determinen.

La Orden Foral 302/1997, de 5 de marzo, regula la domiciliación por los contribuyentes de las deudas tributarias en cuentas abiertas en las entidades de depósito colaboradoras en la recaudación.

A lo largo de los últimos años, la utilización de la domiciliación bancaria como medio de pago de deudas tributarias ha experimentado un constante crecimiento hasta consolidarse como uno de los más utilizados por las personas obligadas. A la vista del satisfactorio funcionamiento que ha venido ofreciendo el procedimiento de domiciliación, se considera conveniente posibilitar la utilización de este medio de pago, aun en aquellos casos en los que la cuenta designada por la persona obligada al pago para efectuar el adeudo de la domiciliación se encontrase abierta en una entidad que no ostente la condición de colaboradora en la recaudación, siempre que dicha entidad se encuentre dentro de la Zona Única de Pagos en Euros (Zona SEPA). La zona SEPA es la formada por los treinta y seis países siguientes: los veintisiete Estados miembros de la Unión Europea, Islandia, Liechtenstein, Noruega, Andorra, Mónaco, San Marino, Suiza, Reino Unido y Estado Ciudad del Vaticano.

En base a lo expuesto, se hace preciso arbitrar el procedimiento y las condiciones para el pago de deudas mediante domiciliación en cuentas radicadas en la Unión Europea, dentro de la zona SEPA.

La presente orden foral se adecúa 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. En lo que se refiere a los principios de necesidad y eficacia, se trata de una norma necesaria para, por una parte, autorizar el pago de deudas por medio de domiciliación en cuentas abiertas en entidades de depósito no colaboradoras en la recaudación radicadas en la Unión Europea, dentro de la Zona Única de Pagos en Euros (SEPA), así como en cuentas abiertas en entidades de depósito colaboradoras que no sean titularidad de la persona obligada al pago, y, por otra parte, para establecer el procedimiento y condiciones para la realización de estos pagos.

BOTHA — N.º 073 — 30/06/2025



ORDEN FORAL 351/2025, DE LA SEGUNDA TENIENTE DE DIPUTADO GENERAL Y DIPUTADA FORAL DEL DEPARTAMENTO DE HACIENDA, FINANZAS Y PRESUPUESTOS, DE 16 DE JUNIO. ESTABLECER LA FECHA DE PUBLICACIÓN Y LOS CORRESPONDIENTES FICHEROS Y REGISTROS DEL LISTADO COMPRENSIVO DE DEUDORES A LA HACIENDA FORAL DE ÁLAVA POR DEUDAS O SANCIONES TRIBUTARIAS QUE CUMPLAN LAS CONDICIONES ESTABLECIDAS EN EL ARTÍCULO 92 TER DE LA NORMA FORAL 6/2005, DE 28 DE FEBRERO, GENERAL TRIBUTARIA DE ÁLAVA.

El artículo 92 ter de la Norma Foral 6/2005, de 28 de febrero, General Tributaria de Álava, según la redacción dada por la Norma Foral 24/2022, de medidas tributarias para 2023, establece la obligación a la Administración Tributaria de publicar en el primer semestre de cada año un listado comprensivo de deudores a la Hacienda Foral de Álava, incluidos los que tengan la condición de deudores al haber sido declarados responsables

hauek gertatzen direnean:

a) Ordaintzeko dauden zerga zorren eta zehapenen zenbateko osoa, betiere erantzukizun solidarioa aitortu ondoren eskatutakoak barne, 600.000,00 eurotik gorakoa izatea.

b) Zerga zor edo zerga zehapen horiek ez ordaintzea borondatez ordaintzeko epealdian.

Erantzukizun solidarioa adierazteko erabakian sartutako zorren kasuan, beharrezkoa izango da borondatez ordaintzeko epealdia igarotzea, erantzukizuna adierazteko erabakia eta, bidezkoa denean, ordainketa eskatzeko erabakia jakinarazi ondoren.

2023. urterako zerga neurriei buruzko 24/2022 Foru Arauak idazkera berriaren arabera, Arabako zergen 6/2005 Foru Arau Orokorraren 92.ter artikulua 4. apartatuak dio Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuaren foru agindu baten bidez ezarriko direla argitalpen data zehatza eta argitaratu beharreko fitxategi eta erregistroen datu teknikoak. Argitalpena beti egin beharko da urte bakoitzeko lehen sei hilabeteen barruan.

Aipatutako 92 ter artikulua 4. apartatua ezarritako aldez aurretiko izapideak bete ondoren, foru agindu hau ematen da beronen bitartez zehazteko noiz argitaratuko den Arabako zergen Foru Arau Orokorraren 92.ter artikuluko zerga zor eta zehapenengatik 2024ko abenduaren 31n Arabako Foru Ogasunaren zordun direnen zerrenda eta dagozkion fitxategi eta erregistroak.

solidarios, por deudas o sanciones tributarias cuando concurren las siguientes circunstancias:

a) Que el importe total de las deudas y sanciones tributarias pendientes de ingreso, incluidas en su caso las que se hubieran exigido tras la declaración de responsabilidad solidaria, supere el importe de 600.000,00 euros.

b) Que dichas deudas o sanciones tributarias no hubiesen sido pagadas transcurrido el plazo de ingreso en periodo voluntario.

En el supuesto de deudas incluidas en acuerdos de declaración de responsabilidad solidaria será necesario que haya transcurrido el plazo para el pago en periodo voluntario, tras la notificación del acuerdo de declaración de responsabilidad y, en su caso, del acuerdo de exigencia de pago.

El apartado 4 del artículo 92 ter de la Norma Foral 6/2005, General Tributaria de Álava, según la redacción dada por la Norma Foral 24/2022, de medidas tributarias para 2023, reserva a una orden foral la concreta determinación de la fecha exacta de publicación, que deberá producirse en todo caso durante el primer semestre del año, y la identificación de los datos técnicos y registros de la referida publicación.

Cumplidos los trámites previos establecidos en el apartado 4 del citado artículo 92 ter, se dicta la presente orden foral que tiene por objeto concretar fecha de publicación y los correspondientes ficheros y registros del listado comprensivos de los deudores a la Hacienda Foral de Álava por deudas o sanciones tributarias que cumplan las condiciones establecidas en el artículo 92. ter de la Norma Foral General Tributaria del Territorio Histórico de Álava, a 31 de diciembre de 2024.



BOB

BOLETÍN OFICIAL DE BIZKAIA

BAO — 107 zk. — 2025/06/06



226/2025 FORU AGINDUA, EKAINAREN 4KOA, OGASUN ETA FINANTZEN FORU DIPUTATUARENA, ZEINAREN BITARTEZ ARAUTZEN BAITA NOLA AURKEZTU BEHAR DIREN 2024KO URTARRILAREN 1ETIK AURRERA HASITAKO ZERGALDIETAKO SOZIETATEEN GAINEKO ZERGAREN AUTOLIKIDAZIOAK ETA EZ-EGOILIARREN ERRENTAREN GAINEKO ZERGARENAK (ESTABLEZIMENDU IRAUNKORRAK; ERRENTAK ESLEITZEKO ARAUBIDEKO ERAKUNDEAK, ATZERRIAN ERATU ETA BIZKAIKO LURRALDE HISTORIKOAN ARI DIRENAK).

Sozietateen gaineko zergari buruzko abenduaren 5eko 11/2013 Foru Arauaren 126. eta 127. artikuluetan eta Ez-egoiliarren errentaren gaineko zergari buruzko abenduaren 5eko 12/2013 Foru Arauaren 21. artikuluan ezartzen denaren arabera, zergadunek zerga horien autolikidazioa aurkeztu behar dute eta zerga-zorra sartu beharko dute Ogasun eta Finantzen foru diputatuak ezartzen duen bezala.

Bizkaiko Foru Aldundiko Ogasun eta Finantza Sailak abian ipini du 2024ko urtarrilaren 1etik aurrera hasitako zergaldietako sozietateen gaineko zergaren aitopanak eta ez-egoiliarren errentaren gaineko zergarenak (establezimendu iraunkorak; errentak esleitzeko araubideko erakundeak, atzerrian eratu eta Bizkaiko Lurralde Historikoan ari direnak) aurkezteko kanpaina. Horretarako, foru agindu hau onesten du; beraren bitartez arautzen da nola aurkeztu behar diren zerga horien autolikidazioak eta nola emango zaien zergadunei zerga horien aitopanak aurkeztu beharra betetzeko behar duten informazioa.

Azkeneko helburu horretarako, Ogasun eta Finantza Sailak aplikazio bat garatu du Bizkaiko zerga-araudia bete behar duten zergadunek 2024ko urtarrilaren 1etik aurrera hasitako zergaldietako sozietateen gaineko zergaren autolikidazioak eta ez-egoiliarren errentaren gaineko zergarenak (establezimendu iraunkorak; errentak esleitzeko araubideko erakundeak, atzerrian eratu eta Bizkaiko Lurralde Historikoan ari direnak) egiteko eta aurkezteko. Aplikazioa Bizkaiko Foru Aldundiaren egoitza elektronikoan eskuratu daiteke.

Aplikazio horretan kontuan eduki dira 2024ko urtarrilaren 1etik aurrera hasitako zergaldietarako onetsi diren arau-aldaketak.

Jarraian, abenduaren 27ko 4/2024 Foru Arauak, zenbait arau-neurri onesten dituenak, sartu dituen aldaketa nagusiak azalduko dira.

Ondare-sozietateen kontzeptuari dagokionez, ekonomia-jardueri lotutako aktibotzat jotzen den beste elementu bat sartzen da: ekonomia-jarduera bat edo horiekin parekatutako jarduera bat eginez «in itinere» sortzen den

BOB — N.º 107 — 06/06/2025



ORDEN FORAL 226/2025, DE 4 DE JUNIO, DE LA DIPUTADA FORAL DE HACIENDA Y FINANZAS, POR LA QUE SE REGULA EL PROCEDIMIENTO PARA LA PRESENTACIÓN DE LAS AUTOLIQUIDACIONES DEL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES Y DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE NO RESIDENTES, CORRESPONDIENTE A ESTABLECIMIENTOS PERMANENTES Y A ENTIDADES EN RÉGIMEN DE ATRIBUCIÓN DE RENTAS CONSTITUIDAS EN EL EXTRANJERO CON PRESENCIA EN EL TERRITORIO HISTÓRICO DE BIZKAIA, PARA LOS PERIODOS IMPOSITIVOS INICIADOS A PARTIR DEL 1 DE ENERO DE 2024.

Los artículos 126 y 127 de la Norma Foral 11/2013, de 5 de diciembre, del Impuesto sobre Sociedades, y el artículo 21 de la Norma Foral 12/2013, de 5 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de No Residentes, establecen que los contribuyentes de cada uno de estos impuestos están obligados a presentar la correspondiente autoliquidación por los mismos, debiendo, a la vez, ingresar la deuda tributaria en la forma que se determine por la persona titular del departamento de Hacienda y Finanzas.

En este momento, el Departamento de Hacienda y Finanzas de la Diputación Foral de Bizkaia aborda la campaña de declaración del Impuesto sobre Sociedades y del Impuesto sobre la Renta de No Residentes, correspondiente a establecimientos permanentes y a entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el Territorio Histórico de Bizkaia para los periodos impositivos iniciados a partir del 1 de enero de 2024 aprobando la presente Orden Foral, que regula el procedimiento de presentación de las autoliquidaciones correspondientes a dichos impuestos, así como aquella otra información necesaria para facilitar a los contribuyentes el cumplimiento de su obligación de declarar.

Con este último objetivo, el Departamento de Hacienda y Finanzas ha desarrollado una aplicación para la confección y presentación de las autoliquidaciones del Impuesto sobre Sociedades y del Impuesto sobre la Renta de No Residentes, correspondiente a establecimientos permanentes y a entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el Territorio Histórico de Bizkaia, para los periodos impositivos iniciados a partir del 1 de enero de 2024, de aquellos contribuyentes sujetos a la normativa tributaria vizcaína de dichos impuestos, que se encuentra a disposición de los mismos en la sede electrónica de la Diputación Foral de Bizkaia.

En la referida aplicación se han tenido en cuenta las modificaciones normativas aprobadas con efectos para los periodos impositivos iniciados a partir del 1 de enero de 2024.

A continuación, se señalan las modificaciones más relevantes introducidas mediante la Norma Foral 4/2024, de 27 de diciembre, por la que se aprueban medidas tributarias.

En relación con el concepto de sociedades patrimoniales, entre otras cuestiones, se introduce un nuevo supuesto de elementos que se califican como activo afecto a actividades económicas, incluyendo la tesorería “in

diruzaintzako kopurua, baldin eta lortzen denetik hiru urte igaro baino lehen enpresa-proiektuetan eta beste finantza-aktibo batzuetan berrinbertitzen bada.

Zerga-oinarri negatiboen konpentsazioaren gaineko muga, bestalde, ez da aplikatuko narriaduraren ziozko galeren zerga-itzulketatik datozen errentetan, baldin eta galera horiek zergadunaren gastu kengarrien ehuneko 90 badira gutxienez, konpentsatu beharreko zerga-oinarri negatiboak sortu ziren aldian.

64 bis eta 66 quinquies artikuluen zenbait alderdi aldatzen dira. Lehenengoan ikerketa eta garapen edo berrikuntza teknologikoko proiektuetan parte hartzeagatik aplikatu daitezkeen kenkariak arautzen dira eta bigarrenan ikus-entzunezko lanen eta arte eszeniko eta musikalen zuzeneko ikuskizunen finantzaketagatik aplikatu daitezkeenak. Azken horretan, liburuen edizioaren finantzaketa sartu da.

Hain zuzen ere, kenkari horiek finantzatzaileen egoitzan aplikatzeko mugak aldatzen dira eta pizgarriak jasotzen dituzten jarduerak egiten dituztenen kenkarien mugekin berdintzen dira: %70 izango da ikerketa eta garapeneko edo berrikuntza teknologikoko jarduerak finantzatzeagatik aplikatu daitezkeen kenkarien muga eta %50 ikus-entzunezko lanak eta arte eszeniko eta musikalen zuzeneko ikuskizunak finantzatzeagatik aplikatu daitezkeen kenkarien muga. Halaber, zenbait aldaketa egiten dira finantzazio-kontratuak formalizatzeako eta ordainketak egiteko uneari buruz, eta hirugarrenen bitartekaritza arautzen da.

Gainera, bi ekitalditan aplikatu ondoren, 2024ko zergaldira luzatzen da mikroenpresek sozietateen gaineko zergaren aitorpenean beren tamainari datxzekion zailtasunengatik zerga-kompentsazio gisa aplikatu dezaketen kenkariaren ehuneko gehitua (%15).

Orobat, Sozietateen gaineko zergaren Foru Arauaren hogeita hamargarren xedapen iragankorrean ezartzen denaren arabera, Batuz sistema norberaren borondatez aplikatzeagatik ematen den konpentsazioa 2024an (edo 2025ean) hasitako lehen zergaldiko zerga-oinarri positiboaren 100eko 10 izango da.

Horregatik guztiagatik, foru agindu honen bitartez arautzen da nola aurkeztu behar diren 2024ko urtarrilaren 1etik aurrera hasitako zergaldietako sozietateen gaineko zergaren autoliquidazioak eta ez-egoiliarren errentaren gaineko zergarenak (establezimendu iraunkorrak; errentak esleitzeko araubideko erakundeak, atzerrian eratu eta Bizkaiko Lurralde Historikoan ari direnak).

BAO — 112 zk. — 2025/06/13



OGASUN ETA FINANTZEN FORU DIPUTAUAREN, 225/2025 FORU AGINDUA, EKAINAREN 4KOA, ZEINAREN BITARTEZ BI FORU AGINDU ALDATZEN BAITIRA: OGASUN ETA FINANTZEN FORU DIPUTAUAREN 1973/2018 FORU AGINDUA, AZAROAREN 28KOA. HONEN BIDEZ, OINORDETZA ETA DOHAINTZEN GAINEKO ZERGAREN AUTOLIKIDAZIORAKO EDO AITORPENERAKO 650 ETA 650-V EREDUAK ETA EREDU HORIEK BITARTEKO ELEKTRONIKOEN BIDEZ AURKEZTEKO PROZEDURA ONESTEN DIRA; OGASUN ETA FINANTZEN FORU DIPUTAUAREN 1975/2018 FORU AGINDUA, AZAROAREN 28KOA. HONEN BIDEZ, OINORDETZA ETA DOHAINTZEN GAINEKO ZERGAREN AUTOLIKIDAZIORAKO 652 EREDUA ETA EREDU HORI BITARTEKO ELEKTRONIKOEN BIDEZ AURKEZTEKO PROZEDURA ONESTEN DIRA.

Ogasun eta Finantzen foru diputatuaren azaroaren 28ko 1973/2018 Foru

itinerare" procedente de la realización de actividades económicas o asimilados, siempre que se reinvierta en proyectos empresariales y otros activos financieros dentro del plazo de tres años a contar desde su obtención.

En cuanto a la limitación a la compensación de bases imponibles negativas, se elimina su aplicación con relación a rentas que tengan su origen en la reversión fiscal de pérdidas por deterioro cuando dichas pérdidas constituyeran al menos el 90 por ciento de los gastos deducibles de la persona contribuyente en el periodo en el que se generaron las bases imponibles negativas a compensar.

Se modifican determinados aspectos de los artículos 64 bis y 66 quinquies, reguladores de las deducciones por la participación en proyectos de investigación y desarrollo o innovación tecnológica y por la financiación de obras audiovisuales y de espectáculos en vivo de artes escénicas y musicales, respectivamente, incluyéndose como novedad en esta última la financiación de la edición de libros.

En concreto se modifican los límites de aplicación de estas deducciones en sede del financiador, igualándose a los que aplican quienes realizan las actividades incentivadas, pasando a ser del 70% para la aplicación de la deducción por financiación de actividades de investigación y desarrollo o innovación tecnológica y del 50% para obras audiovisuales y de espectáculos en vivo de artes escénicas y musicales y edición de libros y se ajusta, en consecuencia, la tributación mínima. Asimismo, se modifican aspectos sobre el momento de formalizar los contratos de financiación y de realizar los desembolsos, regulándose la intermediación de terceros.

Además, tras su aplicación en dos ejercicios, se amplía al periodo impositivo 2024 el porcentaje incrementado de deducción (15%) para las microempresas en concepto de compensación tributaria por las dificultades inherentes a su dimensión en el Impuesto sobre Sociedades.

Adicionalmente, de acuerdo con lo dispuesto en la disposición transitoria trigésima de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades la compensación por la aplicación voluntaria del sistema Batuz será del 10 por 100 de la base imponible positiva correspondiente al primer periodo impositivo iniciado en el año 2024 y, en su caso, del primer periodo impositivo iniciado en el año 2025.

Por lo expuesto, la presente Orden Foral tiene por objeto la regulación de la presentación de las autoliquidaciones del Impuesto sobre Sociedades y del Impuesto sobre la Renta de no Residentes, correspondiente a establecimientos permanentes y a entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el Territorio Histórico de Bizkaia para los periodos impositivos iniciados a partir del 1 de enero de 2024.

BOB — N.º 112 — 13/06/2025



ORDEN FORAL 225/2025, DE 4 DE JUNIO, DE LA DIPUTADA FORAL DE HACIENDA Y FINANZAS, POR LA QUE SE MODIFICA LA ORDEN FORAL 1973/2018, DE 28 DE NOVIEMBRE, DEL DIPUTADO FORAL DE HACIENDA Y FINANZAS POR LA QUE SE APRUEBAN LOS MODELOS 650 Y 650-V DE AUTOLIQUIDACIÓN O DECLARACIÓN DEL IMPUESTO SOBRE SUCESIONES Y DONACIONES Y SU PRESENTACIÓN POR MEDIOS ELECTRÓNICOS Y LA ORDEN FORAL 1975/2018, DE 28 DE NOVIEMBRE, DEL DIPUTADO FORAL DE HACIENDA Y FINANZAS POR LA QUE SE APRUEBA EL MODELO 652 DE AUTOLIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO SOBRE SUCESIONES Y DONACIONES Y SU PRESENTACIÓN POR MEDIOS ELECTRÓNICOS.

