

ARABAKO FORU ALDUNDIA DIPUTACIÓN FORAL DE ÁLAVA

Xedapenak eta Administrazio Ebazpenak

Diputatuen Kontseiluaren Foru Dekretuak

8.076

60/2002 FORU DEKRETUA, abenduaren 10eko Diputatuen Kontseiluarena. Honen bitartez, Sozietateen gaineko Zergaren Arautegia onartzen da.

Uztailaren 5eko 24/1996 Foru Arauaren bidez, Sozietateen gaineko Zergaren araudia onartu zen. Xedapen orokor horren hainbat artikulutan, zenbait gai arau bidez garatzea eskatzen da.

Foru arauaren aurreikuspen horiek betetzearren, 51/1997 Foru Dekretua onetsi zen maiatzaren 20an; horren bitartez, Sozietateen gaineko Zergaren Arautegia onartu zen.

51/1997 Foru Dekretu horren hainbat aldaketa izan du; besteak beste, aipatzea merezi duten hauek: 67/1997 Foru Dekretua, uztailaren 8koa. 6/1999 Foru Dekretua, urtarrilaren 26koa. 58/1999 Foru Dekretua, maiatzaren 4koa. 1/2000 Foru Dekretua, urtarrilaren 18koa. 20/2000 Foru Dekretua, martxoaren 7koa. 67/2000 Foru Dekretua, uztailaren 4koa. 47/2001 Foru Dekretua, apirilaren 3koa. 84/2001 Foru Dekretua, uztailaren 24koa. 85/2001 Foru Dekretua, uztailaren 24koa. 108/2001 Foru Dekretua, abenduaren 11koa 44/2002 Foru Dekretua, uztailaren 16koa.

Honako foru dekretu honen xede da zerga horren arauak bate-ratzen eta eguneratzen duen Sozietateen gaineko Zergaren Arautegi berria onestea.

Ikusi ditugu Zerga Araudiaren Zerbitzuak gai horri buruz emandako txostena eta Aholku Batzordeak emandakoa.

Beraz, Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuak hala proposatuta, eta Diputatuen Kontseiluak gaurko bileran eztabaidatu eta gero,

XEDATU DUT:

I. KAPITULUA

AMORTIZAZIOAK

1. artikulua.- Ibilgetuko ondare elementuen amortizazioa

1. Amortizazioa elementuz elementu egingo da.

Izaera berdina edo erabilera maila bera duten elementuak direnean, taldea osorik amortizatu ahal izango da, baldin amortizazio metatutik ondare elementu bakoitzari dagokion zatia zein den jakiteko aukera badago.

Instalazio teknikoak elementu amortizagarri bakar bat izan daitezke.

Eraikinez den bezainbatean, eroste prezioetik lurraren balioari dagokion partea zein den ezaguna ez denean, parte hori kalkulatzeko, hau hartuko da kontuan: lurraren balioa, proportzioan, zenbatekoa den, balio osoaren aldean, oinarritzat eroste urteko katastroko balioak hartuta.

2. Ondare elementuak euren bizitza baliagarriko aldiaren barruan amortizatu behar dira. Hau da bizitza baliagarriko aldia: hondar balioa alde bat utzita, hartutako amortizazio metodoaren arabera elementu horien balioa erabat berdintzeko behar den aldia.

Amortizazioa egitearren zergaren foru arauko 11.2.a) artikuluko taulan jasotako koefizienteak aplikatzen badira, bizitza baliagarria ezingo da taula horretan zehaztutako gehieneko amortizazio aldia baino luzeagoa izan.

Bizitza baliagarria jarduerarik ezaren aldia adina luzatuko da, baldintza hauek betetzen dituzten jarduera etenaldiak gertatzen direnean:

- a) Jardueraren etenaldia urtebetekoa baino luzeagoa izatea.
- b) Erakundeak amortizaziorik ez egitea jardueraren etenaldian.

c) Eragindako instalazioak identifikatzea, eta etenaldiaren kausa justifikatzea.

Disposiciones y Resoluciones Administrativas

Decretos Forales del Consejo de Diputados

8.076

DECRETO FORAL 60/2002, del Consejo de Diputados de 10 de diciembre, que aprueba el Reglamento del Impuesto sobre Sociedades.

La Norma Foral 24/1996, de 5 de julio, aprobó la normativa reguladora del Impuesto sobre Sociedades. En diversos artículos de esta disposición general se invoca el desarrollo reglamentario para la regulación de determinadas cuestiones.

En cumplimiento de estas previsiones de la Norma Foral se aprobó el Decreto Foral 51/1997, de 20 de mayo, que regulaba el Reglamento del Impuesto sobre Sociedades.

Este Decreto Foral 51/1997 ha sufrido diversas modificaciones entre las que se pueden citar las siguientes: Decreto Foral 67/1997, de 8 de julio. Decreto Foral 6/1999, de 26 de enero. Decreto Foral 58/1999, de 4 de mayo. Decreto Foral 1/2000, de 18 de enero. Decreto Foral 20/2000, de 7 de marzo. Decreto Foral 67/2000, de 4 de julio. Decreto Foral 47/2001, de 3 de abril. Decreto Foral 84/2001, de 24 de julio. Decreto Foral 85/2001, de 24 de julio. Decreto Foral 108/2001, de 11 de diciembre. Decreto Foral 44/2002, de 16 de julio.

El presente Decreto Foral tiene por objeto aprobar un nuevo Reglamento del Impuesto sobre Sociedades que refunde y actualiza la normativa reglamentaria del citado tributo.

Visto el informe emitido al respecto por el Servicio de Normativa Tributaria y el emitido por la Comisión Consultiva.

En su virtud, a propuesta del Diputado de Hacienda, Finanzas y Presupuestos, y previa deliberación del Consejo de Diputados en Sesión celebrada en el día de hoy,

DISPONGO:

CAPÍTULO I

AMORTIZACIONES

Artículo 1.- Amortización de elementos patrimoniales del inmovilizado

1. La amortización se practicará elemento por elemento.

Cuando se trate de elementos patrimoniales de naturaleza análoga o sometidos a un similar grado de utilización, la amortización podrá practicarse sobre el conjunto de ellos, siempre que en todo momento pueda conocerse la parte de la amortización acumulada correspondiente a cada elemento patrimonial.

Las instalaciones técnicas podrán constituir un único elemento susceptible de amortización.