Mediante la Orden Foral 1973/2018, de 28 de noviembre, del diputado foral

Aginduaren bidez Oinordetza eta Dohaintzen gaineko Zergaren autoliquidaziorako edo aitortpenerako 650 eta 650-V ereduak onesten dira eta Ogasun eta Finantzen foru diputatuaren azaroaren 28ko 1975/2018 Foru Aginduaren bidez Oinordetza eta Dohaintzen gaineko Zergaren autoliquidaziorako 652 ereduak, bizi-aseguruen kontratuen ondorioz jasotako kopuruei dagokiena.

Azaroaren 28ko 1973/2018 Foru Agindua dela eta, kontuan edukita geroz eta zergapeko gehiagok nahi dituztela aurkeztu aitortpenak baliabide elektronikoen bitartez, eta haiei beren zerga-betebeharrak betetzen lagundu nahian, oinordetza eta dohaintzen gaineko zergaren 650 ereduak norberaren borondatez baliabide elektronikoen bitartez aurkezteko prozedura arautu zen, "mortis causa" kostu gabeko eskualdatzeetan, autoliquidazioan sartu beharreko kuotarik ez dagoenean eta zerga-egitatea frogatzen duen notario-agiria dagoenean, bai eta 650 ereduak notarioek aurkezteko prozedura ere.

Halaber, azaroaren 28ko 1975/2018 Foru Aginduaren bidez ezartzen da 652 ereduak baliabide elektronikoen bitartez aurkeztu daitekeela autoliquidazioan sartu beharreko kuotarik ez dagoenean.

Orain, aurreko ildo beretik, zergapekoen eskaerei erantzuteko eta administrazio elektronikorako bidean aurrera egiteko, 650 ereduak kasu guztietan (kuota ordaindu beharra egon zein ez) modu elektronikoa aurkeztea arautzen da, zerga-egitatea frogatzen duen notario-agiria edukiz gero.

652 ereduak dela eta, gauza bera arautzen da: autoliquidazio guztiak (kuota ordaindu beharra egon zein ez) modu telematikoan aurkeztea.

BAO — 112 zk. — 2025/06/13



OGASUN ETA FINANTZEN FORU DIPUTATUAREN 231/2025 FORU AGINDUA, EKAINAREN 9KOA, HONEN BIDEZ ZERGEN ARLOKO LANKIDETZARAKO BATERAKO FORO IRAUNKORRAK SORTZEN DIRA ETA HORIEK ANTOLATZEKO ETA JARDUTEKO ARAUAK EMATEN DIRA.

Aspalditik Ekonomia Lankidetzak eta Garapenerako Antolakundea (ELGA) aldaketa sustatzen ari da administrazioen eta zergadunen harremanen ereduak, lankidetzak-eredua xedetzat hartuta, Zerga Administrazioen Foroaren bidez (ZAF). Hain zuzen ere, bultzatzen ari da zerga administrazioen jardun operatiboa hobetzeko mekanismoak ezartzea, honako hauek uztartzen dituztenak: zerga-arriskuak kontrolatzeko sistemak eta zergadunekin hitz egiteko ereduak berria (zerbitzuen eta zerga-arauen aplikazioaren arteko oreka hobean oinarritua).

Globalizazio ekonomikoak zerga-arauen proiektzioarako kontuan hartu zen egoera ekonomikoa aldatu du, honako eragile hauen ondorioz, besteak beste: geroz eta nazioarteko eragile ekonomiko gehiago egiten dira eta lotutako erakundeen arteko nazioarteko merkataritza goraka ari da, jarduerak beste herrialde batean egin daitezke bertan egoitza fisikorik eduki gabe, eta merkataritza elektronikoa agertu da. Horren guztiaren ondorioz zerga administrazioen eta zergadunen arteko harremanen paradigma aldatu da. Eskala globalean aritzen diren zergadunei aplikatzen zaien zerga-esparru konplexuak eraginda, zerga-betebeharrak betetzeko lankidetzako programak sortu dira honako printzipio berri hauetan oinarrituta: elkarren arteko konfiantza, gardentasuna, arriskuen kontrola, betetzeak eragiten dituen gastuak murriztea, etab.

Bizkaiko Foru Ogasunak uste du printzipio horiek ez direla mugatu behar

de Hacienda y Finanzas, se aprobaron los modelos 650 y 650-V de autoliquidación o declaración del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones y mediante la Orden Foral 1975/2018, de 28 de noviembre, del diputado foral de Hacienda y Finanzas, el modelo 652 de autoliquidación de cantidades percibidas por contratos de seguros sobre la vida del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones.

En relación con la Orden Foral 1973/2018, de 28 de noviembre, en atención a la demanda de los y las obligadas tributarias de ampliar las presentaciones por medios electrónicos y favorecer así el cumplimiento de sus obligaciones fiscales, se regula la presentación correspondiente al modelo 650 por medios electrónicos, con carácter voluntario en adquisiciones lucrativas "mortis causa" del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones en el caso de las autoliquidaciones sin cuota a ingresar, que además cuenten con el respaldo de un documento notarial en el que se constate la realización del hecho imponible, así como la presentación por medios electrónicos del modelo 650 por Notarios y Notarias.

Asimismo, la Orden Foral 1975/2018, de 28 de noviembre, estableció la presentación del modelo 652 por medios electrónicos en el caso de las autoliquidaciones sin cuota a ingresar.

Ahora, también en esa pretensión de atender las demandas de los y las obligadas tributarias e ir culminado el avance hacia una Administración electrónica, se regula la presentación electrónica del modelo 650 para todas las autoliquidaciones, tengan o no cuota a ingresar, que cuenten con el respaldo de un documento notarial.

En referencia al modelo 652, se regula del mismo modo la presentación telemática para todas las autoliquidaciones, tengan o no cuota a ingresar.

BOB — N.º 112 — 13/06/2025



ORDEN FORAL 231/2025, DE 9 DE JUNIO, DE LA DIPUTADA FORAL DE HACIENDA Y FINANZAS, POR LA QUE SE CREAN LOS FOROS CONJUNTOS DE COOPERACIÓN DE CARÁCTER PERMANENTE EN EL ÁMBITO TRIBUTARIO Y SE DICTAN NORMAS PARA SU ORGANIZACIÓN Y FUNCIONAMIENTO.

Desde la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE) se ha venido impulsando un cambio en el modelo de relación entre administración y contribuyente, hacia un modelo de cooperación, a través del Foro de Administraciones Tributarias (FAT) sobre la articulación de mecanismos de mejora del funcionamiento operativo de las Administraciones tributarias por la vía de combinar sistemas de control de riesgos fiscales con un nuevo modelo de comunicación con los contribuyentes basado en un mayor equilibrio entre las actividades de servicio y de aplicación de normas tributarias.

La globalización económica ha ido transformando el contexto económico en el que se habían proyectado las reglas fiscales, debido, entre otras causas, al incremento del número de operaciones económicas internacionales y del comercio internacional entre entidades vinculadas, la realización de actividades sin necesidad de disponer de una sede física en el país de destino y la aparición del comercio electrónico. Como consecuencia de ello, se ha producido un cambio de paradigma en las relaciones entre la Administración tributaria y los administrados y las administradas. El complejo marco fiscal al que se enfrentan los contribuyentes que operan a escala global ha dado origen a los programas de cumplimiento fiscal cooperativo a través de la implementación de una serie de nuevos principios como la confianza mutua, la transparencia, el control de riesgos, la reducción de costes de cumplimiento, etc.

La Hacienda Foral de Bizkaia considera que estos principios no deben

nazioarteko eragiketetara eta zergen arloko harreman guztietan aginduzko izan behar direla. Hala izan dadin, aspaldiko urteetan baliabide eta pertsona asko ipini ditu lanean horretarako. Izan ere, Bizkaiko Foru Ogasunak apustu tinkoa egin du lankidetzan oinarritutako harreman-ereduaren alde, eta atzean utzi du zergen arloko harremanen kontzepzio klasikoa, hau da, bi aurreiritziren buruz buruko talka: batetik, administrazioak zergadunari buruz daukana (iruzurgilea dela) eta zergadunak ogasunaz daukana (dirua konfiskatzen duela).

Aurrera egin nahian, uste dugu lankidetzaharremanen eredia oinarritzat hartu behar dela lurraldeko zerga-sistemaren diseinuan eta aplikazioan, bai eta horren funtzionamenduan lagundu behar dutenen jardunean ere, hau da, zerga administrazioaren eta berarekin harremanetan izaten diren bitartekarien eta zergadunen jardunean. Horrenbestez, premisa hau erabiltzen da lankidetzaheredua egituratzeko: zergadunak bere zerga-betebeharrak zentzuz bete nahi ditu eta horri erantzunez zerga administrazioak araudia betearazteko eredu gardena ezarri behar du, zergadun bakoitzaren inguruabarrak kontuan hartzen dituen ikuspegia nagusi dela.

Bizkaiko Foru Ogasuna aspaldi hasi zen helburu hori lortzeko urratsak egiten, eta zerga-zorren aitorpenari, likidazioari eta bilketari aurre hartzeko jarduketak egiten ditu eta administrazio-jarduketak aitortu ondoko egiaztapenetatik aurreko fasera lerratu ditu. Horren lekuko dira mailaz maila ezarri diren honako bide hauek, geroz eta garrantzitsuagoak direnak: arauak interpretatzeko jarraibideak; zerga-kontsultak; zergak ordaintzeko aurretiazko proposamenak; herritarrek zerga-arauak prestatzeko prozesuan parte hartzea; lotutako eragiketak balioesteko aurreko akordioak; zergadun jakin batzuei laguntzeko unitate funtzionalak, eta zerga-betebeharrak betetzeko digitalizazioa bultzatzeko unitate funtzionalak.

Premisa horri helduta, Bizkaiko Foru Aldundiaren Bizkaia Denontzat «2023-2027» Agintaldiko Planaren barruan, Aldundiaren eta herritarren eta enpresen ordezkarien arteko harremanetarako kanalak bultzatzen jarraitzeko, Bizkaiko Foru Ogasunaren eta beren jardun-denboraren zati handia beren eta zerga-betebeharrak eta hirugarrenenak betetzen ematen dutenen arteko lankidetzarako baterako foro iraunkorra ezartzeko eta garatzeko konpromisoa hartzen da, helburuak honako hauek direla: zergadunak eta beren zerga-ordezkariak buru-belarri aritzea zerga-betebeharrak betetzen, zergadunen ikuspegia hobeto ulertzea eta lankidetzahobetzea.

Foroa topagune formalizatu izango da. Bertan aldian-aldian aztertu ahal izango dira Foru Ogasunaren eta zerga-aholkularitzako profesionalen arteko harremanetan enpresa-elkarteei eta lurraldeko enpresa handienei sortzen zaizkien beharrianak eta erronkak.

Konpromiso hau gauzatzeko, lankidetzarako baterako hiru foro iraunkor sortuko dira, segurtasun juridikoa hobetzeko, elkar hobeto ezagutzeko gardentasuna eta zorrotasuna nagusi diren esparru batean barruan, eta jauzi kualitatiboa egiteko Bizkaiko Foru Ogasuna lankidetzaharremanetan aitzindaria den zerga administrazioa izatea lortzeko prozesuan.

circunscribirse a la operativa internacional, sino que deben estar presentes con carácter general en las relaciones que se originen en el ámbito tributario. A fin de que esto sea así, está realizando un considerable esfuerzo de dedicación de medios materiales y humanos desde hace años. En definitiva, el avance en el modelo cooperativo de relación es una apuesta sólida de esta Hacienda Foral, dejando claramente atrás la concepción clásica de la relación tributaria basada en la confrontación como choque de dos mutuas prevenciones, la del contribuyente defraudador por parte de la Administración, frente a la de la Hacienda confiscadora por lo que al contribuyente se refiere.

Con esta finalidad de avance, entendemos que el modelo de relaciones cooperativas debe estar llamado a informar tanto el diseño del sistema tributario del territorio, como su aplicación, así como, la operativa de quienes han de colaborar en su funcionamiento que no sería solo la propia Administración tributaria, sino también los intermediarios y contribuyentes que con ella se relacionan. Así, el modelo cooperativo se articula desde la premisa de que el o la contribuyente quiere cumplir razonablemente con sus obligaciones tributarias, a lo que la Administración tributaria debe responder con un modelo transparente de exigencia en el cumplimiento de la normativa, presidido por una aproximación que tenga en consideración las circunstancias del contribuyente.

La Hacienda Foral de Bizkaia lleva años dando pasos en esta dirección, fomentando actuaciones que preceden y se anticipan a lo que propiamente es la declaración, liquidación y recaudación de la deuda tributaria, desplazando las actuaciones administrativas desde la comprobación a posteriori hacia la fase previa. Buena prueba de ello son los diversos cauces que se han ido implementando paulatinamente y que cobran cada vez mayor relevancia, tales como las instrucciones interpretativas, las consultas tributarias, las propuestas previas de tributación, los procesos de participación ciudadana en la elaboración de la normativa tributaria, los acuerdos previos de valoración en operaciones vinculadas y las unidades funcionales especializadas creadas para la asistencia a determinados perfiles de contribuyentes o para la implementación de los avances en la digitalización del cumplimiento de las obligaciones tributarias.

Desde esta premisa, dentro del plan de mandato Bizkaia Denontzat «2023-2027» de la Diputación Foral de Bizkaia, con el objetivo de seguir impulsando una Diputación Foral cercana mediante el establecimiento de canales de interlocución con los y las representantes de la ciudadanía y de las empresas, se adopta el compromiso de establecer y desarrollar un Foro conjunto de cooperación permanente entre la Hacienda Foral de Bizkaia y quienes dedican una parte importante de su tiempo al cumplimiento de las obligaciones tributarias, propias o de terceros, con el fin de involucrar activamente a las personas contribuyentes y a sus representantes fiscales en el cumplimiento tributario y lograr una mejor comprensión de la perspectiva del contribuyente y una mayor colaboración.

Un lugar de encuentro formalizado en el que puedan abordarse periódicamente las necesidades y desafíos que plantea la relación con la Administración tributaria para los y las profesionales del asesoramiento fiscal, para las asociaciones empresariales, así como para las empresas de mayor magnitud de nuestro territorio.

Para la ejecución de este compromiso, se considera oportuno crear tres Foros conjuntos de cooperación permanente con el objetivo de aumentar la seguridad jurídica, mejorando el conocimiento mutuo dentro de un marco de transparencia y rigor, dando un paso cualitativo en la construcción de la Hacienda Foral de Bizkaia como una Administración tributaria abanderada de un modelo de relaciones cooperativas.



2/2025 FORU DEKRETU ARAUEMAILEA, EKAINAREN 12KOA, «UEFA EUROPA LEAGUE 2025» TXAPELKETAKO FINALAREN ZERGA-ARAUBIDEA ARAUTZEN DUENA, ESTABLEZIMENDU IRAUNKORRIK GABE LORTUTAKO ERRENTEI EZ-EGOILIARREN ERRENTAREN GAINEKO ZERGAN APLIKATZEKOA.

«UEFA Europa League 2025» txapelketako finala Bilboko San Mames estadioan jokatu da, 2025eko maiatzaren 21ean.

Kirol-ekitaldi horrek zerga-araubide espezifiko bat behar du, Espainiako Erresumak hartutako nazioarteko konpromisoak betetzeko.

Hala, maiatzaren 2ko 3/2024 Foru Dekretu Arauemailea eman zen, zeinaren bidez «UEFA Champions League Femenina 2024» eta «UEFA Europa League 2025» txapelketetako finalei aplikatu beharreko zerga-araubidea arautzen baita. Dekretu horren bitartez, beharrezko arauak ezartzen dira aipatutako nazioarteko kirol-lehiaketak egiteko Espainiako Erresumak UEFArekin hartutako konpromisoak betetzeko. Horretarako, dagokion zerga-araubidea arautzen da sozietateen gaineko zergari eta ez-egoiliarren errentaren gaineko zergari dagokienez. Izan ere, badira ia 30 urte Bizkaiko Lurralde Historikoko erakunde eskudunek araugintza-autonomia dutela zerga horien gainean.

Berriki, 2025eko apirilaren 29an, apirilaren 29ko 3/2025 Legea onetsi da, zeinaren bidez aldatzen baita Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia Ituna onartzen duen maiatzaren 23ko 12/2002 Legea. Foru dekretu arauemaile honen xede den gaiari dagokionez, ez-egoiliarren errentaren gaineko zergaren aldaketa nabarmentzen da. Izan ere, zerga hori araudi autonomoko tributu itundu bihurtu da kasu guztietan, hau da, establezimendu iraunkor baten bidez Espainiako lurraldean jarduten duten zergadunen kasuan ez ezik, establezimendu iraunkorrik gabe zergadunek lortutako errentak kargatzen diren kasuan ere. Azken kasu horretan, lurraldea dela-eta eskuduna den foru-aldundiari dagokion araudia aplikatuko da, errentak Euskadin lortuak edo sortuak badira Ekonomia Itunaren 22. artikuluko Bi apartatutik Sei apartatura bitartekoetan xedatutakoaren arabera.

Berebat, 22. artikulua lau apartatuan aipatzen diren kasuetan, foru-araudia edo araudi erkidea aplikatuko da, kontuan hartuta kasuan kasuko errentak ordaintzen dituzten entitate edo establezimendu iraunkorrei sozietateen gaineko zergaren edo ez-egoiliarren errentaren gaineko zergaren foru-araudia edo araudi erkidea aplikatu behar zaien; era berean, irizpide beraren arabera eskumena daukan administrazioko organoek egingo dute ikuskapena.

Horiek horrela, jadaneke Ekonomia Itunak esleitutako araugintza-ahalmen hori baliatuz, eta aipatutako 3/2024 Foru Dekretu Arauemailearen bidez ezarritako tributu-neurriak osatzeko, xedapen honek zergadun ez-egoiliarrek establezimendu iraunkorrik gabe «UEFA Europa League 2025» txapelketako finala dela-eta lortutako errentei aplikatu beharreko zerga-araubidea arautzen du.

Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergei buruzko martxoaren 10eko 2/2005 Foru Arau Orokorraren 8. artikulua 2. apartatuan jasotako aurreikuspenek foru-dekretu arauemailearen bidea erabiltzea eskatzen dute; izan ere, kasu honetan, testu arauemaile horretan jasotako arau-aldaketak izapidetzeko presazko arrazoiak daude, aldaketa horiek berehala aplikatu behar baitira 2025ean.

Ondorio horietarako, foru-dekretu arauemailea da tresna bakarra



DECRETO FORAL NORMATIVO 2/2025, DE 12 DE JUNIO, POR EL QUE SE REGULA EL RÉGIMEN FISCAL DE LA FINAL DE LA UEFA EUROPA LEAGUE 2025 APLICABLE EN EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE NO RESIDENTES A LAS RENTAS OBTENIDAS SIN ESTABLECIMIENTO PERMANENTE.

El estadio de San Mamés de Bilbao ha sido escenario de la final de la «UEFA Europa League 2025» el 21 de mayo de 2025.

El mencionado evento deportivo requiere el establecimiento de un régimen fiscal específico, a fin de dar cumplimiento a los compromisos internacionales adquiridos por el Reino de España.

Así, se dictó el Decreto Foral Normativo 3/2024, de 2 de mayo, por el que se regula el Régimen fiscal aplicable a las finales de la «UEFA Champions League Femenina 2024» y de la «UEFA Europa League 2025», mediante el que se establecen las normas precisas para cumplir los compromisos adquiridos por parte del Reino de España con la UEFA para el desarrollo de las competiciones deportivas internacionales citadas, regulando el correspondiente régimen fiscal en relación con el Impuesto sobre Sociedades y el Impuesto sobre la Renta de no Residentes con establecimiento permanente, impuestos sobre los que las instituciones competentes del Territorio Histórico de Bizkaia disponen de autonomía normativa desde hace casi 30 años.

Recientemente, el 29 de abril de 2025, se ha aprobado la Ley 3/2025, de 29 de abril, por la que se modifica la Ley 12/2002, de 23 de mayo, por la que se aprueba el Concierto Económico con la Comunidad Autónoma del País Vasco, entre cuyas modificaciones, destaca en relación con la materia objeto de este Decreto Foral Normativo, la relativa al Impuesto sobre la Renta de No Residentes, pasando 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, sino 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 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.

Por lo expuesto, en uso de esta capacidad normativa y a fin de complementar las medidas tributarias introducidas mediante el Decreto Foral Normativo 3/2024 mencionado, la presente disposición regula el régimen fiscal aplicable a las rentas obtenidas por contribuyentes no residentes sin mediación de establecimiento permanente vinculadas con el acontecimiento de la final de la «UEFA Europa League 2025».

Las previsiones contenidas en el apartado 2 del artículo 8 de la Norma Foral 2/2005, de 10 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia, exigen la utilización de la vía del Decreto Foral Normativo, radicando en este caso las razones de urgencia para la tramitación de la modificación normativa recogida en la presente disposición en la necesidad de que la misma se aplique de manera inmediata en 2025.

A estos efectos, el Decreto Foral Normativo es el único instrumento que

eskatutakoa ezarritako epean betetzen dela bermatzeko, eta Batzar Nagusiei igorri behar zaie, baliozkotu dezaten.

BAO — 114 zk. — 2025/06/17



BIZKAIKO FORU ALDUNDIAREN 59/2025 FORU DEKRETUA, EKAINAREN 12KOA, LANAREN ETEKINEI PERTSONA FISIKOEN ERRENTAREN GAINEKO ZERGAREN ORDAINKETARAKO APLIKATUKO ZAIZKIEN ATXIKIPEN-EHUNEKOAK ALDATZEN DITUENA ETA PERTSONA FISIKOEN ERRENTAREN GAINEKO ZERGAREN ARAUDIA ZENBAIT ALDERDITAN ALDATZEN DUENA.

2025eko apirilaren 22ko Bizkaiko Aldizkari Ofizialean, Bizkaiko Lurralde Historikoko tributu-sistemaren berrikuspen fiskalerako neurriak onartzen dituen apirilaren 9ko 2/2025 Foru Araua argitaratu zen.

Zioen azalpenean adierazitakoaren arabera, berrikuspen fiskala funtsezko 6 erronkatan dago egituratuta; horietatik bosgarrena foru-dekretu honen xede diren gaiekin zuzenean dago lotuta eta progresibotasunari dagokio. Horren bidez, tributu-karga egokitu egiten da karga ordaindu behar duenaren gaitasun ekonomikora, eta errenta baxuenak babesten dira horrela.

Erronka hori pertsona fisikoaren errentaren gaineko zergen oinarritu da, zerga hori baita tributu-sistemaren birbanaketa-efektua lortzeko eragile nagusia.

Beraz, lan pertsonalaren hobariaren konfigurazio berria nabarmendu behar da, egokitu baita lanbidearteko gutxieneko soldataren parekoa edo txikiagoa den soldata jasotzen duen edozein pertsonak zerga horretan kuota nulua lor dezan. Hala ere, talde kaltebera jakin batzuentzako hobari-ehuneko handituek bere horretan jarraitzen dute.

Aurrekoari hertsiki lotuta, zergaren foru-arauaren 102. artikuluan, urteko 20.000 euroko muga bakarra ezarri zaie lan-etekin gordinei banakako tributazioan, eta muga hori baterako tributazioan aplikatuko da, horrelako etekinak lortzen dituzten zergadun bakoitzari dagokionez. Hortik aurrera, aitortzeko betebeharra dago, eta urteko 1.600 euroko muga mantentzen da kapitalaren etekin gordinetarako eta ondare-irabazietarako, kasu bi kasuetan salbuetsiak barne.

Aurreko guztia osatzeko, lan pertsonalaren ondoriozko etekinei aplikatu beharreko atxikipen-ehunekoen taula berri bat aplikatu behar da.

Atxikipenei dagokienez, Pertsona Fisikoaren Errentaren gaineko Zergari buruzko abenduaren 5eko 13/2013 Foru Arauak konturako ordainketei eskaintzen die XII. tituluko II. kapitulua, eta zehatzago azaltzen dira Pertsona Fisikoaren Errentaren gaineko Zergaren Araudiaren VII. tituluaren (erregelamendu hori Bizkaiko Foru Aldundiaren apirilaren 8ko 47/2014 Foru Dekretuaren bidez onartu zen). Ondorioz, araudi horren 88. artikulua aldatzen da, 2025eko uztailaren 1etik aurrera aplikatu beharreko atxikipen-ehunekoen taula berria sartzeko.

Era berean, eta aitortzeko betebeharrari dagokionez, Pertsona Fisikoaren Errentaren gaineko Zergaren Araudiaren 73 bis artikulua ere eguneratu da, eta edukirik gabe utzi da 73 ter artikulua, zergaren foru-arauaren 102. artikulua aldatzeko horren ondorioz. Izan ere, zergaren kudeaketa errazteko, kasu zehatz batzuetan aitortzen egiteko betebeharra ezabatzen du, eta, horrekin batera, aitortzen laburtua egiteko aukera.

garantiza el cumplimiento de lo exigido en el plazo establecido, remitiéndose a las Juntas Generales para su posterior convalidación.

BOB — N.º 114 — 17/06/2025



DECRETO FORAL 59/2025, DE 12 DE JUNIO, DE LA DIPUTACIÓN FORAL DE BIZKAIA, POR EL QUE SE MODIFICAN LOS PORCENTAJES DE RETENCIÓN A CUENTA DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS APLICABLES A LOS RENDIMIENTOS DEL TRABAJO Y SE INTRODUCEN OTRAS MODIFICACIONES EN EL REGLAMENTO DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS.

El día 22 de abril de 2025, se publicó en el «Boletín Oficial de Bizkaia» la 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.

Tal y como recoge su exposición de motivos, la revisión fiscal se vertebra en 6 retos esenciales, siendo el quinto de ellos, relacionado directamente con las materias objeto de este Decreto Foral, el correspondiente a la progresividad, entendida como adecuación de la carga tributaria a la capacidad económica del obligado u obligada a satisfacerla y protección a las rentas más bajas.

Este reto se ha centrado 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.

Así, 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. No obstante, los porcentajes incrementados de bonificación para determinados colectivos vulnerables se mantienen inalterados.

En íntima relación con lo anterior, en el artículo 102 de la Norma Foral del Impuesto se ha establecido 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.

Todo lo anterior debe complementarse, con una nueva tabla de porcentajes de retención aplicable a los rendimientos derivados del trabajo personal.

En relación con las retenciones, la Norma Foral 13/2013, de 5 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, dedica el Capítulo II de su Título XII a los pagos a cuenta, que son objeto de más amplio detalle en el Título VII del Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, aprobado mediante Decreto Foral de la Diputación Foral de Bizkaia 47/2014, de 8 de abril, por lo que se procede a modificar el artículo 88 de dicho reglamento, al objeto de introducir la nueva tabla de porcentajes de retención aplicable desde 1 de julio de 2025.

De igual manera y en referencia a la obligación de declarar se actualiza el artículo 73 bis también del Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, dejando sin contenido el artículo 73 ter, como consecuencia de la citada modificación del artículo 102 de la Norma Foral del impuesto, que adicionalmente, para facilitar la gestión del tributo elimina la obligación de declarar en determinados supuestos específicos y con ello la posibilidad que existía de realizar una declaración abreviada.

Azkenik, progresibotasunaren erronkaren barruan, eta azken ekitaldietan aplikatu diren zuzeneko zenbatespen erraztuko modalitate berezietan jarduera ekonomikoaren etekin garbia zehazteko aplikatu daitezkeen portzentaje handituei 2025. urteaz geroztik ezartzen zaien izaera iraunkorrarekin bat etorritik, nekazaritza- eta abeltzaintza-jardueren errendimendu garbia zehazteko aplikatu beharreko ehunekoa finkatzen da. Osagarri gisa, eta gure lurraldeko nekazaritza- eta abeltzaintza-ustategien iraunkortasuna eta ustategia osatzen duten pertsonen belaunaldien arteko erreleboa bultzatu nahi dituen neurri gisa, % 35eko ehunekoa aplikatzeko aukera ezarri da, aurretik aplikatzen zen etekin garbia zehazteko, erretiro-adinetik gertuen dauden zergadunei langile autonomoen araubide berezian kotizazio handiagoak egiteko aukera emanez.

BAO — 115 zk. — 2025/06/18



OGASUN ETA FINANTZEN FORU DIPUTATUAREN 229/2025 FORU AGINDUA, EKAINAREN 5EKOA, ZERGA OSAGARRIAREN ARLOKO ARRETA ESPEZIALIZATUKO UNITATEA SORTU DUENA, TALDE MULTINAZIONALENTZAKO ETA MUNTA HANDIKO TALDE NAZIONALENTZAKO GUTXIENEN ZERGAPETZE OROKORRA BERMATZEKO, ETA HAREN ANTOLAKETA ETA FUNTZIONAMENDURAKO ARAUAK EMAN DITUENA.

Enpresa multinazionalen zerga-jardunbideak amaitutzat emateko etengabeko ahaleginean, irabaziak zergapetuta ez dauden edo zergapetze baxua duten herrialde edo lurraldeetara beroriek lekualdatzeko aukera ematen baitiete, ELGAK nazioarteko zerga-neurri batzuk garatu ditu. Horien artean, enpresa-mozkinak zergapetzen dituen zergaren tasei dagokionez lehia fiskala mugatzea xede dutenak daude. Horretarako, gutxieneko zerga-maila orokorra ezarri da finkatutako negozio-zifraren zenbateko garbia 750 milioi eurokoa edo handiagoa duten talde multinazionalentzat. Legegintza-politikaren xede hori «Ekonomiaren digitalizazioaren ondoriozko erronka fiskalak - Zerga-oinarriaren higaduraren aurkako ereduak arauak (Bigarren zutabea)» izeneko dokumentuan islatu zen. Agiria 2021eko abenduaren 14an onetsi zen, Europar Batasuneko estatu kideak atxiki zitzaizkion BEPS buruzko OCDE/G20 esparru inklusiboaren bidez.

Europar Batasunaren esparruan, 2022ko abenduaren 15eko Kontseiluaren 2022/2523 (EB) Zuzentaraua onetsi zen, Batasunean dauden enpresa multinazionalen taldeentzako eta munta handiko talde nazionalentzako gutxieneko zergapetze-maila orokorra bermatzeari buruzkoa.

Abenduaren 20ko 7/2024 Legeak zerga-figura berri bat txertatu du Espainiako ordenamendu juridikoan, zerga osagarria, honako honen transposizioa egiteko obligazioa betetze aldera: 2022ko abenduaren 15eko Kontseiluaren 2022/2523 (EB) Zuzentaraua, Batasunean dauden enpresa multinazionalen taldeentzako eta munta handiko talde nazionalentzako gutxieneko zergapetze maila orokorra bermatzeari buruzkoa.

Apirilaren 29ko 3/2025 Legeak (Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia Ituna onetsi duen maiatzaren 23ko 12/2002 Legea aldatu du), artikulua berri bat sartu du Ekonomia Itunean, 20bis, Kontseiluaren 2022/2523 (EB) Zuzentarauaren transposizioa egiteko betebeharrak betetzeko (2022ko abenduaren 15ekoa, Batasunean dauden enpresa multinazionalen taldeentzako eta munta handiko talde nazionalentzako gutxieneko zergapetze maila orokorra bermatzeari buruzkoa). Horren xedea da zerga osagarria araudi autonomoko zerga itundu gisa sartzea, aipatutako artikuluan jasotako konexio-puntuaren arabera.

Finalmente, también dentro del reto de progresividad y en coherencia con el carácter permanente que desde el ejercicio 2025 se establece para los porcentajes incrementados aplicables para la determinación del rendimiento neto de las actividades económicas en las diferentes modalidades especiales de estimación directa simplificada, que han sido de aplicación en los últimos ejercicios, se consolida el porcentaje aplicable para la determinación del rendimiento neto de las actividades agrícolas y ganaderas. De manera complementaria y como medida que pretende propiciar la sostenibilidad de las explotaciones agrarias y ganaderas de nuestro territorio, así como el relevo generacional de las personas que lo integran se establece la opción de aplicar el porcentaje del 35% para la determinación del rendimiento neto que se venía aplicando con anterioridad, posibilitando a las y los contribuyentes que se encuentran en edades más cercanas a la de jubilación cotizaciones más elevadas al régimen especial de trabajadores autónomos.

BOB — N.º 115 — 18/06/2025



ORDEN FORAL 229/2025 DE 5 DE JUNIO, DE LA DIPUTADA FORAL DE HACIENDA Y FINANZAS, POR LA QUE SE CREA LA UNIDAD DE ATENCIÓN ESPECIALIZADA EN MATERIA DEL IMPUESTO COMPLEMENTARIO PARA GARANTIZAR UN MÍNIMO GLOBAL DE IMPOSICIÓN PARA LOS GRUPOS MULTINACIONALES Y LOS GRUPOS NACIONALES DE GRAN MAGNITUD, Y SE DICTAN NORMAS PARA SU ORGANIZACIÓN Y FUNCIONAMIENTO.

En un esfuerzo continuado por poner fin a las prácticas fiscales de las empresas multinacionales que les permiten trasladar beneficios a países o territorios en los que no están sujetas a imposición o están sujetas a una imposición baja, la OCDE ha desarrollado un conjunto de medidas fiscales internacionales entre las que figuran aquellas que persiguen limitar la competencia fiscal en relación con los tipos del impuesto que grave los beneficios empresariales mediante el establecimiento de un nivel mínimo global de imposición para aquellos grupos multinacionales que tengan un importe neto de la cifra de negocios consolidado igual o superior a 750 millones de euros. Dicho objetivo de política legislativa se tradujo en el documento denominado «Desafíos fiscales derivados de la digitalización de la economía-Normas modelo contra la erosión de la base imponible (Pilar Dos)», aprobado el 14 de diciembre de 2021 por el Marco Inclusivo de la OCDE/G20 sobre BEPS al que se adhirieron los Estados miembros de la Unión Europea.

En el ámbito de la Unión Europea se aprobó 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 ley 7/2024, de 20 de diciembre, incorpora al ordenamiento jurídico del estado español 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 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, 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, ha introducido un nuevo artículo 20bis en el Concierto Económico para incorporar el Impuesto Complementario como un tributo concertado de normativa autónoma, de acuerdo con los puntos de conexión recogidos en el citado artículo.

Bestalde, zerga-neurriak onetsi dituen abenduaren 27ko 4/2024 Foru Arauaren laugarren xedapen gehigarriak ezarri zenez, zerga osagarria Bizkaiko Lurralde Historikoan aplikatuko da, aipatutako xedapen gehigarrian adierazi diren baldintzetan.

Bizkaiko Foru Ogasunaren eginkizunen artean dago Bizkaiko Lurralde Historikoko zergei buruzko martxoaren 10eko 2/2005 Foru Arau Orokorrean eta hura garatzeko erregelamenduzko xedapenetan ezarri diren tributua aplikatzeko prozedurak izapidetzea. Zergak aplikatzeko eskumena duten organoen espezializazio-irizpideetan oinarritzen da prozedurak egikaritzea, baliabide publikoak baliatzean ahalik eta efikazia nahiz efizientzia handienak lortzeko asmoz.

Ikuspuntu horretatik, Bizkaiko Foru Ogasunean buru-belarri lan egiten dugu zergadunen segmentazioan, ahalik eta efikazienak eta efizienteenak izan ahal izateko, bai zerga-iruzurraren aurkako jarduketetan, bai zergadun-taldeak Lan egiteko modu horren ondorioz, azken urteetan unitate funtzionalak sortu dira, ezagutza eta prestakuntza espezifikoak eskatzen dituzten zeregin espezializatuez arduratzeko.

Lan egiteko modu horren ondorioz, azken urteotan unitate funtzionalak sortu dira, ezagutza eta prestakuntza espezifikoak behar dituzten zeregin espezializatuak egiteko. Kalitate handiko zerbitzua eskaini ahal izateko beharrezko prestakuntza jaso duten langileek osatzen dituzte unitate horiek.

Enpresa multinazionalen taldeentzako eta munta handiko talde nazionalentzako gutxieneko zergapetze-maila orokorra bermatzeaz gain, zerga-betebeharrak betetzeko erabakiak hartzeko prozesu konplexua dakar zerga osagarriak.

Gainera, Bizkaiko Foru Aldundiak konpromiso hartu du, argi denez, gure zerga-zuzenbidearen segurtasun juridikoko eta ziurtasuneko giroa ezartzeko. Egonkortasun nahiz konfiantza-berme nahikoak emango ditu eragile ekonomiko guztientzat, baita bere jarduketak dituen zerga-ondorioen aurreikusgarritasun-berme nahikoak ere, eta badakigu, kasu gehienetan, askoz garrantzitsuagoa dela segurtasun juridikoa eta zergadunen jarduketan ondorioak aldeztu aurretik ezagutzean sentitzen den lasaitasuna, haiei aplikatu beharreko araubide substantiboa bera baino. Ildo beretik, ELGAK nabarmendu du «tax certainty» delakoak duen garrantzia GloBE arauak ezartzeko eta aplikatzeko orduan.

Horregatik, kontuan hartuta Bizkaiko Foru Ogasunean dauden unitate funtzionalak ezartzeak tributua aplikatzeko prozedurak garatzean izan duen arrakasta, komenigarritzat jo da beste unitate funtzional bat izatea, zerga berri honek dituen berezitasunei erantzungo diena eta Foru Ogasun honi interpretazio-irizpideak arin eta behar bezalako aurrerapenarekin ezartzea ahalbidetuko diona. Horrela, berezko duen segurtasun juridikoa eta hurbiltasuna txertatuko lituzke.

Ikuspuntu organikotik, Ogasun eta Finantza Sailaren egitura organikoaren erregelamendua onetsi duen Bizkaiko Foru Aldundiaren urtarrilaren 28ko 3/2020 Foru Dekretuaren azken xedapenetako lehenengoak ahalmena eman dio Ogasun eta Finantza Saileko titularrari aipatutako Foru Dekretua zuzenki betearaztean eta aplikatzean beharrezkoak diren alderdi guztiak garatzeko.

Horregatik, Foru Agindu honen bidez, zerga osagarriaren arloko Arreta Espezializatuko Unitatea sortu da, talde multinazionalentzako eta munta handiko talde nazionalentzako (II. zutabeko unitatea) gutxieneko zergapetze orokorra bermatzeko, Koordinaziorako eta Laguntza Teknikorako Zuzendariordetza eta Ikuskapeneko Zuzendariordetza mendeko unitate gisa. Haren xedea ezarri da, eta haren jarduketak gidatu behar duten antolamenduko eta funtzionamenduko oinarritzko arauak eman dira, kalterik egin gabe Ogasuneko Zuzendaritza Nagusiko titularra gaitzeari Foru Agindu

Por su parte, la Disposición Adicional Cuarta de la Norma Foral 4/2024, de 27 de diciembre, por el que se aprueban medidas tributarias, estableció que el Impuesto Complementario será de aplicación, en el Territorio Histórico de Bizkaia, en los términos que se expresan en la citada Disposición Adicional.

La Hacienda Foral de Bizkaia tiene entre sus funciones la tramitación de los procedimientos de aplicación de los tributos establecidos en la Norma Foral 2/2005, de 10 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia y en sus disposiciones reglamentarias de desarrollo. El ejercicio de los mismos se basa en criterios de especialización de los distintos órganos con competencias de aplicación de los tributos con la intención de conseguir la mayor eficacia y eficiencia en el empleo de los recursos públicos.