Tratándose de edificaciones, cuando no se conozca la parte del precio de adquisición correspondiente al valor del suelo, se calculará ésta atendiendo a la proporción en que el mismo se encuentra en relación con el valor total, tomando como base los valores catastrales en el año de adquisición.

2. Los elementos patrimoniales deberán amortizarse dentro del período de su vida útil, entendiéndose por tal el período en que, según el método de amortización adoptado, debe quedar totalmente cubierto su valor, excluido el valor residual.

Cuando se practique la amortización aplicando los coeficientes establecidos en la tabla contenida en el artículo 11.2.a) de la Norma Foral del Impuesto, la vida útil no podrá exceder del período máximo de amortización fijado en la misma.

La vida útil se entenderá prorrogada por el período de duración de la inactividad en los casos de paralización temporal de actividades que reúnan las siguientes circunstancias:

- a) Que la paralización tenga una duración superior a un año.
- b) Que la entidad no practique la amortización durante el período de paralización.
- c) Que se identifiquen las instalaciones afectadas y se justifique la causa de la paralización.

3. Ibilgetu materialeko ondare elementuen berritzeak, handitzeak edo hobetzeak ibilgetu horretan sartzen direnean, ondare elementu horien bizitza baliagarria osatzeko falta diren zergaldietan amortizatuko da horien zenbatekoa. Horren ondorioetarako, ondorengo zatiketa hau eginda ateratako ehunekoa zenbateko horri aplikatzearen emaitza egotziko zaio zergaldi bakoitzari: zergaldi bakoitzean ondare elementuaren amortizazio kontabilizatua (benetako balio gale-arekin bat datorren neurrian) zati ondare elementu horrek berritze, handitze edo hobetze eragiketak egin ziren zergaldiaren hasieran zuen kontabilitateko balioa.

Berritze, handitze edo hobetze eragiketak egin zaizkien ondare elementuak, eragiketa horiek egin aurretik aplikatzen zitzaizkien metodo berarekin amortizatzen jarraituko dira.

Aurreko paragrafoan aipatutako eragiketek aktiboari kalkulatu-tako bizitza baliagarria luzatzea dakartenean, bizitza baliagarri berria kontuan hartu beharko da bai ondare elementua amortizatzearen ondorioetarako, bai berritzeko, handitzeko edo hobetzeko zenbatekoaren amortizatzearen ondorioetarako.

Idatz zati honetan xedatutakoa aplikagarri izango da zenbatekoa kontabilitateko emaitzan sartzera behartzen duten legezko edo arauzko xedapenei jarraituz egindako kontabilitate balio-handitzeen kasuan.

4. Ondare elementu bakar baterako ezingo dira aplikatu —ez aldi berean, ez bata bestearen ondoren— amortizatze metodo ezberdinak.

5. Amortizazio metodotzat zergaren foru arauko 11.2.c) artikuluan xedatutakoa hartzen denean, honako arau hauek aplikatuko dira:

a) Ondare elementua amortizatzeakoa den urteei esleitutako zenbakizko balioak batuz, digituen batura egingo da.

Ondorio horietarako, funtzionatzeko moduan jarri zen urteari ondare elementu horren amortizazioaldia (urteetan adierazia) adinako zenbakizko balioa esleitu zaio; eta, hurrengo urteetarako, hurrenez hurren unitate bat txikiagoak diren zenbakizko balioak, harik eta amortiziorako kontuan hartutako azken urteraino iritsi arte. Azken urte horren zenbakizko balioa batekoa izango da.

Amortizatze gehieneko aldiaren eta amortizatze gehieneko koefizientetik ondorioztatutakoaren arteko edozein aldi (esandako muturreko bi aldi horiek barne) izan daiteke amortizazioaldia. Koefizientetik ondorioztatutako aldia kalkulatzeko, zergaren foru arauko 11.2.a) artikuluan jasotako amortizazio taulari jarraituko zaio.

b) Eroste prezioa edo produkzio kostua zatitu egingo da, aurreko letran xedatutakoari jarraituz ateratako digituen baturarekin. Horrela zehaztuko da digituko kuota.

c) Digituko kuota biderkatu egingo da, zergaldiari dagokion zenbakizko balioarekin.

6. 1996ko urtarrilaren 1a baino lehen onartuta dauden erregularizate edo eguneratze xedapenetan agindutakoari jarraituz eguneratutako elementuen amortizazioari buruzko arauak aplikagarri izaten segituko dute, harik eta elementu horien bizitza baliagarria bukatzen den arte.

Arau bera aplikatuko da 76/1980 Legeari jarraituz balio handitu zaien ondare elementuei buruz.

7. Bat-egitearen, zatikatzearen (zatikatzeko erabatekoa edo parziala) eta ekarpenaren kasuetan, eskuratutako ondare elementu bakoitzetarako, zeukan amortizazio erregimenari jarraitu beharko zaio, salbu eta zergadunak nahiago badu elementu horiei bere amortizazio sistema propioa aplikatu. Horretarako, amortizazio plana egin beharko du, hurrengo 2. artikuluan zehaztutako baldintzak betez.

2. artikulua.- Amortizazio planak

1. Los sujetos pasivos podrán solicitar a la Administración Tributaria la aprobación de un plan de amortización de conformidad con lo dispuesto en el procedimiento general establecido en el artículo 43 de este Decreto Foral, con las especialidades previstas en este artículo.

2. La solicitud deberá contener los siguientes datos:

a) Descripción de los elementos patrimoniales objeto del plan especial de amortización, indicando la actividad a la que se hallen afectos y su ubicación.

3. Cuando las renovaciones, ampliaciones o mejoras de los elementos patrimoniales del inmovilizado material se incorporen a dicho inmovilizado, el importe de las mismas se amortizará durante los períodos impositivos que resten para completar la vida útil de los referidos elementos patrimoniales. A tal efecto, se imputará a cada período impositivo el resultado de aplicar al importe referido el porcentaje resultante de dividir la amortización contabilizada del elemento patrimonial en cada período impositivo, en la medida en que se corresponda con la depreciación efectiva, entre el valor contable que dicho elemento patrimonial tenía al inicio del período impositivo en el que se realizaron las operaciones de renovación, ampliación o mejora.

Los elementos patrimoniales que hayan sido objeto de las operaciones de renovación, ampliación o mejora, continuarán amortizándose según el método que se venía aplicando con anterioridad a la realización de las mismas.

Cuando las operaciones mencionadas en el párrafo anterior determinen un alargamiento de la vida útil estimada del activo, esta nueva vida útil deberá tenerse en cuenta a los efectos de la amortización del elemento patrimonial y de la del importe de la renovación, ampliación o mejora.

Lo dispuesto en este apartado será de aplicación en el supuesto de revalorizaciones contables realizadas en virtud de normas legales o reglamentarias que obliguen a incluir su importe en el resultado contable.

4. Para un mismo elemento patrimonial no podrán aplicarse, ni simultánea ni sucesivamente, distintos métodos de amortización.

5. Cuando se adopte como método de amortización el previsto en el artículo 11.2.c) de la Norma Foral del Impuesto, se aplicarán las siguientes reglas:

a) Se obtendrá la suma de dígitos mediante la adición de los valores numéricos asignados a los años en que se haya de amortizar el elemento patrimonial.

A estos efectos, se asignará un valor numérico igual al período de amortización, expresado en años, del elemento patrimonial de que se trate al año de puesta en condiciones de funcionamiento, y para los años siguientes, valores numéricos sucesivamente decrecientes en una unidad, hasta llegar al último considerado para la amortización, que tendrá un valor numérico igual a la unidad.

El período de amortización podrá ser cualquiera de los comprendidos entre el período máximo y el que se deduce del coeficiente de amortización máximo, según la tabla de amortización contenida en el artículo 11.2.a) de la Norma Foral del Impuesto, ambos inclusive.

b) Se dividirá el precio de adquisición o coste de producción entre la suma de dígitos obtenida según la letra anterior, determinándose así la cuota por dígito.

c) Se multiplicará la cuota por dígito por el valor numérico que corresponda al período impositivo.

6. Las normas relativas a la amortización de los elementos actualizados de acuerdo con lo previsto en las disposiciones de regularización o actualización, aprobadas con anterioridad al 1 de enero de 1996, continuarán siendo aplicables hasta la extinción de la vida útil de los mismos.

La misma regla se aplicará respecto de los elementos patrimoniales revalorizados al amparo de la Ley 76/1980, de 26 de diciembre.

7. En los supuestos de fusión, escisión, total o parcial, y aportación, deberá proseguirse para cada elemento patrimonial adquirido, el régimen de amortización a que estaba sujeto, excepto si el sujeto pasivo prefiere aplicar a los mismos su propio sistema de amortización, para lo cual deberá formular un plan de amortización, en los términos previstos en el artículo 2 siguiente.

Artículo 2.- Planes de amortización

1. Los sujetos pasivos podrán solicitar a la Administración Tributaria la aprobación de un plan de amortización de conformidad con lo dispuesto en el procedimiento general establecido en el artículo 43 de este Decreto Foral, con las especialidades previstas en este artículo.

2. La solicitud deberá contener los siguientes datos:

a) Descripción de los elementos patrimoniales objeto del plan especial de amortización, indicando la actividad a la que se hallen afectos y su ubicación.

- b) Método de amortización que se propone, indicando la distribución temporal de las amortizaciones que se deriva del mismo.
- c) Justificación del método de amortización propuesto.
- d) Precio de adquisición o coste de producción de los elementos patrimoniales.
- e) Fecha de puesta en condiciones de funcionamiento de los elementos patrimoniales.

En el caso de elementos patrimoniales en construcción, se indicará la fecha prevista de puesta en condiciones de funcionamiento.

3. La solicitud se presentará dentro del período de construcción de los elementos patrimoniales o dentro de los tres meses siguientes a su puesta en condiciones de funcionamiento.

4. Los planes de amortización aprobados podrán ser modificados a solicitud del sujeto pasivo, observándose las normas previstas en los apartados anteriores. Dicha solicitud deberá presentarse dentro de los tres primeros meses del período impositivo en el cual deba surtir efecto dicha modificación.

3. artikulua.- Amortizatzeko askatasuna

1. Amortizatzeko askatasunaz baliatu ahal izango da aplikagarri zaien ondare elementuan funtzionatzen hasten direnetik, eta elementu horien bizitza baliagarriaren aldian. Bizitza baliagarria zer den, foru dekretu honetako aurreko 1. artikuluko 2 idatz zatian dago definituta.

2. Amortizatzeko askatasuna, zergaren foru arauko 11. artikuluko 4. idatz zatiko a) letran arautua, erabili ahal izango da, ibilgetuko elementuen eroste data edozein dela ere.

3. Zergaren foru arauko 11. artikuluko 4. idatz zatiko g) eta h) letretan adierazitako amortizatzeko askatasunaren aplikazioa foru dekretu honen 43. artikuluan ezarritako prozedura orokorraren bidez eskatu behar da, eta honako berezitasunak dauzka:

A) Subjektu pasiboak honako datuak dauzkan eskaera bat aurkeztu behar du zerga Administrazioan:

- a) Ondare elementuen, ondareari lotuta dauden jardueraren eta haren kokapenaren deskribapena.
- b) Enpresaren jardueraren kutsatze eragina murriztu eta zuzentzeari atxiki izanaren justifikazioa, aurreko a) letran adierazitako elementuak direnean.
- c) Euskadiko erakunde ofizialen ebazpena, lur kutsatuak garbitzeko proiektua onartzen duena; eta lehen aipatutako h) letran adierazitako elementuen proiektuarekin harreman zuzena izatearen justifikazioa.
- d) Ondare elementuen eroste prezioa edo produkzio kostua.

e) Ondare elementuak lehen aipatutako g) eta h) letretan adierazitako jarduerari atxiki zitzaizkien data.

B) Ondare elementuak eraikitzen diren aldiaren barruan aurkeztu behar da eskaera, edota jarduera horietara atxiki ondorengo hiru hilabeteen barruan.

4. Zergaren foru arauko 45. artikuluko 2. idatz zatiko 1. zenbakian adierazitako amortizatzeko askatasuna aplikatzeko, foru dekretu honetako 33. artikuluan ezarritakoari jarraitu behar zaio.

II. KAPITULUA

APARTEKO KONPONKETETAKO PLANAK. ALDI BATERAKO EKONOMIA USTIAPENAK UZTEAREN GASTUAK

4. artikulua.- Aparteko konponketetako planak

1. Zergadunek Zerga Administrazioari eskatu beharko diote zergaren foru arauko 13. artikuluko 2. idatz zatiko d) letran adierazitako ondare elementuetako aparteko konponketak estaltzeko zuzkiduren plana onartzea. Horretan, foru dekretu honetako 43. artikuluan xedatutako prozedura orokorrari jarraitu beharko zaio, artikuluko honetan zehaztutako berezitasunekin.