Desde esta perspectiva, en la Hacienda Foral de Bizkaia trabajamos intensamente en la segmentación de los diferentes contribuyentes para poder ser lo más eficaces y eficientes posibles, tanto en las actuaciones de lucha contra el fraude fiscal, como en la adecuada atención, interlocución y conocimiento de la situación tributaria de los diferentes grupos de contribuyentes.

Esta forma de trabajo ha derivado los últimos años en la creación de unidades funcionales que se encargan de la realización de tareas especializadas que requieren de unos conocimientos y de una formación específicos. Estas unidades están integradas por personal al que se ha dado la formación necesaria para poder ofrecer un servicio de alta calidad.

El Impuesto Complementario, además de garantizar para los grupos de empresas multinacionales y grupos nacionales de gran magnitud un nivel mínimo global de imposición, supone un complejo proceso de toma de decisiones para cumplir con las obligaciones tributarias.

Además, la Diputación Foral de Bizkaia está comprometida claramente con el establecimiento de un clima de seguridad jurídica y de certeza de nuestro Derecho tributario que dé las suficientes garantías de estabilidad, confianza y previsibilidad de las consecuencias tributarias de su actuación para todos los operadores económicos, siendo conscientes de que, en la gran mayoría de las ocasiones, es mucho más importante la seguridad jurídica y la tranquilidad de conocer con antelación las consecuencias de las actuaciones de los contribuyentes que el propio régimen sustantivo aplicable a las mismas. En este mismo sentido, la OCDE ha destacado la importancia del «tax certainty» en la implementación y aplicación de las Reglas GloBE.

Por ello, teniendo presente el éxito que han supuesto para el desarrollo de los procedimientos de aplicación de los tributos el establecimiento de las distintas unidades funcionales existentes en la Hacienda Foral de Bizkaia, se considera conveniente dotarse de otra unidad funcional que atienda a las particularidades que presenta este nuevo impuesto y permita a esta Hacienda Foral establecer criterios interpretativos de forma ágil y con la debida anticipación, introduciendo, de esta forma, la seguridad jurídica y cercanía que le caracteriza.

Desde un punto de vista orgánico, la disposición final primera del Decreto Foral 3/2020, de 28 de enero, de la Diputación Foral de Bizkaia, por el que se aprueba el Reglamento de Estructura Orgánica del Departamento de Hacienda y Finanzas, habilita a la persona titular del Departamento Foral de Hacienda y Finanzas a desarrollar todos los extremos que sean precisos para la correcta ejecución y aplicación del citado Decreto Foral.

Por ello, a través de la presente Orden Foral se crea la Unidad de Atención Especializada en materia del Impuesto Complementario para garantizar un mínimo global de imposición para los grupos multinacionales y los grupos nacionales de gran magnitud (Unidad del Pilar II), como unidad dependiente de las Subdirecciones de Coordinación y Asistencia Técnica y de Inspección, se establece el objeto de la misma y se dictan las normas básicas de organización y funcionamiento que han de regir su actuación, sin perjuicio de habilitar a la persona titular de la Dirección General de Hacienda para que

hau garatzeko beharrezko xedapenak emateko, unitate berriak bere eginkizunak betetzean egokiro eta eraginkortasunez jardun dezan.

BAO — 119 zk. — 2025/06/24



BIZKAIKO FORU ALDUNDIAREN 63/2025 FORU DEKRETUA, EKAINAREN 19KOA, ZEINAREN BIDEZ ALDATZEN BAITA 169/2014 FORU DEKRETUA, ABENDUAREN 16KOA. HAREN BIDEZ, BIZKAIKO LURRALDE HISTORIKOKO AURREKONTUEI BURUZKO ARAUDI OROKORRA ONESTEN DA, AURREKONTUEI BURUZKO FORU ARAUAREN TESTU BATEGINA GARATZEN DUENA.

Aldaketa hori egin behar da aurrekontuei buruzko oraingo erregelamendua egokitu egin behar delako Bizkaiko Lurralde Historikoaren 2025erako Aurrekontu Orokorrei buruzko 2024ko abenduaren 27ko 3/2024 Foru Arauaren bederatzigarren xedapen gehigarriak Aurrekontuei buruzko 2006ko abenduaren 29ko 5/2006 Foru Arauaren testu bateginean (abenduaren 3ko 5/2013 Foru Dekretu Arauemailearen bidez onetsi zen testu hori) egindako aldaketara. Diruzaintzako geldikinen kalkulari eta doikuntza finantzarioaren kalkulari buruzkoa da aldaketa hori. Adierazi behar da foru-dekretu honen izapidetzea foru-arau honetan xedatutakoaren arabera egin dela: Emakumeen eta Gizonen Berdintasunerako 4/2018 Foru Araua, ekainaren 20koa.

Era berean, aintzat hartu dira Bizkaiko Foru Aldundian xedapen orokorrak egiteko prozedura arautzen duen Bizkaiko Foru Aldundiaren 2021eko ekainaren 15eko 87/2021 Foru Dekretuak ezarritako izapideak.

Foru dekretu hau emateko eskumena Bizkaiko Lurralde Historikoko foru erakundeen hautaketari, antolaketari, araubideari eta funtzionamenduari buruzko otsailaren 13ko 3/1987 Foru Arauaren 17. artikuluan aurreikusita dago, foru diputatuei 39.k) artikuluan emandako ahalmenei dagokienez, Ogasun eta Finantza Sailaren Egitura Organikoaren Erregelamendua onartzen duen Bizkaiko Foru Aldundiaren urtarrilaren 28ko 3/2020 Foru Dekretuarekin bat etorritik.

dicte las disposiciones precisas de desarrollo de la presente Orden Foral que posibiliten una actuación adecuada y eficaz de la nueva Unidad en el cumplimiento de sus funciones.

BOB — N.º 119 — 24/06/2025



DECRETO FORAL 63/2025, DE 19 DE JUNIO, DE LA DIPUTACIÓN FORAL DE BIZKAIA, POR EL QUE SE MODIFICA EL DECRETO FORAL DE LA DIPUTACIÓN FORAL DE BIZKAIA 169/2014, DE 16 DE DICIEMBRE, POR EL QUE SE APRUEBA EL REGLAMENTO GENERAL PRESUPUESTARIO DEL TERRITORIO HISTÓRICO DE BIZKAIA, DE DESARROLLO DEL TEXTO REFUNDIDO DE LA NORMA FORAL GENERAL PRESUPUESTARIA.

El motivo de efectuar la señalada modificación nace de la necesidad de adecuar el actual Reglamento Presupuestario a la reforma realizada por la Disposición Adicional Novena de la Norma Foral 3/2024, de 27 de diciembre, de Presupuestos Generales del Territorio Histórico de Bizkaia para el año 2025 en el Texto Refundido de la Norma Foral 5/2006, de 29 de diciembre, General Presupuestaria aprobado por Decreto Foral Normativo 5/2013 de 3 de diciembre en relación con el cálculo del remanente de tesorería así como con el cálculo del ajuste financiero. Se debe señalar que la tramitación de este Decreto Foral se ha llevado a cabo de acuerdo con lo dispuesto en la Norma Foral 4/2018, de 20 de junio, para la Igualdad de Mujeres y Hombres.

Asimismo, se han observado los trámites previstos en el Decreto Foral de la Diputación Foral de Bizkaia 87/2021, de 15 de junio, por el que se regula el procedimiento de elaboración de disposiciones de carácter general en la Diputación Foral de Bizkaia.

La competencia para dictar este Decreto Foral está prevista en el artículo 17 de la Norma Foral 3/1987, de 13 de febrero, sobre elección, organización, régimen y funcionamiento de las instituciones forales del Territorio Histórico de Bizkaia, en relación con las facultades conferidas a los/as diputados/as forales en el artículo 39.k) de la misma, en concordancia con el Decreto Foral 3/2020, de 28 de enero, de la Diputación Foral de Bizkaia, por el que se aprueba el Reglamento de Estructura Orgánica del Departamento de Hacienda y Finanzas.



GAO — 105 zk. — 2025/06/05



244/2025 FORU AGINDUA, EKAINAREN 2KOA, ZEINAREN BIDEZ ONESTEN BAITIRA 760 EREDUA, «ZENBAIT FINANTZA ENTITATEREN INTERES ETA KOMISIOEN MARJINAREN GAINEKO ZERGA. AUTOLIKIDAZIOA» IZENEOA ETA 761 EREDUA, «ZENBAIT FINANTZA ENTITATEREN INTERES ETA KOMISIOEN MARJINAREN GAINEKO ZERGA. ORDAINKETA ZATIKATUA» IZENEOA, ETA EREDU HORIEK AURKEZTEKO BALDINTZAK ETA PROZEDURA EZARTZEN BAITIRA.

Abenduaren 20ko 7/2024 Legeak, zeinaren bidez zerga osagarri bat ezartzen baita talde multinazionalen eta magnitude handiko talde nazionalen gutxieneko zergapetze maila global bat bermatzeko, zerga bat ezartzen baita zenbait finantza entitateren interes eta komisioen marjinaren gainean aplikatzeko, zerga bat arautzen baita zigarr eta elektronikoetarako likidoak eta tabakoarekin lotutako beste produktu batzuk zergapetzeko, eta beste zerga arau batzuk aldatzen baitira (abenduaren 20ko 7/2024 Legea, aurrerantzean), zenbait finantza entitateren interes eta komisioen marjinaren gaineko zerga sartu du Espainiako sistema tributarioan.

Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia Itunak bigarren xedapen gehigarrian xedatzen duenez, Estatuaren tributuei buruzko ordenamendu juridikoan erreformaren bat egiten bada eta erreforma horrek tributuen itunari eragiten badio, edo araugintzarako eskumenen banaketa aldatzen bada eta aldaketa horrek zeharkako zergapetzearen eremuari eragiten badio, edo figura tributario edo konturako ordainketa berriren bat sortzen bada, bi administrazioek, ados jarrita, ordenamendu horretan izandako aldaketetara egokitu beharko dute Ekonomia Ituna.

Agindu hori betez, duela gutxi apirilaren 29ko 3/2025 Legea onetsi da, Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia Ituna ezartzen duen maiatzaren 23ko 12/2002 Legea aldatzekoa. Beste tributu batzuen artean, bertan zenbait finantza entitateren interes eta komisioen marjinaren gaineko zerga ituntzea aurreikusten da, araudi aplikagarria zein den eta zergaren ordainarazpena eta ikuskapena nori dagokion ezartzen da, eta zehazten da zergaren zergadunek administrazio batean edo bestean tribututuko dutela beti, lurralde batean edo bestean egindako eragiketa bolumenaren arabera. Ondorio horietarako, lurralde bakoitzean egindako eragiketa bolumenaren proportzioa Ekonomia Itunaren 15. artikuluan sozietateen gaineko zerga ordainarazteko ezarritakoa izango da.

Era berean, ezartzen da ezen, bi administrazioetan tributatu behar diren kasuetan, bai zergaren kudeaketa eta bai ordainketa zatikatuaren diru-sarrera Ekonomia Itunaren 17. eta 18. artikuluetan jasotzen diren erreglekin bat egingo direla. Bidezkoak diren itzulketak kasuan kasuko administrazioak egingo ditu, bakoitzari dagokion proportzioan.

Interesen eta komisioen marjinaren gaineko zerga zuzeneko tributu gisa eratzen da, eta kreditu entitateek, atzerriko kreditu entitateen sukurtsalek eta kredituko finantza establezimenduek lortutako interes eta komisioen marjina zergapetzea du helburu, marjina hori Espainiako lurraldean egindako

BOG — N.º 105 — 05/06/2025



ORDEN FORAL 244/2025, DE 2 DE JUNIO, POR LA QUE SE APRUEBAN EL MODELO 760 «IMPUESTO SOBRE EL MARGEN DE INTERESES Y COMISIONES DE DETERMINADAS ENTIDADES FINANCIERAS. AUTOLIQUIDACIÓN.» Y EL MODELO 761 «IMPUESTO SOBRE EL MARGEN DE INTERESES Y COMISIONES DE DETERMINADAS ENTIDADES FINANCIERAS. PAGO FRACCIONADO.» Y SE ESTABLECEN LAS CONDICIONES Y EL PROCEDIMIENTO PARA SU PRESENTACIÓN.

La Ley 7/2024, de 20 de diciembre, por la que se establecen un Impuesto Complementario para garantizar un nivel mínimo global de imposición para los grupos multinacionales y los grupos nacionales de gran magnitud, un Impuesto sobre el margen de intereses y comisiones de determinadas entidades financieras y un Impuesto sobre los líquidos para cigarrillos electrónicos y otros productos relacionados con el tabaco, y se modifican otras normas tributarias (en adelante, Ley 7/2024, de 20 de diciembre), introdujo en el sistema tributario español el Impuesto sobre el margen de intereses y comisiones de determinadas entidades financieras.

La disposición adicional segunda del Concierto Económico con la Comunidad Autónoma del País Vasco 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, a la pertinente adaptación del presente Concierto Económico a las modificaciones que hubiese experimentado el referido ordenamiento.

En cumplimiento de dicho mandato se aprobó la Ley 3/2025, de 29 de abril, por la que se modifica la Ley 12/2002, de 23 de mayo, por la que se aprueba el Concierto Económico con la Comunidad Autónoma del País Vasco, que incorpora, entre otros, la concertación del «Impuesto sobre el margen de intereses y comisiones de determinadas entidades financieras», y establece la normativa aplicable y la exacción e inspección del impuesto, determinando que los contribuyentes del impuesto tributarán, en todo caso, a una u otra Administración en función del volumen de operaciones realizado en uno u otro territorio. A estos efectos, la proporción del volumen de operaciones realizado en cada territorio será la establecida en el artículo 15 del referido concierto para la exacción del impuesto sobre sociedades.

Así mismo, establece que la gestión del impuesto, así como el ingreso del pago fraccionado en los supuestos de tributación a ambas Administraciones, se realizarán conforme a las reglas previstas en los artículos 17 y 18 del Concierto Económico. Las devoluciones que procedan serán efectuadas por las respectivas Administraciones en la cuantía que a cada una le corresponda.

El impuesto sobre el margen de intereses y comisiones se configura como un tributo de naturaleza directa que grava el margen de intereses y comisiones obtenido por entidades de crédito, sucursales de crédito extranjeras y establecimientos financieros de crédito derivado de la actividad que

jardueraren ondorio bada. Zerga honek indarraldi mugatua izango du, eta 2024ko urtarrilaren 1etik aurrera hasten diren lehen hiru zergaldi jarraituetan baino ez da aplikatuko.

Zergaren kudeaketari dagokionez, aipatu dugun abenduaren 20ko 7/2024 Legearen azken xedapenetako bederatzigarrenak dio zergadunek autoliquidazio bat aurkeztu beharko dutela eta zerga zorra ordaindu xedapen horren hamabosgarren apartatuan aurreikusitako epean, ezarriko den eran eta baldintzen arabera.

Era berean, zergadunak behartuta egongo dira ordaindu beharreko kuotaren 100eko 40ko ordainketa zatikatua egitera, zeina kuotaren azken zenbatekotik gutxituko baita.

Hortaz, foru agindu honen bitartez onesten dira zerga berri hau autoliquidatzeko eta haren ordainketa zatikatua egiteko erabiliko diren ereduak.

Horrela, foru agindu honen 1. artikulua 760 ereduaren onesten du, «Zenbait finantza entitatearen interes eta komisioen marjinen gaineko zerga. Autoliquidazioa» izenekoa, eta 2. eta 3. artikuluek ereduaren nork aurkeztu behar duen eta aurkezteko epea zein den arautzen dute, hurrenez hurren.

Ondoren, 4. artikulua 761 ereduaren onesten du, «Zenbait finantza entitatearen interes eta komisioen marjinen gaineko zerga. Ordainketa zatikatua» izenekoa. Beren aldetik, 5. eta 6. artikuluek hori nork aurkeztu behar duen eta aurkezteko epea zein den arautzen dute, hurrenez hurren.

Azkenik, eta modu amakomunean 760 eta 761 ereduarentzat, 7. artikulua jasotzen ditu eredu horiek Internet bidez eta formatu elektronikoa aurkezteko bete beharreko baldintza orokorrak.

Era berean, foru aginduak xedapen iragankor bat dakar, eta bertan ezartzen da zein epetan aurkeztu beharko den 2025ean 761 ereduaren lehen aitorpena.

GAO — 111 zk. — 2025/06/13



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

AKATSEN ZUZENKETA

2025eko maiatzaren 15eko Gipuzkoako Aldizkari Ofizialaren 90. alean «1/2025 Foru Araua, maiatzaren 9koa, Gipuzkoako Lurralde Historikoko zerga sistemaren erreforma eta zerga arloko beste aldaketa batzuk onestekoa» argitaratzean hainbat akats egin zirenez, jarraian aipatzen den zuzenketa egiten da.

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

—Esaten duenean:

Bi. 66 quinquies artikulua berria gehitzen da, eduki honekin:

«66 quinquies artikulua. Kenkaria emakumeen eta 36 urtetik beherakoen enplegua sortzeagatik.»

—Esan behar du:

Bi. 66 octies artikulua berria gehitzen da, eduki honekin:

desarrollen en territorio español. Este impuesto tendrá vigencia limitada, siendo aplicable únicamente en los tres primeros periodos impositivos consecutivos que se inicien desde el 1 de enero de 2024.

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

Asimismo, los contribuyentes deberán efectuar un pago fraccionado del 40 por 100 de la cuota a satisfacer que se minorará del importe final de la cuota.

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

De esta forma, el artículo 1 de la presente orden foral aprueba el modelo 760, «Impuesto sobre el margen de intereses y comisiones de determinadas entidades financieras. Autoliquidación», y los artículos 2 y 3 regulan, respectivamente, los obligados a presentar el modelo y su plazo de presentación.

A continuación, el artículo 4 aprueba el modelo 761, «Impuesto sobre el margen de intereses y comisiones de determinadas entidades financieras. Pago fraccionado». Los artículos 5 y 6 regulan, respectivamente, los obligados a presentar este modelo y su plazo de su presentación.

Por último, y de forma común para los modelos 760 y 761, el artículo 7 recoge la habilitación y las condiciones generales para la presentación electrónica por internet.

Asimismo, se recoge una disposición transitoria única relativa al plazo de presentación de la primera declaración del modelo 761, «Impuesto sobre el margen de intereses y comisiones de determinadas entidades financieras. Pago fraccionado», en 2025.

BOG — N.º 111 — 13/06/2025



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

CORRECCIÓN DE ERRORES

Habiéndose observado varios errores en la publicación de la «Norma Foral 1/2025, de 9 de mayo, por la que se aprueba la reforma del sistema tributario del Territorio Histórico de Gipuzkoa, y otras modificaciones tributarias», publicada en el Boletín Oficial de Gipuzkoa n.º 90 de fecha 15 de mayo de 2025, se procede a su rectificación.

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

—Donde dice:

Dos. Se añade un nuevo artículo, el 66 quinquies, con la siguiente redacción:

«Artículo 66 quinquies. Deducción por creación de empleo de mujeres y menores de 36 años.»

—Debe decir:

Dos. Se añade un nuevo artículo, el 66 octies, con la siguiente redacción:

«66 octies artikulua. Kenkaria emakumeen eta 36 urtetik beherakoen enplegua sortzeagatik.»

12. artikulua. Aldatzea Eraikuntza, Instalazio eta Obren gaineko Zergaren uztailaren 5eko 15/1989 Foru Araua.

Bi. Beste paragrafo bat, azken aurrekoa, gehitzen zaio 5. artikulua 2. apartatuari. Hona hemen bere edukia:

—Esaten duenean:

«Aurreko 1. apartatuaren g) letran jasotako hobaria aplikatuko zaio aurreko 1. apartatuaren a), b), c), d) eta f) letretan aipatutako hobariak aplikatzetik ateratzen den kuotari.»

—Esan behar du:

«Aurreko 1. apartatuaren g) letran jasotako hobaria aplikatuko zaio aurreko 1. apartatuaren a), b), c), d), e) eta f) letretan aipatutako hobariak aplikatzetik ateratzen den kuotari.»