2. Eskaerak datu hauek eduki beharko ditu:

- a) Aparteko konponketak egin zaizkien ondare elementuen deskribapena.
- b) Eragindako ondare elementuak amortizatzeko sistemaren deskribapena.

b) Método de amortización que se propone, indicando la distribución temporal de las amortizaciones que se deriva del mismo.

c) Justificación del método de amortización propuesto.

d) Precio de adquisición o coste de producción de los elementos patrimoniales.

e) Fecha de puesta en condiciones de funcionamiento de los elementos patrimoniales.

En el caso de elementos patrimoniales en construcción, se indicará la fecha prevista de puesta en condiciones de funcionamiento.

3. La solicitud se presentará dentro del período de construcción de los elementos patrimoniales o dentro de los tres meses siguientes a su puesta en condiciones de funcionamiento.

4. Los planes de amortización aprobados podrán ser modificados a solicitud del sujeto pasivo, observándose las normas previstas en los apartados anteriores. Dicha solicitud deberá presentarse dentro de los tres primeros meses del período impositivo en el cual deba surtir efecto dicha modificación.

Artículo 3.- Libertad de amortización

1. La libertad de amortización se podrá practicar a partir de la fecha de entrada en funcionamiento de los elementos patrimoniales a los que resulte de aplicación y durante el período de vida útil de los mismos, entendiéndose por tal la definida en el apartado 2 del artículo 1 anterior de este Decreto Foral.

2. La libertad de amortización regulada en la letra a) del apartado 4 del artículo 11 de la Norma Foral del Impuesto, podrá practicarse cualquiera que sea la fecha de adquisición de los elementos del inmovilizado.

3. La aplicación de la libertad de amortización a que se refieren las letras g) y h) del apartado 4 del artículo 11 de la Norma Foral del Impuesto deberá solicitarse de conformidad con el procedimiento general establecido en el artículo 43 de este Decreto Foral, con las siguientes especialidades:

A) El sujeto pasivo presentará ante la Administración Tributaria una solicitud que contendrá los siguientes datos:

- a) Descripción de los elementos patrimoniales, actividad a la que se hallen afectos y su ubicación.
- b) Justificación de su afectación a la reducción y corrección del impacto contaminante de la actividad de la empresa, cuando se trate de los elementos a que se refiere la letra g) citada anteriormente.
- c) Resolución de los organismos oficiales del País Vasco aprobando un proyecto para la limpieza de suelos contaminados y justificación de la relación directa con el proyecto de los elementos a que se refiere la letra h) citada anteriormente.
- d) Precio de adquisición o coste de producción de los elementos patrimoniales.

e) Fecha de afectación de los elementos patrimoniales a las actividades a que se refieren las letras g) y h) antes mencionadas.

B) La solicitud se presentará dentro del período de construcción de los elementos patrimoniales o dentro de los tres meses siguientes a su afectación a las actividades referidas.

4. Para la aplicación de la libertad de amortización a que se refiere el número 1º del apartado 2 del artículo 45 de la Norma Foral del Impuesto se estará a lo dispuesto en el artículo 33 de este Decreto Foral.

CAPÍTULO II

PLANES DE REPARACIONES EXTRAORDINARIAS. GASTOS DE ABANDONO DE EXPLOTACIONES ECONÓMICAS DE CARÁCTER TEMPORAL

Artículo 4.- Planes de reparaciones extraordinarias

1. Los sujetos pasivos podrán solicitar a la Administración Tributaria la aprobación de un plan de dotaciones para la cobertura de reparaciones extraordinarias de elementos patrimoniales a que se refiere la letra d) del apartado 2 del artículo 13 de la Norma Foral del Impuesto, de conformidad con el procedimiento general establecido en el artículo 43 de este Decreto Foral, con las especialidades detalladas en el presente artículo.

2. La solicitud deberá contener los siguientes datos:

- a) Descripción de los elementos patrimoniales objeto de las reparaciones extraordinarias.
- b) Descripción del sistema de amortización de los elementos patrimoniales afectados.

c) Egingo diren aparteko konponketen deskribapen teknikoa eta haien beharraren justifikazioa.

d) Ondare elementuen eroste prezioa edo produkzio kostua.

e) Konponketen zenbateko aurreikusia, zein ekitalditan (ekitaldi bat edo gehiago izan daitezke) egingo diren zehaztuta eta horiek justifikatuta.

f) Konponketen zenbateko aurreikusia denboraren aldetik egozteko irizpidea eta haren justifikazioa.

g) Funtzionatzeko moduan jartzearen data.

3. Ondare elementuak eraikitzen diren aldiaren barruan aurkeztu behar da eskaera, edota funtzionatzeko moduan jarri ondorengo hiru hilabeteen barruan.

4. Egindako zuzkidurek egindako konponketen zenbatekoaren gainetik duten soberakina konponketa horiek egiten diren zergaldian erregularizatu beharko da, dagozkien berandutze interesak sortuta.

5. Onartutako aparteko konponketen planak aldatu egin ahal izango dira, zergadunak eskatuta, artikuluko honetako arauari jarraituz. Eskaera hori, aldaketak eragina izango duen zergaldiaren lehenengo hiru hilabeteen barruan aurkeztu beharko da.

5. artikulua.- Aldi baterako ekonomia ustiapenak bertan beheara uztearen gastuak estaltzeko zuzkidura planak

1. Subjektu pasiboek Zerga Administrazioari eskatu ahaliko diete Zergaren Foru Arauko 13. artikuluko 2. idatz zatiko d) letran zehaztutako aldi baterako ekonomia ustiapenak bertan beheara uztearen gastuak estaltzeko zuzkidura plana onartzea; betiere, foru dekretu honetako 43. artikuluan zehazten den prozedura orokorrarekin bat, eta artikuluko honetan zehaztutako espezialitateekin.

2. Eskaerak datu hauek eduki beharko ditu:

a) Ekonomia ustiapena aldi baterakoa dela adierazten duen ziurtagiria.

b) Hura bertan beheara uzteak eragindako gastuaren zenbateko aurreikusia eta haren justifikazioa.

c) Bertan beheara uztearen zenbateko aurreikusia denboraren aldetik egozteko irizpidea eta haren justifikazioa.

d) Ekonomia ustiapena hasi zen data.

3. Ekonomia ustiapena hasi eta hurrengo hiru hilabeteen barruan aurkeztu behar da eskaera.

4. Ustiapenak bertan beheara uztearen gastuen zenbatekoan egindako zuzkiduren gehiegizkoa ekonomia ustiapena amaitu behar zen zergaldian arautu beharko da, planean aurreikusitakoaren arabera. Atzeratze interes egokiak sortu beharko dira.