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

—Esaten duenean:

«Bigarrena. 2025eko urtarilaren 1etik aurrerako ondorioekin, aldaketa hauek sartzen dira Gipuzkoako Lurralde Historikoko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko urtarilaren 17ko 3/2014 Foru Arauan:»

—Esan behar du:

«Bigarrena. 2025eko apirilaren 3tik aurrerako ondorioekin, aldaketa hauek sartzen dira Gipuzkoako Lurralde Historikoko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko urtarilaren 17ko 3/2014 Foru Arauan:»

19. artikulua. Aldatzea urtarilaren 17ko 2/2014 Foru Araua, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen gaineko Zergarena.

Hamabi. Hogeita hamahirugarren xedapen iragankorra gehitzen da, eduki honekin:

—Esaten duenean:

«Hogeita hamahirugarren xedapen iragankorra. Kultura-arloko interes ekonomikoko taldeak.

Gipuzkoako Lurralde Historikoko zerga-sistemaren erreforma eta beste zerga-aldaketa batzuk onartzen dituen maiatzaren 9ko 1/2025 Foru Araua, kontabilitate-irizpideen arabera ezaugarri bereziak dituen ondare tresna gisa kalifikatu beharreko partaidetzen titular diren interes ekonomikoko taldetako bazkideei ez zaie aplikatuko foru-arau honen 73.1.b) artikulua c) letraren bigarren paragrafoan 66 bis artikulua 2. apartatuei dagokienez xedatutakoa, baldin eta ikus-entzunezkoen ekoizpena edo ikuskizunaren ekoizpena eta erakusketa foru arau hori onartu aurretik hasi badira.»

—Esan behar du:

«Hogeita hamahirugarren xedapen iragankorra. Kulturaren arloko interes ekonomikoko taldeak.

Gipuzkoako Lurralde Historikoko zerga sistemaren erreforma eta beste zerga aldaketa batzuk onesten dituen maiatzaren 9ko 1/2025 Foru Arauaren onarpen egunean interes ekonomikoko taldeen bazkideak kontabilitate irizpideen arabera ondare tresna berezitzat kalifikatu behar diren

«Artículo 66 octies. Deducción por creación de empleo de mujeres y menores de 36 años.»

Artículo 12. Modificación de la Norma Foral 15/1989, de 5 de julio, del Impuesto sobre Construcciones, Instalaciones y Obras.

Dos. Se añade un nuevo párrafo, que será el penúltimo, al apartado 2 del artículo 5, con el siguiente contenido:

—Donde dice:

«Aurreko 1. apartatuaren g) letran jasotako hobaria aplikatuko zaio aurreko 1. apartatuaren a), b), c), d) eta f) letretan aipatutako hobariak aplikatzetik ateratzen den kuotari.»

—Debe decir:

«Aurreko 1. apartatuaren g) letran jasotako hobaria aplikatuko zaio aurreko 1. apartatuaren a), b), c), d), e) eta f) letretan aipatutako hobariak aplikatzetik ateratzen den kuotari.»

Artículo 18. Modificación de la Norma Foral 3/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del Territorio Histórico de Gipuzkoa.

—Donde dice:

«Bigarrena. 2025eko urtarilaren 1etik aurrerako ondorioekin, aldaketa hauek sartzen dira Gipuzkoako Lurralde Historikoko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko urtarilaren 17ko 3/2014 Foru Arauan:»

—Debe decir:

«Bigarrena. 2025eko apirilaren 3tik aurrerako ondorioekin, aldaketa hauek sartzen dira Gipuzkoako Lurralde Historikoko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko urtarilaren 17ko 3/2014 Foru Arauan:»

Artículo 19. Modificación de la Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre Sociedades del Territorio Histórico de Gipuzkoa.

Doce. Se añade la disposición transitoria trigésima tercera con el siguiente contenido:

—Donde dice:

«Hogeita hamahirugarren xedapen iragankorra. Kultura-arloko interes ekonomikoko taldeak.

Gipuzkoako Lurralde Historikoko zerga-sistemaren erreforma eta beste zerga-aldaketa batzuk onartzen dituen maiatzaren 9ko 1/2025 Foru Araua, kontabilitate-irizpideen arabera ezaugarri bereziak dituen ondare tresna gisa kalifikatu beharreko partaidetzen titular diren interes ekonomikoko taldetako bazkideei ez zaie aplikatuko foru-arau honen 73.1.b) artikulua c) letraren bigarren paragrafoan 66 bis artikulua 2. apartatuei dagokienez xedatutakoa, baldin eta ikus-entzunezkoen ekoizpena edo ikuskizunaren ekoizpena eta erakusketa foru arau hori onartu aurretik hasi badira.»

—Debe decir:

«Hogeita hamahirugarren xedapen iragankorra. Kulturaren arloko interes ekonomikoko taldeak.

Gipuzkoako Lurralde Historikoko zerga sistemaren erreforma eta beste zerga aldaketa batzuk onesten dituen maiatzaren 9ko 1/2025 Foru Arauaren onarpen egunean interes ekonomikoko taldeen bazkideak kontabilitate irizpideen arabera ondare tresna berezitzat kalifikatu behar diren

partaidetzen titular badira, bazkide horiei ez zaie aplikatuko foru arau honen 73.1.b) artikuluko c') letraren bigarren paragrafoan xedatutakoa, 66 bis artikuluko lehen eta bigarren apartatuekin lotuta, ikus-entzunezko ekoizpena edo ikuskizunaren ekoizpena eta erakustaldia aipatutako foru araua onetsi aurretik hasi denean.»

GAO — 114 zk. — 2025/06/18



252/2025 FORU AGINDUA, EKAINAREN 10EKOA, ZEINAREN BIDEZ ONESTEN BAITIRA 200, 220, 20G ETA 22G EREDUAK, SOZIETATEEN GAINEKO ZERGA ETA EZ-EGOILIARREN ERRENTAREN GAINEKO ZERGEN AUTOLIKIDAZIOA AURKEZTEKO.

2024ko zergaldia amaituta, enpresek egindako jardueraren emaitza itxi beharra dago, eta zenbateko mozkin ekonomiko izan duten zehaztea dagokio.

Sozietateen gaineko zergak sozietateek eta gainerako entitate juridikoek lortutako errentak zergapetzen ditu, errenta horien iturria eta jatorria edozein dela ere, hala jasotzen baitu izaera orokorreztu utzgarriaren 17ko 2/2014 Foru Arauak, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen gaineko Zergarenak, 1., 8. eta 15. artikuluetan. Lortutako errenta, gainera, kontabilitate emaitzatik abiatuta kalkulatzen da, betiere emaitza hori zuzendu eta gero zergaren foru arauak xedatutakoaren arabera.

Zerga autolikidatzeari begira, utzgarriaren 1etik abenduaren 31 bitartean hasten den zergaldia hartzen da kontuan, 2024. urtekoa oraingo honetan.

Hori dela eta, Gipuzkoako Foru Aldundiko Ogasun eta Finantza Departamentuak zerga autolikidatzeko kanpaina jartzen du abian, zeina foru agindu honetan jasotakoaren arabera arautuko baita.

Horrela, autolikidazioa aurkezteko epea 25 egun naturalekoa izango da oro har, zergaldia amaitu eta hurrengo 6 hilabeteetatik aurrera kontatuta, eta autolikidatzeko epea 2025eko uztailaren 28an amaitzen zaien zergadunen kasuan, zerga zorra, halakorik bada, 2025eko uztailaren 29an kargatuko zaie helbideratze kontuan.

Ondorio horietarako, kontuan izan behar da sozietateen gaineko zergaren eremuan hainbat xedapen onetsi direla, eta horiek aldatetako ekarri dituztela zergaren araudian.

Hona hemen aipatu dugun Sozietateen gaineko Zergari buruzko 2/2014 Foru Araua aldatu duten xedapenak:

—1/2024 Foru Araua, maiatzaren 10ekoa, 2024. urterako zenbait zerga aldaketa onesten dituen (2024/05/17ko Gipuzkoako Aldizkari Ofiziala).

—2/2024 Foru Araua, maiatzaren 10ekoa, kultura sustatzeko zerga-pizgarriak eguneratu eta zabaltzen dituen (2024/05/17ko Gipuzkoako Aldizkari Ofiziala).

—1/2024 Foru Dekretu Araua, abenduaren 17koa, 2024. urterako zenbait zerga neurri onartzen dituen (2024/12/19ko Gipuzkoako Aldizkari Ofiziala).

Ekainaren 16ko 17/2015 Foru Dekretuaren bidez onetsitako Sozietateen gaineko Zergaren Erregelamendua, bere aldetik, xedapen hauek direla medio aldatu da:

—55/2024 Foru Dekretua, abenduaren 3koa, 2024. urterako zenbait zerga

partaidetzen titular badira, bazkide horiei ez zaie aplikatuko foru arau honen 73.1.b) artikuluko c') letraren bigarren paragrafoan xedatutakoa, 66 bis artikuluko lehen eta bigarren apartatuekin lotuta, ikus-entzunezko ekoizpena edo ikuskizunaren ekoizpena eta erakustaldia aipatutako foru araua onetsi aurretik hasi denean.»

BOG — N.º 114 — 18/06/2025



ORDEN FORAL 252/2025, DE 10 DE JUNIO, POR LA QUE SE APRUEBAN LOS MODELOS 200, 220, 20G Y 22G DE PRESENTACIÓN DE LAS AUTOLIQUIDACIONES DEL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES Y DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE NO RESIDENTES.

Al finalizar el periodo impositivo 2024 procede realizar el cierre del resultado de la actividad de las empresas, determinando el beneficio económico resultante de la misma.

Tal y como establecen con carácter general los artículos 1, 8 y 15 de la Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre Sociedades del Territorio Histórico de Gipuzkoa, este tributo grava las rentas obtenidas por las sociedades y demás entidades jurídicas, cualquiera que fuese su fuente y origen, determinándose la renta obtenida a través del resultado contable, corregido según lo dispuesto por la norma foral del impuesto.

A efectos de autoliquidar el impuesto, el periodo impositivo que es tomado en consideración es aquél que se inicia entre el 1 de enero y el 31 de diciembre, en este caso, del año 2024.

Con tal motivo, el Departamento de Hacienda y Finanzas de la Diputación Foral de Gipuzkoa pone en marcha la campaña de autoliquidación del impuesto, la cual se registrará por lo previsto en la presente orden foral.

Así, la autoliquidación del impuesto se presentará, con carácter general, en el plazo de los 25 días naturales siguientes a los 6 meses posteriores a la conclusión del periodo impositivo, y, el cargo en la cuenta de domiciliación de la totalidad de la deuda tributaria, que en su caso pueda resultar, se efectuará el 29 de julio de 2025, para aquéllos contribuyentes cuyo plazo de autoliquidación finalice el 28 de julio de 2025.

A tal efecto, se debe tener en cuenta que se han aprobado en el ámbito del impuesto sobre sociedades diversas disposiciones que han introducido cambios en la normativa del impuesto.

Así, la anteriormente citada Norma Foral 2/2014 del Impuesto sobre Sociedades ha sido modificada por las siguientes disposiciones:

—Norma Foral 1/2024, de 10 de mayo, por la que se aprueban determinadas modificaciones tributarias para el año 2024 (Boletín Oficial de Gipuzkoa de 17/05/2024).

—Norma Foral 2/2024, de 10 de mayo, por la que se actualizan y se amplían los incentivos fiscales para el fomento de la cultura (Boletín Oficial de Gipuzkoa de 17/05/2024).

—Decreto Foral-Norma 1/2024, de 17 de diciembre, por el que se aprueban determinadas medidas tributarias para el año 2024 (Boletín Oficial de Gipuzkoa de 19/12/2024).

Por lo que respecta al Reglamento del Impuesto sobre Sociedades, aprobado por el Decreto Foral 17/2015, de 16 de junio, ha sido modificado por las siguientes disposiciones:

—Decreto Foral 55/2024, de 3 de diciembre, por el que se desarrollan

aldaketa onesten dituen maiatzaren 10eko 1/2024 Foru Arauaren aldaketa batzuk eta zerga arloko beste arau batzuk erregelamendu bidez garatzeko (2024/12/05eko Gipuzkoako Aldizkari Ofiziala).

—56/2024 Foru Dekretua, abenduaren 3koa, zeinaren bidez Sozietateen gaineko Zergaren Erregelamendua aldatzen baita kultura sustatzea helburu duten zerga-pizgarriak garatzeko (2024/12/09 Gipuzkoako Aldizkari Ofiziala).

Jarra

ian, azalduko ditugu Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen gaineko Zergari buruzko urtarilaren 17ko 2/2014 Foru Arauan sartu diren aldaketa eta berrikuntza esanguratsuenak; hala ere, sakonago aztertu nahi dituenak horien edukietara jo dezake, aplikatu beharreko aldaketak hobeto ezagutzeko.

Zenbait hobekuntza tekniko sartzeaz gainera, barruan jasotzen da eko-erregimenen aldeko laguntzengatik diru-sarreretan egin beharreko zuzenketarekin erlazionatutako erregulazioa. Hortaz aparte, beste aldaketa batzuk ere sartzen dira, eta horietako bat da entitateetako partaidetzak eskualdatzeagatik lortutako errenten zergapetze bikoitza ez aplikatzeko erregulazioa hobetu egiten dela, eskualdatutako partaidetza bat-egiteen, zatiketen eta abarren araubide bereziko erregelen arabera baloratu izan denean, eta erregela horien aplikazioak berekin ekarri duenean ez sartzea errentarik zerga honen zerga oinarrian, ez-egoiliarren errentaren gaineko zergaren zerga oinarrian edo pertsona fisikoen errentaren gaineko zergarenean. Horretarako, tratamendua aldatzen da integratu gabeko errenta sortu zuen pertsona edo entitateari zein zerga aplikatzen zaion begiratuta, eta, zentzu horretan, batetik bereizten dira sozietateen gaineko zerga eta ez-egoiliarren errentaren gaineko zerga, eta, bestetik, pertsona fisikoen errentaren gaineko zerga.

Kostu gabeko eskualdaketetan eta sozietate eragiketetan, balorazio erregelen erregulazioa zehazten da «kontabilitate balioa»ri egindako erreferentziaren ordez «balio fiskala»ren erreferentzia erabiliz.

Zehazten da ezen entitate ez-egoiliarrek eta atzerrian kokatutako establezimendu iraunkorrek lortutako errenta positibo jakin batzuen zerga oinarrian errentak integratzeak eragina duela bai zergadunak gehienegoz partaidetutako entitateek lortutako errentetan eta bai atzerriko establezimendu iraunkorren bidez lortutakoetan, izan establezimendu horiek zergadunarenak berarenak, izan zergaduna partaide nagusia den entitateenak,

Alde horretatik, eta Kontseiluaren 2016ko uztailaren 12ko 2016/1164 (EB) Zuzentarauaren 7.1 artikuluan ezarritakoarekin bat etorritik, zehazten da ezen, baldin eta gehienegoz partaidetutako entitateek egoitza duten jurisdikzioek ez badituzte zergapetzen edo salbuesten badituzte beren establezimendu iraunkorrei egozgarri zaizkien errentak, entitate bereziaren ikuspegia aplikatuko dela, halako moduz non errenta horien tributazio efektiboa berezita zehaztuko baita bai entitate partaidetuaren jurisdikzioan eta bai haren establezimendu iraunkorrenean, jurisdikzio bakoitzean ordaindutako zergak eta lortutako errentak soilik kontuan hartuta. Aldiz, gehienegoz partaidetutako entitateen establezimendu iraunkorrei egozgarri zaizkien errentak entitate horien zerga oinarrian sartzen badira, ulertu behar da establezimendu iraunkor horiek lortutako errentak eta ordaindutako zergak gehienegoz partaidetutako entitate horiek lortu eta ordaindu dituztela.

Kautela horren helburua da saihestea establezimendu iraunkorri eta gehienegoz partaidetutako entitateari aplikatu beharreko tasen konbinazioak ez ekartzea berekin entitate partaidetuaren errentak egotzi gabe geratzea Espainiako zergadunaren zerga oinarrian.

Malgutuan egiten da ikerketa eta garapeneko edo berrikuntza teknologikoko proiektuetan parte hartzeagatik aplikatzen den kenkaria, eta, horretarako,

reglamentariamente diversas modificaciones de la Norma Foral 1/2024, de 10 de mayo, por la que se aprueban determinadas modificaciones tributarias para el año 2024 (Boletín Oficial de Gipuzkoa de 05/12/2024).

—Decreto Foral 56/2024, de 3 de diciembre, por el que se modifica el Reglamento del Impuesto sobre Sociedades, para desarrollar los incentivos fiscales para el fomento de la cultura (Boletín Oficial de Gipuzkoa de 09/12/2024).

A continuación se incluyen las modificaciones y novedades más significativas recogidas en la Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre Sociedades del Territorio Histórico de Gipuzkoa, sin perjuicio de una conveniente remisión a los contenidos de las mismas para un mejor conocimiento de las modificaciones aplicables.

Se introducen diversas mejoras de carácter técnico y se incluye la regulación relacionada con la corrección en materia de ingresos respecto a las ayudas a eco-regímenes, además de introducir otras modificaciones como el perfeccionamiento de la regulación relativa a la eliminación de la doble imposición en rentas obtenidas por la transmisión de la participación en entidades, cuando la participación transmitida hubiera sido valorada conforme a las reglas del régimen especial de fusiones, escisiones, etc., y la aplicación de dichas reglas hubiera supuesto la no integración de rentas en la base imponible de este impuesto, del impuesto sobre la renta de no residentes o del impuesto sobre la renta de las personas físicas. A tal fin, se diferencia el tratamiento en función del impuesto al que se someta la persona o entidad aportante que originó la renta no integrada, distinguiendo el impuesto sobre sociedades y el impuesto sobre la renta de no residentes por un lado y el impuesto sobre la renta de las personas físicas por otro.

Se precisa la regulación de las reglas de valoración en supuestos de transmisiones lucrativas y operaciones societarias, sustituyendo la referencia a «valor contable» por «valor fiscal».

Se determina que la inclusión de rentas en la base imponible de determinadas rentas positivas obtenidas por entidades no residentes y establecimientos permanentes situados en el extranjero, afecta no solamente a las rentas obtenidas por entidades mayoritariamente participadas por el contribuyente, sino también a las obtenidas a través de establecimientos permanentes en el extranjero, tanto los del propio contribuyente como los de sus entidades mayoritariamente participadas.

En este sentido, y conforme a lo establecido por el artículo 7.1 de la Directiva (UE) 2016/1164 del Consejo de 12 de julio de 2016, se puntualiza que, si las jurisdicciones donde residen las entidades mayoritariamente participadas eximen o no someten a tributación las rentas atribuibles a sus establecimientos permanentes, se aplicará un enfoque de entidad separada, de forma que la tributación efectiva de tales rentas se determine separadamente, en la jurisdicción de la entidad participada y en la de su establecimiento permanente, respectivamente, tomando en consideración únicamente los impuestos satisfechos y las rentas obtenidas en cada jurisdicción. En cambio, si las rentas atribuibles a los establecimientos permanentes de las entidades mayoritariamente participadas se incluyen en la base imponible de estas últimas, dichas rentas y los impuestos satisfechos por los establecimientos permanentes deben considerarse, respectivamente, rentas obtenidas e impuestos satisfechos por las entidades mayoritariamente participadas.

El objetivo de esta cautela es evitar que la combinación de los tipos aplicables al establecimiento permanente y a la entidad mayoritariamente participada pudiera permitir eludir la imputación de las rentas de la entidad participada en la base imponible del contribuyente español.

Se flexibiliza la deducción por participación en proyectos de investigación y desarrollo o innovación tecnológica, incorporando con carácter general

erregulazioan izaera orokorreaz txertatzen dira pandemiagatik eta Ukrainaren inbasioagatik azken urteotan aplikatu diren aldi baterako neurrietako batzuk.