5. Ekonomia ustiapenak bertan beheara uztearen gastuak estaltzeko onartzen diren zuzkidura planak subjektu pasiboak eskatuta aldatu ahaliko dira, betiere, artikuluko honetan zehazten diren arauari jarraituz. Eskaera hori aldaketa indarrean sartu beharreko zergaldia- ren lehenengo hiru hilabeteetan aurkeztu beharko da.

III. KAPITULUA

LOTETSITAKO ERAGIKETETAN MERKATUKO BALIO NORMALAREN ARABERAKO BALORAZIOA APLIKATZEKO PROZEDURA

6. artikulua.- Merkatuko balio normalaren araberako balorazioa aplikatzeko prozedura

1. Zerga Administrazioak zergaren foru arauaren 16. artikuluko 1. idatz zatian ezarritako ahalmena erabiltzen duenean, honela jardun beharko du:

a) Lotetsitako beste aldeari jakinarazi egingo zaio (Sozietateen gaineko Zergari edo Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari atxikita ez dagoenean izan ezik) badagoela egiaztatze prozedura bat eta prozedura horretatik lotetsitako eragiketaren balorazioa sor daitekeela, aldeek hitzartutako balioa ez den beste balio baten arabera. Lotetsitako alde biei baloraziorako zergatien berri emango zaie, bai eta merkatuko balio normala ezartzeko kontuan har daitezkeen metodoen berri ere.

c) Descripción técnica y justificación de la necesidad de las reparaciones extraordinarias a realizar.

d) Precio de adquisición o coste de producción de los elementos patrimoniales.

e) Importe estimado de las reparaciones, especificando el ejercicio o ejercicios en que deban realizarse y justificación de las mismas.

f) Criterio de imputación temporal del importe estimado de las reparaciones y justificación del mismo.

g) Fecha de puesta en condiciones de funcionamiento.

3. La solicitud se presentará dentro del período de construcción de los elementos patrimoniales o dentro de los tres meses siguientes a su puesta en condiciones de funcionamiento.

4. El exceso de las dotaciones practicadas respecto del importe de las reparaciones efectuadas deberá regularizarse en el período impositivo en el que se realicen dichas reparaciones, devengándose los correspondientes intereses de demora.

5. Los planes de reparaciones extraordinarias aprobados podrán modificarse a solicitud del sujeto pasivo observándose las normas previstas en este artículo. Dicha solicitud habrá de presentarse dentro de los tres primeros meses del período impositivo en el cual deba surtir efecto la modificación.

Artículo 5.- Planes de dotaciones para la cobertura de los gastos de abandono de explotaciones económicas de carácter temporal

1. Los sujetos pasivos podrán solicitar a la Administración Tributaria la aprobación de un plan de dotaciones para la cobertura de los gastos de abandono de explotaciones económicas de carácter temporal a que se refiere la letra d) del apartado 2 del artículo 13 de la Norma Foral del Impuesto, de conformidad con el procedimiento general establecido en el artículo 43 de este Decreto Foral, con las especialidades detalladas en el presente artículo.

2. La solicitud deberá contener los siguientes datos:

a) Justificación de carácter temporal de la explotación económica.

b) Importe estimado de los gastos de abandono y justificación del mismo.

c) Criterio de imputación temporal del importe estimado de los gastos de abandono y justificación del mismo.

d) Fecha de inicio de la explotación económica.

3. La solicitud se presentará dentro de los tres meses siguientes a la fecha de inicio de la explotación económica.

4. El exceso de las dotaciones practicadas respecto del importe de los gastos de abandono efectuados deberá regularizarse en el período impositivo en el que la explotación económica hubo de concluir, de acuerdo con lo previsto en el plan, devengándose los correspondientes intereses de demora.

5. Los planes de dotaciones para la cobertura de los gastos de abandono de explotaciones económicas aprobados podrán modificarse a solicitud del sujeto pasivo, observándose las normas previstas en este artículo. Dicha solicitud habrá de presentarse dentro de los tres primeros meses del período impositivo en el cual deba surtir efecto la modificación.

CAPÍTULO III

PROCEDIMIENTO PARA APLICAR LA VALORACIÓN POR EL VALOR NORMAL DE MERCADO EN OPERACIONES VINCULADAS

Artículo 6.- Procedimiento para practicar la valoración por el valor normal de mercado

1. Cuando la Administración Tributaria haga uso de la facultad establecida en el apartado 1 del artículo 16 de la Norma Foral del Impuesto, se procederá de la siguiente manera:

a) Se comunicará a la otra parte vinculada, excepto si no está sujeta al Impuesto sobre Sociedades o al Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, la existencia de un procedimiento de comprobación del que puede derivarse la valoración de la operación vinculada por un valor diferente al pactado por las partes. Se notificarán a ambas partes vinculadas los motivos por los que puede proceder dicha valoración y los métodos que podrán ser tomados en consideración para establecer el valor normal de mercado.

b) Lotetsitako aldeek 30 eguneko epea izango dute, aurreko letran erreferentzia egin zaion jakinarazpen dataren hurrengo egunetik hasita, egoki irizten dioten alegazioak egiteko.

c) Lotetsitako alde bien alegazioak aztertu eta gero, eta merkaturako balio normala ezartzeko egintza idatzi aurreko unean, erabaki hori hartzeko kontuan hartuko diren metodoak eta irizpideak jakinaraziko zaizkie lotetsitako aldeei. Hamabost (15) eguneko epea izango dute egoki jotzen dituen alegazioak egin eta dokumentu eta ziurtagiriak aurkezteko.

d) Merkatuko balio normala ezartzeko egintza arrazoitua izango da.

2. Merkatuko balio normala ezartzeko egintzaren aurkako errekurtsioa jarri ahal izango dute lotetsitako alde biek, lotetsitako eragiketa egin zen zergaldiko likidazioaren aurkako errekurtsioak eta erreklamazioak gauzatzean.

3. Zerga Administrazioak ezarritako merkatuko balio normalak dagokion zergaldietako likidazioetan izango du eragina (baldin lotetsitako alde batek ere aurkako errekurtsorik jartzen ez badu), zergaren foru arauko 16 eta 18 artikuluetan jasotakoaren arabera.

4. Lotetsitako alderen batek Zerga Administrazioak ezarritako merkatuko balio normalaren aurkako errekurtsioa jartzen badu, alde biezat balioaren eraginkortasuna eten egingo da horren gaineko erabaki irmoa hartzen den arte.

Hala badagokio, Zerga Administrazioak ezarritako merkatuko balio normala aplikatu behar diren zergaldietako likidazioak behin-behinekoak izango dira, errekurtsioa behin betiko ebazten den arte.

5. Lotetsitako beste aldeak egindako eragiketen merkatuko balio normalaren balorazioa egiteko ahalmena beste zerga administrazio bati dagokionean, prozedura hasiko denaren berri emango zaio administrazio horri egoki diren ondorioetarako.

IV. KAPITULUA

ATXIKITAKO PERTSONA EDO ENTITATEEKIN EGINDAKO ERAGIKETAK, IKERKETA ETA GARAPENEN JARDUEREN GASTUAK, KUDEAKETAN EGINDAKO LAGUNTZA ETA SUBKAPITALIZAZIO KOEFIZIENTEA BALORATZEKO PROPOSAMENAK

7. artikulua.- Proposamen motak.

1. Sozietateen gaineko Zergako subjektu pasiboek zerga Administrazioari eskatu ahal izango diote, eragiketak gauzatu aurretik, honako proposamen hauek onartzea:

a) Atxikitako pertsona edo erakundeekin gauzaturako eragiketak balioztatzeke.

b) Gastuen kenkarirako, atxikitako erakunde batek gauzaturako ikerketa eta garapen jardueri laguntzeko.

c) Gastuen kenkarirako, atxikitako erakundeen artean izandako kudeaketan laguntzeko zerbitzuei dagokienez.

d) Zergaren foru arauko 21. artikuluko 1. idatz zatian ezarritakoa ez den subkapitalizazio koefiziente bat aplikatzeko.

2. Espainian egoitza ez duten pertsonak edo erakundeek ere egin ahal izango dituzte aurreko idatz zatian adierazitako proposamenak, eragiketak bertan atxikita dauden establezimendu iraunkor edo erakundeen bidez egiteko proiektua izanez gero.

8. artikulua.- Proposamenaren izenpetzea eta uko egitea

1. Balioztatzen proposamena atxikitako pertsona edo erakunde guztiek sinatu behar dute, proposamenaren eragiketa gauzatu behar badituzte.

2. Aurreko idatz zatian adierazitako edozein pertsonak edo erakundeek ezetsiz gero, prozeduraren bukaera erabakiko litzateke.

b) Las partes vinculadas dispondrán de un plazo de 30 días, contados a partir del día siguiente a la fecha de la notificación a que se refiere la letra anterior, para efectuar las alegaciones que estimen pertinentes.

c) Examinadas las alegaciones de ambas partes vinculadas, e inmediatamente antes de redactar el acto de determinación del valor normal de mercado, se pondrán de manifiesto a las referidas partes vinculadas los métodos y criterios que serán tenidos en cuenta para dicha determinación, quienes dispondrán de un plazo de 15 días para formular las alegaciones y presentar los documentos y justificantes que estimen pertinentes.

d) El acto de determinación del valor normal de mercado será motivado.

2. El acto de determinación del valor normal de mercado podrá ser recurrido por ambas partes vinculadas al ejercitar los recursos y reclamaciones que procedan contra el acto de liquidación correspondiente al período impositivo en el que se realizó la operación vinculada.

3. El valor normal de mercado establecido por la Administración Tributaria surtirá efecto, en cuanto no hubiere sido recurrido por ninguna de las partes vinculadas, en las liquidaciones de los períodos impositivos que correspondan, de acuerdo con lo previsto en los artículos 16 y 18 de la Norma Foral del Impuesto.

4. Si el valor normal de mercado establecido por la Administración Tributaria hubiere sido recurrido por alguna de las partes vinculadas, la eficacia del mismo, frente a una y otra, quedará suspendida hasta el momento en que el recurso hubiere sido resuelto con carácter firme.

Las liquidaciones correspondientes a los períodos impositivos en los que, en su caso, deba ser aplicable el valor normal de mercado establecido por la Administración Tributaria, tendrán el carácter de provisionales hasta el momento en que dicho recurso hubiere sido resuelto con carácter firme.

5. Cuando la competencia para practicar la valoración por el valor normal de mercado de las operaciones realizadas por la otra parte vinculada corresponda a otra Administración Tributaria, se comunicará a la misma la iniciación del procedimiento a los efectos que resulten oportunos.

CAPÍTULO IV

PROPUESTAS PARA LA VALORACIÓN PREVIA DE OPERACIONES EFECTUADAS ENTRE PERSONAS O ENTIDADES VINCULADAS, GASTOS DE ACTIVIDADES DE INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO, DE APOYO A LA GESTIÓN Y COEFICIENTE DE SUBCAPITALIZACIÓN

Artículo 7.- Clases de propuestas

1. Los sujetos pasivos del Impuesto sobre Sociedades podrán solicitar a la Administración Tributaria, con carácter previo a la realización de las operaciones, la aprobación de las siguientes propuestas:

a) Para la valoración de las operaciones efectuadas con personas o entidades vinculadas.

b) Para la deducción de gastos en concepto de contribuciones a actividades de investigación y desarrollo realizadas por una entidad vinculada.

c) Para la deducción de gastos en concepto de servicios de apoyo a la gestión prestados entre entidades vinculadas.

d) Para la aplicación de un coeficiente de subcapitalización distinto del establecido en el apartado 1 del artículo 21 de la Norma Foral del Impuesto.

2. También podrán formular las propuestas a que se refiere el apartado anterior las personas o entidades no residentes en territorio español que proyectaren operar en el mismo a través de establecimientos permanentes o de entidades con las que se hallarían vinculadas.

Artículo 8.- Suscripción de la propuesta y desistimiento

1. La propuesta de valoración deberá ser suscrita por la totalidad de las personas o entidades vinculadas que vayan a realizar las operaciones objeto de la misma.

2. El desistimiento de cualquiera de las personas o entidades a que se refiere el apartado anterior determinará la terminación del procedimiento.

9. artikulua.- Proposamena aurkeztu aurretiko agiriak eta informazioa.

1. Foru dekretu honetako 7. artikuluan aipatutako proposamenen arteko bat egin nahi duten subjektu pasiboek honako agiriak aurkeztu behar dituzte aldez aurretik zerga Administrazioan:

- a) Proposameneko eragiketak egin behar dituzten pertsona edo erakundeen identifikazioa.
- b) Proposameneko eragiketen deskribapen laburra.
- c) Egin nahi den proposamenaren edukiaren deskribapen laburra.