Mikroenpresek eta enpresa txikiek oro har egiten dituzten ikerketa eta garapeneko eta berrikuntza teknologikoko proiektuei aplikatuko zaie araubidea, horiek baitira horrelako jarduerak egiteko finantzaketa zailtasun handienak dituztenak. Horiez gain, sorrera berriko enpresa ertain berritzaileek garatutako proiektuei ere aplikatuko zaie. Enpresa onuradunek 2 milioi euroko finantzaketa jaso ahal izango dute gehienez proiektu bakoitzeko.

Era berean, izaera txikiko zenbait baldintza ere malgutzen dira, hala nola Zerga Administrazioari komunikazioa aurkezteko moduari eta epeei dagozkienak, kenkaria aplikatzeko bete beharrekoak.

Aipatu beharreko beste aldaketa bat Langile Autonomoen Gizarte Segurantzako Araubide Bereziari egindako kotizazioaren erregularizaziotik ondorioztatutakoa da (erregularizazio hori Gizarte Segurantzaren Lege Orokorraren testu bateginaren 308. artikuluan aurreikusten da). Zehazki, kotizazio gastuak egozteko garaian, kotizazio gastu handiago edo txikiagoa egozten zaio entitateak diru-sarrera gehigarriak egiten dituen edo itzulketak jasotzen dituen zergaldiari; guztiarekin ere, entitateari aukera ematen zaio erregularizazioetatik eratorritako gastu gehikuntzak edo murriztapenak kotizazioak egindako zergaldiei egozteko, autoliquidazio zuzentzaile edo osagarri bat aurkeztuz, zehapenik edo errekarigurik ezarri gabe, eta berandutze interesik sortu gabe. Gainera, autoliquidazioa aurkeztean egin behar diren aukerei buruzko artikulua aldatzen da, bigarren alternatiba horren aldeko aukera bertan sartzeko.

Pizgarri berriak sartzen dira kultura sustatzeko eta ikus-entzunezko lanen eta arte eszeniko eta musikalen zuzeneko ikuskizunen finantzaketan parte hartzea bultzatzeko.

Horrela, kenkari bat ezartzen da ikus-entzunezko lanen ekoizpenetan egiten diren inbertsio eta gastuengatik (lehendik araututako kenkaria ordeztan duena), eta beste bi kenkari berri sortzen dira: bata arte eszeniko eta musikalen zuzeneko ikuskizunengatik, eta bestea liburuaren edizioagatik.

Berrikuntza gisa, erregulazioak barruan hartzen du ikus-entzunezko lanen eta arte eszeniko eta musikalen zuzeneko ikuskizunen finantzaketan parte hartzea.

Zehazki, kenkari berriak posible egiten du ikus-entzunezko obren eta arte eszeniko eta musikalen zuzeneko ikuskizunen kenkariaren oinarria osatzen duten inbertsio eta gastuen finantzaketan parte hartzen duten inbertitzaile pribatuei osorik edo partez transferitzea kenkari fiskala.

Era horretan, lankidetzak publiko-pribatua errazten da ikus-entzunezkoen sektorean, horrekin ahalbidetzen baita ekoizleak behar duen momentuan lortzea finantzaketa, ekoizpenaren edo ikuskizunaren gastua edo inbertsioa ordaintzeko unea iritsi baino lehen. Eta finantzaketa hori lortzen du kasuan kasuko zergaren aitorpena aurkeztu arte aplikatuko ez zuen kenkari baten transferentzia dela medio.

Itsas garraioko enpresen araubidea arautzen da berriro, Europar Batasunak itsas gaietan emandako gidalerro berrietara egokitzeko.

Aldatzen da ikerketa eta garapen jardueren kenkaria sozietateen gaineko zergan aplikatzeko araubidea. Sartzen diren aldaketek helburu bikoitza dute: batetik, kenkaria egokitzea Kontseiluaren 2022ko abenduaren 15eko 2022/2523 (EB) Zuzentarauaren transposizioa, 2024an jarri baita indarrean (Batasuneko enpresa talde multinazionalentzako eta talde nazional

algunas de las medidas que han sido de aplicación a lo largo de los últimos años como medidas coyunturales derivadas de la pandemia y de la invasión de Ucrania.

El régimen será así de aplicación a proyectos de investigación y desarrollo e innovación tecnológica realizados por microempresas y pequeñas empresas con carácter general, que son las que más dificultades de financiación tienen para realizar este tipo de actividades. Además, también será aplicable a proyectos desarrollados por medianas empresas innovadoras de nueva creación. Las empresas beneficiarias podrán recibir una financiación máxima de 2 millones de euros por proyecto.

Asimismo, se flexibilizan algunos requisitos de carácter menor, como los plazos y la forma de presentar la comunicación a la Administración tributaria, para poder aplicar la deducción.

También cabe mencionar la modificación derivada de la regularización de la cotización al Régimen Especial de la Seguridad Social de los Trabajadores por Cuenta Propia o Autónomos, prevista en el artículo 308 del texto refundido de la Ley General de la Seguridad Social. Se imputa un mayor o menor gasto de cotización al periodo impositivo en que la entidad efectúe los correspondientes ingresos adicionales u obtenga las correspondientes devoluciones; aunque se habilita también la posibilidad de que la entidad impute los incrementos o disminuciones de gasto derivados de las regularizaciones a aquellos periodos impositivos a los que correspondan las cotizaciones, mediante una autoliquidación rectificativa o complementaria, sin imposición de sanciones ni de recargos, y sin devengo de intereses de demora. Además, se modifica el artículo regulador de las opciones que deben ejercitarse con la presentación de la autoliquidación, para incluir la opción por esta segunda alternativa.

Se introducen nuevos incentivos para el fomento de la cultura y la participación en la financiación de obras audiovisuales y de espectáculos en vivo de artes escénicas y musicales.

Así, se incluye una deducción cuyo objeto son las inversiones y gastos en producciones de obras audiovisuales, que sustituye a la deducción anteriormente existente, y se adicionan una nueva deducción por espectáculos en vivo de artes escénicas y musicales y otra deducción por edición de libros.

De forma novedosa, la regulación incluye la participación en la financiación de obras audiovisuales y de espectáculos en vivo de artes escénicas y musicales.

En concreto, esta deducción permite transferir todo o parte de la deducción fiscal a las y los inversores privados que participen en la financiación de las inversiones y de los gastos que componen la base de la deducción de las obras audiovisuales y de espectáculos en vivo de artes escénicas y musicales.

De esta forma, se facilita la colaboración público-privada en el sector audiovisual, pues se permite que la productora obtenga financiación justo cuando la necesita, con carácter previo al momento en que ha de sufragar el gasto o la inversión de la producción o espectáculo. Y la obtiene a cambio de la transferencia de una deducción que no hubiera podido aplicar hasta presentar la declaración del impuesto correspondiente.

Se regula nuevamente el régimen de las empresas de transporte marítimo de acuerdo con las nuevas directrices marítimas de la Unión Europea.

Se modifica el régimen de la aplicación de la deducción por actividades de investigación y desarrollo en el impuesto sobre sociedades. Las modificaciones introducidas tienen una doble finalidad, como son, por un lado, ajustar la deducción a la entrada en vigor en 2024 de la transposición de la Directiva (UE) 2022/2523 del Consejo, de 15 de diciembre de 2022,

handientzako gutxieneko zergapetze maila global bat bermatzeari buruzko zuzentaraua), eta, bestetik, gai hori Euskal Autonomia Erkidegoko beste bi lurralde historikoekin harmonizatzea araudi mailan.

Azkenik, aurreko ekitaldietan egin den bezala, 2024ko ekitaldira ere zabaltzen da mikroenpresek beren tamainak dakartzan zailtasunengatik sozietateen gaineko zergan konpentsazio gisa aplika dezaketen kenkariaren 100eko 15eko portzentaje handitua.

Xedapen hau emateko ahalmenari dagokionez, Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuak ahalmena du zergadunek aitortpena non eta nola aurkeztu behar duten eta, hala badagokio, beraiek kalkulatuak zorra non eta nola ordaindu behar duten erabakitzeke, hala jasotzen baitu urtarilaren 2/2014 Foru Arauak, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen gaineko Zergarenak, 126.1 eta 127.1 artikuluetan.

Bestalde, abenduaren 10eko 16/2014 Foru Arauak, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergarenak, 21. eta 38. artikuluetan jasotakoaren arabera, establezimendu iraunkorrak eta, atzerrian eratuak izanik eta Gipuzkoan presentzia edukita, errentak esleitzeko araubidean dauden entitateak, behartuta daude aitortpena aurkeztera eta zerga zorra zehaztu eta ordaintzera Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuak ezartzen duen modu eta tokian eta behar den dokumentazioa aurkeztuta.

GAO — 116 zk. — 2025/06/20



2/2025 FORU DEKRETU ARAUEMAILEA, EKAINAREN 10EKOA, ZEINAREN BIDEZ ALDATZEN BAITA ZERGA BEREZIEI BURUZKO UZTAILAREN 26KO 4/2023 FORU DEKRETU ARAUEMAILEA.

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

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

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

Abenduaren 20ko 7/2024 Legeak (haren bidez zerga osagarri bat ezartzen da talde multinazionalen eta magnitude handiko talde nazionalen gutxieneko zergapetze maila global bat bermatzeko, zerga bat ezartzen da finantza entitate jakin batzuen interes eta komisioen marjinen gainean aplikatzeko, zerga bat arautzen da zigarreta elektronikotarako likidoak eta tabakoarekin

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, y por otro, armonizar normativamente esta materia con los otros dos territorios históricos del País Vasco.

Por último, al igual que en los ejercicios inmediatamente precedentes, se amplía al periodo impositivo 2024 el porcentaje incrementado del 15 por 100 de deducción para las microempresas en concepto de compensación tributaria por las dificultades inherentes a su dimensión en el impuesto sobre sociedades.

Por lo que respecta a la habilitación normativa para dictar la presente disposición, los artículos 126.1 y 127.1 de la Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre Sociedades del Territorio Histórico de Gipuzkoa, facultan al diputado o a la diputada foral del Departamento de Hacienda y Finanzas para establecer la forma y el lugar en el que los contribuyentes deben presentar la declaración del impuesto e ingresar, en su caso, la deuda determinada por los mismos.

Por su parte, los artículos 21 y 38 de la Norma Foral 16/2014, de 10 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de no Residentes, disponen que los establecimientos permanentes, así como las entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el Territorio Histórico de Gipuzkoa, estarán obligados a presentar declaración, determinando e ingresando la deuda tributaria correspondiente, en la forma, lugar y con la documentación que se determine por el Departamento de Hacienda y Finanzas.

BOG — N.º 116 — 20/06/2025



DECRETO FORAL NORMATIVO 2/2025, DE 10 DE JUNIO, POR EL QUE SE MODIFICA EL DECRETO FORAL NORMATIVO 4/2023, DE 26 DE JULIO, DE IMPUESTOS ESPECIALES.

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

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

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

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

lotutako beste produktu batzuk zergapetzeko, eta beste zerga arau batzuk aldatzen dira), aldaketak sartu dituzte aipatu diren zerga horietan, haien foru araudian nahitaez sartu beharrekoak direnak.

Helburua da aipatutako abenduaren 20ko 7/2024 Legearen azken xedapenetako bigarren zerga bereziei dagokienez ezarritako neurriak Zerga Bereziei buruzko uztailaren 26ko 4/2023 Foru Dekretu Arauemailean txertatzea.

Azken urteotan, handituz joan da tabako laboreen ordezeko produktu gisa erabiltzen diren zigarreta elektronikokoak deitutakoen salmenta.

Zigarreta elektronikokoak probatu edo erabiltzen dituzten nerabe eta heldu gazteen kopurua handia da oso, eta goraka ari da joaten, hainbat inkestak erakusten dutenez.

Zigarreta elektronikokoetan erabiltzen diren likidoak glizerina, propilenglikola eta nikotina izaten dira nagusiki, kantitate desberdinetan beti. Gainera, zenbait likidok bestelako produktu zapore-emaile eta aromatizatzaileak eraman ditzakete palatabilitatea hobetzeko.

Nahiz eta konposatu batzuk kaltegabetzat jotzen diren ahotik hartzen direlako, makina bat elikagaitan egoteagatik, haien inhalazioak ondorio kaltegarriak ekar ditzake osasunerako. Gauza bera gertatzen da nikotina poltsekin edo tabako laboreen gaineko zergaren eremu objektiboan sartzen ez diren nikotinazko beste produktu batzuekin.

Hori aintzat hartuta, beste tributu bat sortzen da, kasu honetan zigarreta elektronikotarako likidoak, nikotina poltsak eta nikotinazko beste produktu batzuk kontsumitzea zergapetzen duena.

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

Alde horretatik, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zergen Foru Arau Orokorrak (martxoaren 8ko 2/2005 Foru Araua) 8. artikuluan xedatzen du ezen, Foru Aldundiak, Batzar Nagusiek eskuordetuta, zerga arloko xedapen normatiboak eman ahal izango dituela, foru arauaren mailarekin, haien xede bakarra Gipuzkoako Lurralde Historikoko araudia egokitzea denean, baldin eta, maiatzaren 23ko 12/2002 Legearen bidez onetsitako Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia Itunean ezarritakoa betetzeko, lurralde historiko horretan araubide erkideko lurraldean dauden arau substantibo eta formal berberak aplikatu behar badira.

Foru dekretu arauemaile horietarako eskuordetza normatiboa martxoaren 8ko 2/2005 Foru Arau horrek emandakotzat jotzen da, betiere aurreikusita dagoen helbururako baliatu behar bada.

Foru Aldundiak eskuordetza horretaz baliatuta ematen dituen xedapenei foru dekretu arauemaile deituko zaie, eta haien arrazoibideetan adierazi behar da eskuordetza espezifiko horren babesean ematen direla.

Azkenik, behin onetsita, foru dekretu arauemaile horiek Batzar Nagusietara bidali behar dira batzarkideen kontrola izan dezaten, ofizialki argitaratzea eta indarrean jartzea eragotzi gabe.

Bestalde, uztailaren 12ko 6/2005 Foru Arauak, Gipuzkoako Lurralde Historikoaren Erakunde Antolaketa, Gobernu eta Administrazioari buruzkoak, 13. artikuluan dio Foru Aldundiak zerga arloko foru dekretu arauemaileak eman ditzakeela gorago aipatu den 8. artikuluko kasu berdinetan.

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 la disposición final segunda de la citada Ley 7/2024, de 20 de diciembre, referidas a los impuestos especiales en el Decreto Foral Normativo 4/2023, de 26 de julio, de Impuestos Especiales.

En los últimos años se ha venido incrementando la comercialización de los llamados cigarrillos electrónicos como productos sustitutivos de las labores del tabaco.

La proporción de adolescentes y adultos jóvenes que han probado o utilizan los cigarrillos electrónicos es notable y está sufriendo un importante aumento, como muestran diferentes encuestas.

Los líquidos utilizados en los cigarrillos electrónicos se componen principalmente de glicerina, propilenglicol y nicotina en cantidades variables. Además de esta base, algunos líquidos pueden llevar saborizantes y aromatizantes para mejorar su palatabilidad.

Aunque algunos de los compuestos se consideran inocuos al consumirse oralmente, por estar presentes en gran cantidad de productos alimenticios, su uso mediante inhalación puede conllevar efectos perjudiciales para la salud. Lo mismo sucede con las bolsas de nicotina u otros productos de nicotina que no forman parte del ámbito objetivo del impuesto sobre las labores del tabaco.

En consideración a lo expuesto, se establece un tributo que recae sobre el consumo de líquidos para cigarrillos electrónicos, bolsas de nicotina y otros productos de nicotina.

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.

En este sentido, el artículo 8 de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa, habilita a la Diputación Foral de Gipuzkoa, por delegación de las Juntas Generales, para dictar disposiciones normativas con rango de norma foral en materia tributaria en el supuesto de que su objeto sea exclusivamente la adaptación de la normativa del Territorio Histórico de Gipuzkoa, cuando, de conformidad con lo establecido en el Concerto Económico con la Comunidad Autónoma del País Vasco, aprobado mediante la Ley 12/2002, de 23 de mayo, deban regir en dicho Territorio Histórico las mismas normas sustantivas y formales que en el territorio de régimen común.

La delegación normativa para este tipo de decretos forales normativos se entiende conferida por la citada Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, siempre que deba hacerse uso de ella para la finalidad prevista.

Las disposiciones que la Diputación Foral dicte en uso de dicha delegación se denominarán decretos forales normativos y su fundamentación deberá expresar que se dictan al amparo de esta delegación específica.

Por último, una vez aprobados, estos decretos forales normativos serán remitidos a las Juntas Generales, al objeto de que sean sometidos al control parlamentario correspondiente, sin perjuicio de su publicación oficial y entrada en vigor.

Por su parte, el artículo 13 de la Norma Foral 6/2005, de 12 de julio, sobre Organización Institucional, Gobierno y Administración del Territorio Histórico de Gipuzkoa, habilita a la Diputación Foral para dictar decretos forales normativos en materia tributaria en los mismos supuestos que los previstos

GAO — 117 zk. — 2025/06/23



259/2025 FORU AGINDUA, EKAINAREN 13KOA, GIPUZKOAKO FORU ALDUNDIAK ZERGA-ARLOAN DUEN ORDEZKARITZAREN ERROLDA EGUNERATZEKO ETA ARAZTEKO ADMINISTRAZIO JARDUKETA AUTOMATIZATUA ERABILTZEKO AUKERA ONESTEN DUENA.

Administrazio Publikoaren Administrazio Prozedura Erkidearen urriaren 1eko 39/2015 Legeak eta Sektore Publikoaren Araubide Juridikoaren urriaren 1eko 40/2015 Legeak administrazioen jarduera elektronikoa sustatzeko betebeharra azpimarratzen dute, funtzionamendu elektroniko osoa lortzeko.

Jardun-ildo horretan, beste neurri batzuen artean, administrazio-jarduketa automatizatua aurreikusten da, hau da, administrazio publiko batek administrazio-prozedura baten esparruan osorik bitarteko elektronikoen bidez egindako edozein egintza edo jarduketa, enplegatu publiko baten zuzeneko esku-hartzerik gabe.

40/2015 Legeak administrazio-jarduketa automatizatuari buruz ezarritakoa garatzeko, martxoaren 30eko 203/2021 Errege Dekretuak, sektore publikoak bitarteko elektronikoen bidez jarduteko eta funtzionatzeko erregelamendua onartzen duenak, jarduketa hori zehazten du.

Foru-eremuan, honako hauek arautzen dute administrazio-jarduketa automatizatua: 23/2010 Foru Dekretuak, irailaren 28koak, Foru Administrazioaren eremuan bitarteko elektronikoen erabilera arautzen duenak, eta 5/2020 Foru Dekretuak, apirilaren 21ekoak, Gipuzkoako Lurralde Historikoko tributuak kudeatzeko eta tributuen arloko jarduketei eta prozedurei buruzko arau komunak garatzeko Erregelamendua onartzen duenak.

Testuinguru berri horretan, Ogasuneko zuzendari nagusiaren 2025eko maiatzaren 22ko 30/2025 Ebazpenaren bidez, Ogasun eta Finantza Departamentuaren lehen prozedura automatizatua onartu zen.

Beste prozedura batzuk modu automatizatuan garatzen jarraitzeko, beharrezkotzat jotzen da Administrazio Jarduketa Automatizatua ahalbidetzea, Gipuzkoako Foru Aldundiaren zerga-arloko ordezkariaren errolda eguneratzeko eta doitzeko. Errolda hori azaroaren 15eko 614/2021 Foru Aginduak arautzen du. Bertan zehazten da inskribatutako ordezkariak zein egoeratan etengo diren edo baja eman ahal izango zaien.

GAO — 119 zk. — 2025/06/25



10/2025 FORU DEKRETUA, EKAINAREN 24KOA, PERTSONA FISIKOEN ERRENTAREN GAINEKO ZERGAREN ERREGELAMENDUA ALDATZEKO.

Duela gutxi onetsita geratu da 1/2025 Foru Araua, maiatzaren 9koa, Gipuzkoako Lurralde Historikoko zerga sistemaren erreforma eta beste zerga aldaketa batzuk onesten dituena. Arau horrek aldaketak sartu ditu Gipuzkoako Lurralde Historikoko zerga sistemaren zenbait figura tributariotan, eta, horien artean, pertsona fisikoaren errentaren gaineko zergan.

Horrela, pertsona fisikoaren errentaren gaineko zerga horretan, besteak beste aldatu dira bai lan etekinak jasotzeagatik autoliquidatzeko obligazioaren

BOG — N.º 117 — 23/06/2025



ORDEN FORAL 259/2025, DE 13 DE JUNIO, POR LA QUE SE APRUEBA LA POSIBILIDAD DE HACER USO DE LA ACTUACIÓN ADMINISTRATIVA AUTOMATIZADA PARA LA ACTUALIZACIÓN Y DEPURACIÓN DEL CENSO DE REPRESENTACIÓN EN MATERIA TRIBUTARIA DE LA DIPUTACIÓN FORAL DE GIPUZKOA.

Tanto la Ley 39/2015, de 1 de octubre, de Procedimiento Administrativo Común, como la Ley 40/2015, de 1 de octubre, de Régimen Jurídico del Sector Público, inciden en la obligatoriedad de impulsar la actuación electrónica de las administraciones, con el objetivo de conseguir un pleno funcionamiento electrónico.

En esa línea de actuación, entre otras medidas, se contempla la actuación administrativa automatizada, entendida ésta como cualquier acto o actuación realizada íntegramente a través de medios electrónicos por una Administración Pública en el marco de un procedimiento administrativo, sin intervención directa de un empleado o empleada público.

En desarrollo de lo establecido por la Ley 40/2015 respecto a la actuación administrativa automatizada, el Real Decreto 203/2021, de 30 de marzo, por el que se aprueba el Reglamento de actuación y funcionamiento del sector público por medios electrónicos, detalla dicha actuación.

En el ámbito foral, la actuación administrativa automatizada la regulan el Decreto Foral 23/2010, de 28 de septiembre, por el que se regula la utilización de medios electrónicos en el ámbito de la Administración Foral y el Decreto Foral 5/2020, de 21 de abril, por el que se aprueba el Reglamento de gestión tributaria y de desarrollo de las normas comunes sobre actuaciones y procedimientos tributarios del Territorio Histórico de Gipuzkoa.

En este nuevo contexto, mediante resolución 30/2025, de 22 de mayo de 2025, de la directora general de Hacienda, se aprobó el primer procedimiento automatizado del Departamento de Hacienda y Finanzas.

Para continuar con el desarrollo de otros procedimientos de forma automatizada, se estima necesario posibilitar la Actuación Administrativa Automatizada para la actualización y depuración del Censo de Representación en materia tributaria de la Diputación Foral de Gipuzkoa, regulada por la Orden Foral 614/2021, de 15 de noviembre. En ella se especifican las situaciones en las que se suspenderá o se podrá dar de baja a las representaciones inscritas.

BOG — N.º 119 — 25/06/2025



DECRETO FORAL 10/2025, DE 24 DE JUNIO, POR EL QUE SE MODIFICA EL REGLAMENTO DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS.

Recientemente se ha aprobado la Norma Foral 1/2025, de 9 de mayo, por la que se aprueban la reforma del sistema tributario del Territorio Histórico de Gipuzkoa, y otras modificaciones tributarias, que contiene modificaciones en diversas figuras impositivas del sistema tributario del Territorio Histórico de Gipuzkoa, entre ellas en el impuesto sobre la renta de las personas físicas.

En el referido impuesto sobre la renta de las personas físicas, entre otros aspectos, se han modificado la regulación de la obligación de autoliquidar

erregulazioa eta bai lan etekin horien hobaria. Bi aldaketa horiek ezinbesteko egiten dute urriaren 14ko 33/2014 Foru Dekretuaren bidez onetsita dagoen Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamendua ahalik eta azkarren egokitzea lan etekinei aplikatu beharreko atxikipen portzentajeen taulari dagokionez, eta egokitzapen hori foru dekretu honen bidez egiten da, 2025eko uztailaren 1etik aurrerako ondorioekin.

Gainera, eragin data horrekin ere, hobetu egiten da 100.3 artikuluko 1. erregela bereziaren bigarren paragrafoak duen idazketa, non ezartzen baita pentsioak edo hartzeko pasiboak jasotzen dituzten zergadunek posible dutela zenbatekoak urtebetara eramateko aukera ez aplikatzea erregela berezi horren lehen paragrafoan aukera hori aurreikusita egon arren, eta, aldi berean, egokitzen baita kontzeptu horiek jasotzen dituztenek aukera hori komunikatzeko eraren erregulazioa. Eragin data berberarekin, erregelamenduz garatzen da zein prozedura aplikatuko duen Zerga Administrazioak lan pertsonalaren gauzako ordainsariei buruzko aurretiazko balorazio akordioak ebatzi ditzan, pertsona edo entitate ordaintzaileek aurrez eskatuta, pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren kontura egin beharreko diru-sarrera zehaztearen ondorioetarako.

Aldaketa horiek foru dekretu honen artikuluko bakarreko bigarren ordinalean sartzen dira.

Bestalde, aipatutako maiatzaren 9ko 1/2025 Foru Arauak beste gai ugari ere uzten ditu erregelamenduz garatzeko. Garapen horri ekite aldera, foru dekretu honen tramitazioa aprobetxatzen da aldaketa horietako batzuk 2025eko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioekin txertatzeko zergaren erregelamenduan.

Aurreko paragrafoan adierazitako ondorioak dituzten aldaketei dagokienez, zeinak foru dekretu honen lehen ordinalean txertatu baitira, lehen apartatuak 12 bis artikuluko berria sartzen du zergaren erregelamenduan. Artikulu horretan araututa geratzen da nola aplikatuko den foru arauak aurreikusten duen salbuespena 65 urtetik gorako zergadunek biziraupen prestazioengatik kapital moduan etekinak jasotzen dituztenean edo bizitza aseguruaren kontratuetatik datozen erreskateak egiten dituztenean, beren aldeko biziarteko errenta bat eratzeko erabiltzen badira.

Bigarren apartatuan, berrikuntza gisa eta zergaren foru arauaren 28. artikuluko 2. apartatuan emandako gaikuntzaz baliatuta, 33 bis artikulua gehitzen da eta horren bidez erregela bereziak ezartzen dira jarduera artistikoen etekin garbia zuzeneko zenbatespenaren modalitate sinplifikatua kalkulatzeko, eta horrekin garatuta uzten dira artistaren estatutuan ezarritako oinarriak.

Era berean, gorago adierazitako lehen apartatuaren bidez sartu den 12 bis artikuluan araututakoaren ildotik, hirugarren apartatuak 45 bis artikuluko berria gehitzen du. Artikulu horretan ezartzen da zer baldintza gehigarri bete behar diren 65 urtetik gorako zergadunek ondare elementuen eskualdaketan lortzen dituzten ondare irabaziak salbuespena gero daitezkeen eskualdaketan lortutako zenbateko osoa beren alde aseguraturako biziarteko errenta bat eratzeko erabiltzen denean. Orobat, bertan arautzen da zer ondorio izango diren berrinbertsio partziala egiten denean, 240.000 euroko muga gainditzen denean edo ezarritako baldintzak betetzen ez direnean.

Laugarren eta bosgarren apartatuek eguneratu egiten dituzte zenbait artikuluko araudira egiten dituzten igorpenak, maiatzaren 9ko 1/2025 Foru Arauak bi apartatutan banatzen baitu zergaren foru arauaren 42. artikulua edukia.

Horrez gain, seigarren apartatuak hamahirugarren xedapen gehigarria aldatzen du, biziarteko errenta aseguratuaren kontratuen gainean aplika daitezkeen berreskuratze mekanismoak, prestazioaldi jakinak edo kontraaseguruko formulak arautzen duena.

Sartzen den xedapen gehigarri berri bat dela medio (hamalaugarrena),

con motivo de la percepción de rendimientos del trabajo y la bonificación de dichos rendimientos. Ambas modificaciones requieren una adaptación del Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, aprobado por el Decreto Foral 33/2014, de 14 de octubre, en lo que respecta a la tabla de porcentajes de retención a aplicar sobre los rendimientos del trabajo con la mayor premura, adaptación que se efectúa a través del presente decreto foral con efectos a partir del 1 de julio de 2025.

Además, con la referida fecha de efecto se mejora la redacción del segundo párrafo de la regla especial 1.ª del artículo 100.3, que incluye la posibilidad de que los contribuyentes que perciban pensiones o haberes pasivos puedan optar por no aplicar la elevación prevista en el párrafo primero de la misma regla especial, adecuando al mismo tiempo la regulación relativa a la comunicación de dicha opción por parte de las personas perceptoras interesadas; y se regula el desarrollo reglamentario del procedimiento para que la Administración tributaria pueda resolver, a solicitud de las personas o entidades pagadoras, acuerdos previos de valoración respecto de las retribuciones en especie del trabajo personal, a efectos de determinar el correspondiente ingreso a cuenta del impuesto sobre la renta de las personas físicas.

Dichas modificaciones se incluyen en el ordinal segundo del artículo único de presente decreto foral.

Por otra parte, la referida Norma Foral 1/2025, de 9 de mayo, remite otras muchas cuestiones a desarrollo reglamentario. A fin de iniciar dicho desarrollo, se aprovecha la tramitación de este decreto foral para incorporar algunas de esas otras modificaciones en el reglamento del impuesto, con efectos a partir del 1 de enero de 2025.

Con respecto a las modificaciones con los efectos indicados en el párrafo anterior, incluidas en el ordinal primero del presente decreto foral, el apartado uno introduce un nuevo artículo 12 bis en el reglamento del impuesto que completa la regulación prevista en la norma foral para la exención en rendimientos derivados de las prestaciones por supervivencia en forma de capital o rescates derivados de contratos de seguros de vida por contribuyentes mayores de 65 años que constituyan renta vitalicia asegurada a su favor.

En el apartado dos, de forma novedosa y con base en la habilitación prevista en el apartado 2 del artículo 28 de la norma foral del impuesto, se adiciona el art. 33 bis que establece reglas especiales para la determinación del rendimiento neto mediante la modalidad simplificada del método de estimación directa aplicable para las actividades artísticas, en desarrollo de las bases establecidas en el estatuto del artista.

De igual manera, en línea con lo regulado en el artículo 12 bis, introducido por el apartado uno indicado más arriba, el apartado tres adiciona un nuevo artículo 45 bis donde se establecen los requisitos adicionales que deben cumplirse para la aplicación de la exención en las ganancias patrimoniales derivadas de la transmisión de elementos patrimoniales por contribuyentes mayores de 65 años, cuando el importe de la transmisión se destine a constituir una renta vitalicia asegurada a su favor, así como las consecuencias en caso de reinversión parcial, o por superar el límite de 240.000 euros o incumplimiento de las condiciones establecidas.

Los apartados cuatro y cinco actualizan las remisiones normativas que realizan varios artículos, dado que la Norma Foral 1/2025, de 9 de mayo, divide el contenido del artículo 42 de la norma foral del impuesto en dos apartados.

Además, en el apartado seis se modifica la disposición adicional decimotercera donde se regulan los mecanismos de reversión, períodos ciertos de prestación o fórmulas de contraseguro sobre contratos de rentas vitalicias aseguradas.

Se introduce una nueva disposición adicional, la decimocuarta, para

garatzen dira lan pertsonalaren gauzen bidezko ordainsariei dagokienez zergaren foru arauaren 107. artikuluko 4. apartatuan aurreikusten diren aurretiazko balorazio akordioak, pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren kontura egin beharreko diru-sarrera zehazteari begira eskatu daitezkeenak.

Azkenik, foru dekretu hau osatzeko, bi xedapen jasotzen dira bukaeran: xedapen iragankor bat, jarduera artistikoen kasuan zuzeneko zenbatespenaren modalitate sinplifikatua 2025eko zergaldirako aukeratzeko eta aukera horretan atzera egiteko epe berezi bat ezartzen duena, eta azken xedapen bakarra, dekretua noiz jarriko den indarrean eta zer ondorio izango dituen arautzen duena.

GAO — 121 zk. — 2025/06/27



255/2025 FORU AGINDUA, EKAINAREN 11KOA, ZENBAIT GARRAIOBIDEREN GAINEKO ZERGA BEREZIA AUTOLIKIDATZEKO ERABILIKO DEN 576 EREDUA ONETSI ETA HURA AURKEZTEKO MODUAK ETA EPEAK EZARTZEN DITUENA.

Uztailaren 26ko 4/2023 Foru Dekretu Arauemaileak, Zerga Bereziei buruzkoak, zenbait garraio bideren gaineko zerga berezia jasotzen du bere erregulazioan, eta tributuen zerga egitatea zein den ezartzeko garaian, esaten du zergari lotuta egongo dela Espainian lehen aldiz matrikulatzea behin betiko honako garraio bideak:

1. Beren kabuz mugitzeko motorra duten ibilgailuak, berriak zein erabiliak, 65. artikuluko a) letraren 1etik 10era bitarteko ordinaletan aipatutakoak izan ezik.

2. Aisiarako edo ur kiroletarako itsasontzi edo ur ontziak, izan berriak izan erabiliak, lehen aldiz matrikulatzea itsasontzien matrikula erregistro arruntean edo berezian, haien luzera zortzi metrokoa baino handiagoa denean, edo, erregistro horretan inskribatu ezin badira, kasuan kasuko kirol federazioan lehen aldiz matrikulatzea.

Ur motoen lehen matrikulazioa beti egongo da zergari lotuta, edozein luzera dutela ere.

3. Hegazkinak, hegazkin txikiak eta motor mekanikoz hornitutako gainerako aireontziak, berriak zein erabiliak, lehen aldiz matrikulatzea aireontzien erregistroan, 65. artikuluko c) letraren 1. eta 2. ordinaletan aipatutakoak izan ezik.

4. Aurreko apartatuetan aipatutako garraio bideak Espainian zirkulatu edo erabiltzea, baldin eta Espainian erabiltzen hasi ondorengo 30 egunen barruan oraindik ez bada eskatu horiek Gipuzkoan behin betiko matrikulatzea, aipatutako foru dekretu arauemailearen lehen xedapen gehigarrian aurreikusitakoarekin bat. Epe hori 60 eguneko izango da, garraio bideak Espainian erabiltzearen arrazoia titularren ohiko bizilekua lurralde espainiarrera aldatzea denean, betiere aipatutako foru dekretu arauemailearen 66. artikuluko 1.n) apartatuan jasotako salbuespena aplikatzeko bada.

Izaera orokorrean, garraio bidearen behin betiko lehen matrikulazioa beren izenean egiten duten pertsonak edo entitateak dira zergaren subjektu pasiboak, eta garraio bidearen behin betiko lehen matrikulazioaren eskaera subjektu pasiboak aurkezten duen momentuan gertatzen da zergaren sortzapena.

Garraio bide berrien kasuan, zerga oinarria izango da garraio bidearen erosketagatik balio erantsiaren gaineko zergaren edo beste zerga baliokide baten ondorioetarako zerga oinarri gisa kalkulaturako zenbatekoa, edo,

desarrollar los acuerdos previos de valoración de las retribuciones en especie del trabajo personal a efectos de la determinación del correspondiente ingreso a cuenta del impuesto sobre la renta de las personas físicas, previstos en el apartado 4 del artículo 107 de la norma foral del impuesto.

Finalmente, este decreto foral se completa con una disposición transitoria única donde se establece un plazo excepcional de ejercicio de la opción por la modalidad simplificada del método de estimación directa, y de revocación de la opción, para el periodo impositivo 2025, aplicables a las actividades artísticas y una disposición final única que regula su entrada en vigor y los efectos.

BOG — N.º 121 — 27/06/2025



ORDEN FORAL 255/2025, DE 11 DE JUNIO, POR LA QUE SE APRUEBA EL MODELO 576 DE AUTOLIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO ESPECIAL SOBRE DETERMINADOS MEDIOS DE TRANSPORTE Y SE ESTABLECEN LAS FORMAS Y PLAZOS DE PRESENTACIÓN.

El Decreto Foral Normativo 4/2023, de 26 de julio, de Impuestos Especiales, incluye en su regulación el impuesto especial sobre determinados medios de transporte, determinando como hecho imponible del impuesto la primera matriculación definitiva en España de los siguientes medios de transporte:

1. Vehículos, nuevos o usados, provistos de motor para su propulsión, excepto la de los que se citan en los ordinales 1.º a 10.º de la letra a) de su artículo 65.

2. Embarcaciones y buques de recreo o de deportes náuticos, nuevos o usados, que tengan más de ocho metros de eslora, en el registro de matrícula de buques, ordinario o especial o, en caso de no ser inscribibles en dicho registro, la primera matriculación en el registro de la correspondiente federación deportiva.

Estará sujeta en todo caso, cualquiera que sea su eslora, la primera matriculación de las motos náuticas.

3. La primera matriculación de aviones, avionetas y demás aeronaves, nuevas o usadas, provistas de motor mecánico, en el registro de aeronaves, excepto la de las que se citan en los ordinales 1.º y 2.º de la letra c) de su artículo 65.

4. La circulación o utilización en España de los medios de transporte a que se refieren los apartados anteriores, cuando no se haya solicitado su matriculación definitiva en el Territorio Histórico de Gipuzkoa conforme a lo previsto en la disposición adicional primera del referido decreto foral normativo, dentro del plazo de los 30 días siguientes al inicio de su utilización en España. Este plazo se extenderá a 60 días cuando se trate de medios de transporte que se utilicen en España como consecuencia del traslado de la residencia habitual de su titular al territorio español siempre que resulte de aplicación la exención contemplada en el apartado 1.n) del artículo 66 del susodicho decreto foral normativo.

Con carácter general, son sujetos pasivos del impuesto las personas o entidades a cuyo nombre se efectúe la primera matriculación definitiva del medio de transporte, devengándose el impuesto en el momento en el que el sujeto pasivo presente la solicitud de la primera matriculación definitiva del medio de transporte.

La base imponible estará constituida, en los medios de transporte nuevos, por el importe que con ocasión de la adquisición del medio de transporte se haya determinado como base imponible a efectos del impuesto sobre el

halakorik ezean, eskuratzailerak ordaindutako kontraprestazioaren zenbateko osoa, Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruzko uztailaren 26ko 3/2023 Foru Dekretu Arauemailearen 78. artikuluaaren arabera zehaztua. Hala ere, azken kasu horretan, garraiobidearen saltzaileak Kanarietako zeharkako zerga orokorrarengatik zuzenean ordaindu edo jasandako kuotak ez dira zerga oinarrian sartuko. Garraiobide erabilien kasuan, zergaren sortzapenaren datan duten merkatu balioa izango da zerga oinarria.

Aipatutako 4/2023 Foru Dekretu Arauemailearen 70. artikulua garraiobidea zein motatakoa den kontuan hartuta ezartzen ditu zerga tasak, eta 71. artikulua xedatzen du subjektu pasiboak zerga autoliquidatu eta ordaindu beharko duela Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuak erabakitzen dituen toki, modu, epe eta inprimaketan.

Orain arte, autoliquidazio hori abenduaren 14ko 1281/2001 Foru Aginduak arautu du, zenbait garraiobideren gaineko zerga bereziaren aitorpen-likidaziorako 565 eredu berria onartzen duenak. Eredu hori onetsi zenetik zenbat denbora igaro den ikusita, eta Zerga Administrazioan kudeaketa modu berriak erabiltzen direla aintzat hartuta, autoliquidazio modu horiek oro har berrikusi eta eguneratzea komeni dela dirudi. Horrela, orain arteko 565 eredua 576 eredu izendatuko da aurrerantz.

valor añadido, de un impuesto equivalente o, a falta de ambos, por el importe total de la contraprestación satisfecha por el adquirente, determinada conforme al artículo 78 del Decreto Foral Normativo 3/2023, de 26 de julio, del Impuesto sobre el Valor Añadido. No obstante, en este último caso no formarán parte de la base imponible las cuotas del impuesto general indirecto canario satisfechas o soportadas directamente por el vendedor del medio de transporte. En los medios de transporte usados, por su valor de mercado en la fecha de devengo del impuesto.