2. Zerga Administrazioak 30 eguneko epea izango du aurreko idatz zatian adierazitako dokumentazioa aztertzeko eta zergadunei, egin nahi duten proposamenaren gorabehera espezifikoak kontuan hartuta, prozeduraren funtsezko elementuak eta haien ondorioak jakinarazteko.

10. artikulua.- Proposamena aurkeztea. Agiriak

1. Aurreko paragrafoan aipatutako izapidea amaitu eta gero edo informazioa eman gabe 30 egun igaro eta gero aurkeztu ahal izango dute subjektu pasiboek proposamena. Horretarako, 2, 3, 4 eta 5 ataletan eta ondorengoetan adierazitako agiriak aurkeztu beharko dituzte.

2. Lotetsitako pertsonekin edo entitateekin egindako eragiketak baloratzeko proposamenei dagokionez, honako agiriak aurkeztu beharko dira:

- a) Proposamenean adierazten diren eragiketen deskribapena, ikuspegi teknikoa, juridikoa, ekonomikoa eta finantza ikuspegia kontuan izanda.
- b) Proposatzen den baloraziorako metodoaren deskribapena, metodoa aplikatzerakoan oinarritzotzat jotzen diren egoera ekonomikoak nabarmenduta. Baloraziorako metodoaren oinarritzko hipotesiak egoera ekonomiko horien artean daudela joko da.
- c) Proposatzen den baloraziorako metodoaren justifikazioa.
- d) Baloraziorako metodoa aplikatetik sortutako balioa edo balio tartea.
- e) Merkatu berdinetan jarduten duten enpresen identifikazioa, bai eta proposameneko eragiketekin alderagarriak diren edo antzekoak diren eragiketetan aplikatzen dituzten prezioen identifikazioa, betiere alde independenteekin egina, subjektu pasiboak prezio horiek ezagutzen gero.
- f) Proposatutako baloraziorako metodoa aplikatetik sortutako eragiketaren emaitzaren zatiketa, parte hartzen duten aldean artean.
- g) Beste zerga administrazio batzuei aurkeztu zaizkien edo izapidetzen ari diren balorazio proposamenak.
- h) Baloraziorako proposamenak eragingo ez dien beste operazio batzuen identifikazioa, hain zuzen, lotetsitako entitateen artean egindako eragiketena.

3. Ikerketa eta garapen jardueren gastuen eragiketak baloratzeko proposamenei dagokionez, honako agiriak aurkeztu beharko dira:

- a) Ikerketa eta garapen jardueraren kontratuaren kopia legeztatua. Kontratua sinatu gabe badago, sinatzeko proposatu den kontratuaren proiektuaren kopia legeztatua.
- b) Ikerketa eta garapen jardueren deskribapena. Deskribapen horretan lotura duten aldean jabetzakoak diren sozietate multzoan lehendik dagoen teknologia adierazi beharko da, eta, hala badagokio, hori erabiltzetik subjektu pasiboak egiten duen ordainketa.
- c) Ikerketa eta garapen jarduerari egotz dakizkiekeen gastuen identifikazioa eta balorazioa. Era berean, ekarpenak egingo dituzten entitateen arteko gastuak banatzeko irizpidea eta arrazoitzea, aipatutako balorazioa eta banatze irizpide horiek egiteko oinarritzotzat jotzen diren egoera ekonomikoak nabarmenduta.
- d) Ikerketa eta garapen jardueren emaitzetatik onura jasoko duten entitateen identifikazioa.
- e) Ikerketa eta garapen jardueren emaitzetatik lortutako onura zenbatzeko irizpideak.
- f) Ekarpenak egingo dituzten entitateen ikerketa eta garapen jardueren emaitzengatik dituzten eskubideen deskribapena.

Artículo 9.- Documentación e información previa a la presentación de la propuesta

1. Los sujetos pasivos que pretendan formular una propuesta de las mencionadas en el artículo 7 de este Decreto Foral, presentarán a la Administración Tributaria, con carácter previo, la siguiente documentación:

- a) Identificación de las personas o entidades que vayan a realizar las operaciones a las que se refiere la propuesta.
- b) Descripción sucinta de las operaciones a las que se refiere la propuesta.
- c) Descripción sucinta del contenido de la propuesta que se pretende formular.

2. La Administración Tributaria dispondrá de un plazo de 30 días para examinar la documentación a que se refiere el apartado anterior e informar a los sujetos pasivos, tomando en consideración las circunstancias específicas de la propuesta que pretendan formular, de los elementos esenciales del procedimiento y de sus efectos.

Artículo 10.- Presentación de la propuesta. Documentación

1. Una vez concluido el trámite a que se refiere el artículo anterior, o transcurridos los 30 días sin haberse facilitado la información, los sujetos pasivos podrán presentar la propuesta, debiendo aportar la documentación referida en los apartados 2, 3, 4 y 5 siguientes.

2. En las propuestas relativas a la valoración de operaciones efectuadas entre personas o entidades vinculadas deberá aportarse la siguiente documentación:

- a) Descripción, desde un punto de vista técnico, jurídico, económico y financiero, de las operaciones a las que se refiere la propuesta.
- b) Descripción del método de valoración que se proponga, destacando las circunstancias económicas que deban entenderse básicas en orden a su aplicación. Se considerarán comprendidas entre dichas circunstancias económicas las hipótesis fundamentales del método de valoración.
- c) Justificación del método de valoración que se proponga.
- d) Valor o intervalo de valores que se derivan de la aplicación del método de valoración.
- e) Identificación de las empresas que operan en los mismos mercados y de los precios que las mismas aplican en operaciones comparables o similares a las que son objeto de la propuesta, realizadas entre partes independientes, si dichos precios debieran ser racionalmente conocidos por el sujeto pasivo.
- f) Distribución entre las partes intervinientes del resultado de la operación que se deriva de la aplicación del método de valoración propuesto.
- g) Existencia de propuestas de valoración estimadas o en curso de tramitación ante otras Administraciones Tributarias.
- h) Identificación de otras operaciones realizadas entre las entidades vinculadas a las que no afectará la propuesta de valoración.