El artículo 70 del mencionado Decreto Foral Normativo 4/2023 establece los tipos impositivos diferenciados en función del tipo de medio de transporte de que se trate, y el artículo 71 establece que el impuesto deberá ser objeto de autoliquidación e ingreso por el sujeto pasivo en el lugar, forma, plazos e impresos que establezca la diputada o el diputado foral del Departamento de Hacienda y Finanzas.

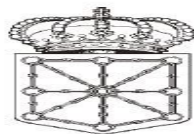
Hasta el momento presente dicha autoliquidación venía regulándose por la Orden Foral 1281/2001, de 14 de diciembre, por la que se aprueba el nuevo modelo 565 de declaración-liquidación del Impuesto Especial sobre Determinados Medios de Transporte. El tiempo transcurrido desde su aprobación y las modificaciones en las formas de gestión en la Administración tributaria aconsejan una revisión general y actualización de esas formas de autoliquidación. Así, el anterior modelo 565 pasa a codificarse como modelo 576.

BOPV



BOLETÍN OFICIAL DEL PAÍS VASCO

NO·HAY·NORMATIVA·TRIBUTARIA·PUBLICADA✕



Boletín Oficial

D E N A V A R R A

NO·HAY·NORMATIVA·TRIBUTARIA·PUBLICADA✕



BOLETÍN OFICIAL DEL ESTADO

BOE — N.º 151 — 24/06/2025



ORDEN HAC/657/2025, DE 21 DE JUNIO, POR LA QUE SE APRUEBAN LOS MODELOS DE DECLARACIÓN DEL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES Y DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE NO RESIDENTES CORRESPONDIENTE A ESTABLECIMIENTOS PERMANENTES Y A ENTIDADES EN RÉGIMEN DE ATRIBUCIÓN DE RENTAS CONSTITUIDAS EN EL EXTRANJERO CON PRESENCIA EN TERRITORIO ESPAÑOL, PARA LOS PERÍODOS IMPOSITIVOS INICIADOS ENTRE EL 1 DE ENERO Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2024, SE DICTAN INSTRUCCIONES RELATIVAS AL PROCEDIMIENTO DE DECLARACIÓN E INGRESO Y SE ESTABLECEN LAS CONDICIONES GENERALES Y EL PROCEDIMIENTO PARA SU PRESENTACIÓN ELECTRÓNICA.

Las modificaciones normativas en relación con el Impuesto sobre Sociedades e Impuesto sobre la Renta de no Residentes correspondiente a establecimientos permanentes y a entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en territorio español para los períodos iniciados en 2024 que afectan a los modelos que se aprueban por la presente orden, se contienen en las disposiciones legales que se señalan a continuación.

La Ley 13/2023, de 24 de mayo, aprobada en transposición de la Directiva (UE) 2021/514 del Consejo de 22 de marzo de 2021, por la que se modifica la Directiva 2011/16/UE relativa a la cooperación administrativa en el ámbito de la fiscalidad, y otras normas tributarias, modifica el artículo 120 de la Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria, introduciendo la figura de la autoliquidación rectificativa por la que se permite al obligado tributario rectificar una autoliquidación anterior utilizando el modelo normalizado aprobado por orden ministerial, con independencia del resultado de la misma.

El Real Decreto 117/2024, de 30 de enero, por el que se desarrollan las normas y los procedimientos de diligencia debida en el ámbito del intercambio automático obligatorio de información comunicada por los operadores de plataformas, y se modifican el Reglamento General de las actuaciones y los procedimientos de gestión e inspección tributaria y de desarrollo de las normas comunes de los procedimientos de aplicación de los tributos, aprobado por el Real Decreto 1065/2007, de 27 de julio, en transposición de la Directiva (UE) 2021/514 del Consejo de 22 de marzo de 2021 por la que se modifica la Directiva 2011/16/UE relativa a la cooperación administrativa en el ámbito de la fiscalidad, y otras normas tributarias, en su disposición final quinta modificó el Reglamento del Impuesto sobre Sociedades, aprobado por el Real Decreto 634/2015, de 10 de julio e introdujo un nuevo artículo 59 bis donde se han regulado las autoliquidaciones rectificativas. Si bien, la disposición final undécima del citado Real Decreto 117/2024, de 30 de enero, indica que esa disposición entrará en vigor cuando lo haga la orden ministerial aprobada por la persona titular del Ministerio de Hacienda por la que se aprueben los correspondientes modelos de declaración.

Esta orden ministerial introduce en el modelo 200 para los períodos iniciados entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2024 la figura de la autoliquidación rectificativa incorporándose al citado modelo las casillas necesarias para que el obligado tributario pueda efectuar la rectificación que proceda.

Asimismo, la Ley 13/2023, de 24 de mayo, modifica el artículo 16 de la Ley 27/2014, de 27 de noviembre, del Impuesto sobre Sociedades, para excluir de la determinación del beneficio operativo los ingresos, gastos o rentas que, formando parte del beneficio operativo, no se hubieran integrado en la base imponible de este impuesto. También excluye de la no aplicación de la limitación prevista en dicho artículo a los fondos de titulización hipotecaria y determinados fondos de titulización de activos. Por esta razón se modifica el cuadro «Limitación en la deducibilidad de gastos financieros. Art. 16 LIS» de la página 20 del modelo 200 y de la página 7M del modelo 220, así como para introducir cambios que faciliten el cálculo del límite al que se refieren los artículos 16.1 y 16.2 de la Ley 27/2014, de 27 de noviembre.

El Real Decreto-ley 6/2023, de 19 de diciembre, por el que se aprueban medidas urgentes para la ejecución del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia en materia de servicio público de justicia, función pública, régimen local y mecenazgo, modifica la Ley 49/2002, de 23 de diciembre, de régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos y de los incentivos fiscales al mecenazgo, para actualizar la relación de actividades económicas que pueden gozar de la exención en el Impuesto sobre Sociedades, incorporando las acciones de inserción sociolaboral de personas en riesgo de exclusión social y las actividades de educación de altas capacidades, y detallando en qué casos las explotaciones económicas de investigación, desarrollo e innovación estarán exentas. También modifica la deducción de la cuota del Impuesto sobre Sociedades, incrementando el porcentaje de deducción que pasa del 35 al 40 por ciento, se reduce de cuatro a tres años el número de ejercicios durante los cuales el donante o aportante debe realizar donativos a una misma entidad por importe igual o superior a los del ejercicio inmediato anterior, con el fin de acceder al incremento de 10 puntos en el porcentaje de deducción, porcentaje que queda incrementado al 50 por ciento, y se incrementa el límite de la base de la deducción, pasando del 10 al 15 por ciento de la base imponible del período.

El Real Decreto-ley 8/2023, de 27 de diciembre, por el que se adoptan medidas para afrontar las consecuencias económicas y sociales derivadas de los conflictos en Ucrania y Oriente Próximo, así como para paliar los efectos de la sequía, prorroga para 2024 los gravámenes temporales energético y de entidades de crédito y establecimientos financieros de crédito y el impuesto temporal de solidaridad de las grandes fortunas, previstos en la Ley 38/2022, de 27 de diciembre.

También, prorroga para 2024 la libertad de amortización en inversiones que se efectúen en instalaciones destinadas al autoconsumo de energía eléctrica, así como aquellas instalaciones para uso térmico de consumo propio, siempre que utilicen energía procedente de fuentes renovables y sustituyan instalaciones que utilicen energía procedente de fuentes no renovables fósiles, regulada en la disposición adicional decimoséptima de la Ley 27/2014, de 27 de noviembre. Asimismo, con efectos para períodos impositivos que se inicien a partir de 1 de enero de 2024 se modifica la Ley 19/1994, de 6 de julio, de modificación del Régimen Económico y Fiscal de Canarias, para eliminar los límites temporales establecidos en el artículo 29 de esta ley y, para ampliar el plazo relacionado con las inversiones anticipadas determinado en el apartado 11 del artículo 27 de la Ley 19/1994, de 6 de julio.

El Real Decreto-ley 4/2024, de 26 de junio, con efectos para los períodos impositivos que se inicien a partir del 1 de enero de 2024 y que no hayan concluido a la entrada en vigor de este Real Decreto-ley (28 de junio de 2024), modifica la disposición adicional decimoctava de la Ley 27/2014, de 27 de noviembre, sustituyendo la amortización acelerada prevista hasta entonces, para las inversiones en vehículos nuevos FCV, FCHV, BEV, REEV O PHEV o en nuevas instalaciones de recarga, tanto de uso privado como las accesibles al público, de vehículos eléctricos, por una amortización libre, siempre y cuando dichos elementos entren en funcionamiento en los períodos impositivos que se inicien en los años 2024 y 2025.

También el Real Decreto-ley 4/2024, de 26 de junio, potencia el incentivo fiscal de la reserva de capitalización, incrementando el porcentaje de reducción del 10 al 15 por ciento del importe del incremento de sus fondos propios, reduciendo de 5 a 3 años el plazo de mantenimiento del incremento de los fondos propios de la entidad, así como también se reduce de 5 a 3 años el plazo de indisponibilidad de la reserva de capitalización que se deba dotar, aprobando un régimen transitorio para estos supuestos de reducción de plazo.

El Real Decreto 710/2024, de 23 de julio, por el que se aprueba el Reglamento de desarrollo del Régimen fiscal especial de las Illes Balears, con efectos para períodos impositivos que se inicien entre el 1 de enero de 2023 y el 31 de diciembre de 2028, regula el desarrollo reglamentario de la reserva para Inversiones en las Illes Balears y del régimen especial para empresas industriales, agrícolas, ganaderas y pesqueras. Asimismo, habilita a la persona titular del Ministerio de Hacienda para que determine la información que deban suministrar los contribuyentes que apliquen la reserva para inversiones en las Illes Balears, junto con la declaración por el Impuesto sobre Sociedades. Por otro lado, los beneficiarios de las medidas o regímenes de ayuda percibidas o utilizadas en base a estos incentivos fiscales están obligados a presentar la declaración informativa anual de ayudas recibidas en el marco del Régimen fiscal especial de las Illes Balears, modelo 283, aprobado por la Orden HAC/1031/2024, de 25 de septiembre.

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

En primer lugar, modifica el artículo 15 apartado b) de la Ley 27/2014, de 27 de noviembre, para incluir como gasto no deducible el derivado de la contabilización del Impuesto Complementario. En segundo lugar, se añade la disposición adicional decimoquinta que regula nuevos límites aplicables a las grandes empresas cuyo importe neto de la cifra de negocios sea al menos 20 millones de euros durante los doce meses anteriores a la fecha en la que se inicia el período impositivo.

Asimismo, se introduce una nueva redacción en la disposición adicional decimonovena para ampliar a los ejercicios 2024 y 2025 las medidas temporales en la determinación de la base imponible en el régimen de consolidación fiscal regulándose que la limitación a la integración de bases impositivas negativas no resultará de aplicación a fundaciones que estén sometidas al régimen general de la Ley 27/2024, del Impuesto sobre Sociedades, y formen parte de un grupo fiscal.

De otra parte, como consecuencia de la sentencia del Tribunal Constitucional 11/2024, de 18 de enero, que declara inconstitucional y nulo el apartado tercero de la disposición transitoria decimosexta de la Ley 27/2014, de 27 de noviembre, en la redacción dada por el artículo 3 Primero apartado Dos del Real Decreto-ley 3/2016, la Ley 7/2024, de 20 de diciembre, introduce un nuevo apartado tercero que contiene la regulación de la reversión de las pérdidas por deterioro de los valores representativos de la participación en el capital o en los fondos propios de entidades que hayan resultado fiscalmente deducibles en la base imponible del Impuesto sobre Sociedades en períodos impositivos iniciados con anterioridad a 1 de enero de 2013, en virtud de la cual se deberán integrar, como mínimo, por partes iguales en la base imponible correspondiente a cada uno de los tres primeros períodos impositivos que se inicien a partir de 1 de enero de 2024.

Asimismo, y dado que la sentencia del Tribunal Constitucional 11/2024, de 18 de enero, también declara inconstitucional y nula la disposición adicional decimoquinta de la Ley 27/2014, de 27 de noviembre, en la redacción dada por el artículo 3.1.1 del Real Decreto-ley 3/2016, la Ley 7/2024, de 20 de diciembre, reintroduce una disposición adicional decimoquinta que contiene los límites aplicables a las grandes empresas en los períodos impositivos iniciados a partir de 1 de enero de 2024.

Por último, la disposición final novena de la Ley 7/2024, de 20 de diciembre, crea el Impuesto sobre el margen de intereses y comisiones de determinadas entidades financieras, cuyo apartado trece determina la no deducibilidad del mismo en el Impuesto sobre Sociedades.

En la campaña de Sociedades 2024 se han introducido las siguientes modificaciones en el Modelo 200 con el objetivo de que la Agencia Tributaria disponga de mayor información para mejorar tanto el control como la asistencia a los contribuyentes en su obligación de autoliquidar el Impuesto sobre Sociedades:

Se ha incorporado un nuevo carácter en la página 1 del modelo 200 mediante el que se podrá informar de forma separada de la solicitud del abono regulado en el artículo 39 apartados 2 y 3, pudiéndose establecer validaciones para la asistencia al contribuyente específicas para una u otra solicitud.

Se modifica el apartado relativo al Grupo Mercantil, que pasa a ubicarse en la página 1 bis «Grupo mercantil» y que además se modifica para solicitar información sobre los sujetos pasivos del Impuesto Complementario, de forma que se puedan identificar las entidades que formen parte de un grupo que pueda tener que presentar e ingresar la autoliquidación del Impuesto complementario, con el objetivo de hacer un seguimiento y validar dentro de la propia declaración el ajuste por la contabilización del Impuesto Complementario.

Se establece, en caso de sociedades civiles, la obligatoriedad de cumplimentar el cuadro B.2 de la página 2, al menos con los datos correspondientes a uno de los socios.

Se completa la información requerida relativa al titular real, que deberá ser cumplimentada respecto del titular real en el momento del cierre del ejercicio, para mejorar la asistencia en la cumplimentación de esta información.

Se incorporan en Balance y en Cuenta de Pérdidas y Ganancias, casillas específicas para las cooperativas con el objetivo de adaptar el modelo 200 a las particularidades propias de los modelos de cuentas anuales que recoge la Orden EHA/3360/2010, de 21 de diciembre, por la que se aprueban las normas sobre los aspectos contables de las sociedades cooperativas y facilitar su cumplimentación.

Se mantiene, para los períodos impositivos iniciados en 2024, el cuadro desglose de partícipes de agrupaciones de interés económico y UTEs, cuya cumplimentación mantiene su carácter voluntario.

Al igual que en ejercicios anteriores, se publican en esta orden los formularios previstos para suministrar información en relación con determinadas correcciones y deducciones a la cuenta de pérdidas y ganancias de importe igual o superior a 50.000 euros (anexo III), la memoria anual de actividades y proyectos ejecutados e investigadores afectados por bonificaciones a la Seguridad Social (anexo IV), la reserva para inversiones en Canarias (anexo V) y la reserva para inversiones en las Illes Balears (anexo VI). Estos formularios, que se encuentran alojados en la Sede electrónica de la Agencia Estatal de Administración Tributaria, no tienen variación.

Finalmente, para aquellas declaraciones cuyo resultado sea a ingresar, se introduce una mejora significativa en cuanto a los medios de pago. A los medios de pago tradicionales, domiciliación, pago electrónico mediante cargo en cuenta u obtención directa del Número de Referencia Completo (NRC), se añade en esta campaña el pago mediante tarjeta de crédito en condiciones de comercio electrónico seguro o mediante transferencias instantáneas efectuadas a través de plataformas de comercio electrónico seguro.

De acuerdo con lo dispuesto en la Ley 39/2015, de 1 de octubre, del Procedimiento Administrativo Común de las Administraciones Públicas, la elaboración de esta orden se ha efectuado de acuerdo con los principios de necesidad, eficacia, proporcionalidad, seguridad jurídica, transparencia y eficiencia.

Se cumplen los principios de necesidad y eficacia jurídica por ser desarrollo de una norma legal y reglamentaria y el instrumento adecuado para dicho desarrollo.

Se cumple también el principio de proporcionalidad al contener la regulación necesaria para conseguir los objetivos que justifican su aprobación.

Respecto al principio de seguridad jurídica, se ha garantizado la coherencia del texto con el resto del ordenamiento jurídico nacional, generando un marco normativo estable, predecible, integrado, claro y de certidumbre que facilita su conocimiento y comprensión y, en consecuencia, la actuación y toma de decisiones de los diferentes sujetos afectados sin introducción de cargas administrativas innecesarias.

El principio de transparencia, sin perjuicio de su publicación oficial en el «Boletín Oficial del Estado», se ha garantizado mediante la publicación del proyecto de orden, así como de su Memoria de Análisis de Impacto Normativo, en el portal web del Ministerio de Hacienda, a efectos de que pudieran ser conocidos dichos textos en el trámite de audiencia e información pública por todos los ciudadanos.

Por último, en relación con el principio de eficiencia se ha procurado que la norma genere las menores cargas administrativas para los ciudadanos, así como los menores costes indirectos, fomentando el uso racional de los recursos públicos y el pleno respeto a los principios de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera.

La disposición final única del Reglamento del Impuesto sobre Sociedades, aprobado por el Real Decreto 634/2015, de 10 de julio, habilita al Ministro de Hacienda y Administraciones Públicas para:

- a) Aprobar el modelo de declaración por el Impuesto sobre Sociedades y determinar los lugares y forma de presentación del mismo.
- b) Aprobar la utilización de modalidades simplificadas o especiales de declaración, incluyendo la declaración consolidada de los grupos de sociedades.
- c) Establecer los documentos o justificantes que deban acompañar a la declaración.
- d) Aprobar el modelo de pago fraccionado y determinar el lugar y forma de presentación del mismo.
- e) Aprobar el modelo de información que deben rendir las agrupaciones de interés económico y las uniones temporales de empresas.
- f) Ampliar, atendiendo a razones fundadas de carácter técnico, el plazo de presentación de las declaraciones tributarias establecidas en la ley del impuesto y en este reglamento cuando esta presentación se efectúe por vía telemática.

El artículo 21 del texto refundido de la Ley del Impuesto sobre la Renta de no Residentes, aprobado por el Real Decreto Legislativo 5/2004, de 5 de marzo, habilita al Ministro de Hacienda para determinar la forma y el lugar en que los establecimientos permanentes deben presentar la correspondiente declaración, así como la documentación que deben acompañar a esta. La disposición final segunda de este mismo texto refundido habilita al Ministro de Hacienda para aprobar los modelos de declaración de este impuesto, para establecer la forma, lugar y plazos para su presentación, así como para establecer los supuestos y condiciones de presentación de los mismos por medios telemáticos.

La Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria (en adelante Ley 58/2003, de 17 de diciembre), en el artículo 98.4 habilita al Ministro de Hacienda para que determine los supuestos y condiciones en los que los obligados tributarios deberán presentar por medios telemáticos sus declaraciones, autoliquidaciones,

comunicaciones, solicitudes y cualquier otro documento con trascendencia tributaria.

Por otra parte, el artículo 92.4 de la Ley 58/2003, de 17 de diciembre, habilita a la Administración Tributaria para señalar los requisitos y condiciones para que la colaboración social se realice mediante la utilización de técnicas y medios electrónicos, informáticos y telemáticos.

Por todo lo anterior, en ejercicio de la habilitación establecida con carácter general en el artículo 117 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 Real Decreto 1065/2007, de 27 de julio, y de las otorgadas con carácter específico por la normativa anteriormente citada, es necesario proceder a la aprobación de los modelos de declaración del Impuesto sobre Sociedades y del Impuesto sobre la Renta de no Residentes (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en territorio español) y sus documentos de ingreso o devolución, para los períodos impositivos iniciados entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2024.