3. En las propuestas relativas a gastos de actividades de investigación y desarrollo, deberá aportarse la siguiente documentación:

- a) Copia autenticada del contrato relativo a la actividad de investigación y desarrollo o, cuando no hubiere sido suscrito todavía, del proyecto de contrato que se proponen firmar las partes.
- b) Descripción de las actividades de investigación y desarrollo, con expresa indicación de la tecnología preexistente en el grupo de sociedades al que pertenecen las partes vinculadas y, en su caso, retribución que el sujeto pasivo viene abonando por su uso.
- c) Identificación y valoración de los gastos imputables a las actividades de investigación y desarrollo, criterio de reparto de dichos gastos entre las entidades que realizan o realizarán las contribuciones y su justificación, destacando las circunstancias económicas que deban entenderse básicas respecto de la valoración y el criterio de reparto mencionados.
- d) Identificación de las entidades que se beneficiarán de los resultados de las actividades de investigación y desarrollo.
- e) Criterios para cuantificar los beneficios derivados de los resultados de las actividades de investigación y desarrollo.
- f) Descripción de los derechos que sobre los resultados de las actividades de investigación y desarrollo tendrán las entidades que realizarán las contribuciones.

g) Beste zerga administrazio batzuei aurkeztu zaizkien edo izapidetzen ari diren proposamenak.

4. Kudeaketan laguntzeko zerbitzuen gastuei dagozkien proposamenetan, honako agiriak aurkeztu beharko dira:

a) Kudeatzen laguntzeko zerbitzuen kontratuaren kopia legeztatua. Kontratua sinatu gabe badago, sinatzeko proposatu den kontratuaren proiektuaren kopia legeztatua.

b) Kontratuko zerbitzuen deskribapena.

c) Zerbitzuei egotz dakiekeen gastuen identifikazioa. Era berean, gastu horiek banatzeko erabilitako irizpidea, betiere jarraitasun eta arrazionaltasun baldintzak betetzen dizutela egiaztatuta eta metodoa aplikatzerakoan oinarritzotzat jotzen diren egoera ekonomikoak nabarmenduta.

d) Kudeatzen laguntzeko zerbitzuetatik onura jasoko duten entitateen identifikazioa.

e) Beste zerga Administrazio batzuei aurkeztu zaizkien edo izapidetzen ari diren proposamenak.

5. Subkapitalizazio koefizientearen proposamenei dagokionez, honako agiriak aurkeztu beharko dira:

a) Entitatearen urteko kontuak.

b) Kapital fiskalari dagokionez, zergadunaren ustez lotetsi gabeko pertsonak edo erakundeek merkatuko baldintza normaletan izango zuketzen zorpetzea eta zorpetzearen justifikazioa.

c) Entitatea zein sozietate multzorena den. Ondorio horietarako, Merkataritza Kodeko 42 artikuluan jasotako sozietateen artean sortutako multzoa joko da sozietate multzotzat.

d) Entitateak zorpetzea izan duen edo izango duen lotetsitako pertsona edo erakunde ez-egoiliarren identifikazioa.

e) Proposatzen den zorpetze koefizientea eta koefiziente horren justifikazioa, metodoa aplikatzerakoan oinarritzotzat jotzen diren egoera ekonomikoak nabarmenduta.

11. artikulua.- Aurkeztutako dokumentazioaren erregimena

1. Foru dekretu honetako 9 eta 10 artikuluetan adierazitako dokumentazioak kapitulu honetan araututako prozedurarako bakarrik izango ditu ondorioak. Kapitulu horretarako bakarrik erabiliko da.

2. Proposamenari uko eginez gero, eta proposamena iraungiz edo ezetsiz gero, aurkeztutako dokumentazioa itzuliko da.

12. artikulua.- Proposamena, azterketak eta alegazioak aztertzea

1. Zerga Administrazioak foru dekretu honetako 10 artikuluan adierazitako dokumentazioa aztertuko du eta eskubidea izango du zergadunari proposamenarekin lotura duten datuak, txostenak, aurrekariak eta ziurtagiriak eskatzeko.

Subjektu pasiboek, entzunaldiaren izapidea baino lehenagoko prozeduraren edozein unetan, egoki jotzen dituzten alegazio, dokumentu eta ziurtagiriak aurkeztu ahaliko dituzte.

2. Subjektu pasiboek zuzenbidean onartuta dauden eta egoki irizten dituzten probak proposatu ahal izango dituzte. Era berean, Zerga Administrazioak beharrezkotzat jotzen dituen probak egin ahal izango ditu. Zergaduneri proba horien emaitzen berri emango zaie. Aurkeztutako baloraziorako proposamenaren edukari buruzko perituek egindako txostenak eskatu ahal izango dituzte Zerga Administrazioak nahiz subjektu pasiboak.

3. Prozedura bideratu denean, eta ebazpeneko proposamena egin aurreko unean berean, subjektu pasiboari jakinarazi egingo zaio. Hamabost (15) eguneko epea izango du egoki jotzen dituen alegazioak egin eta dokumentu eta ziurtagiriak aurkezteko.

13. artikulua.- Ebazpena

1. Prozedura amaitzen duen ebazpenean honakoa egin ahal izango da:

a) Subjektu pasiboek egindako proposamena onartu.

b) Subjektu pasiboek prozeduran proposatutako beste aukeraren bat onartu.

c) Subjektu pasiboek egindako proposamena ezetsi.

Ebazpena arrazoitua izango da.

g) Existencia de propuestas estimadas o en curso de tramitación ante otras Administraciones Tributarias.

4. En las propuestas relativas a gastos en concepto de servicios de apoyo a la gestión deberá aportarse la siguiente documentación:

a) Copia autenticada del contrato relativo a los servicios de apoyo a la gestión o, en caso de que no hubiere sido suscrito todavía, del proyecto de contrato que se proponen firmar las partes.

b) Descripción de los servicios objeto del contrato.

c) Identificación de los gastos que serán imputables a los servicios y criterio utilizado para distribuirlos, justificando que responde a los requisitos de continuidad y racionalidad, destacando las circunstancias económicas que deban entenderse básicas respecto de dicho criterio de distribución.

d) Identificación de las entidades que se beneficiarán de los servicios de apoyo a la gestión.

e) Existencia de propuestas estimadas o en curso de tramitación ante otras Administraciones Tributarias.

5. En las propuestas relativas al coeficiente de subcapitalización deberá aportarse la siguiente documentación:

a) Cuentas anuales de la entidad.

b) Endeudamiento que, en relación al capital fiscal, estima el sujeto pasivo que hubiere podido obtener en condiciones normales de mercado de personas o entidades no vinculadas y justificación del mismo.

c) Descripción del grupo de sociedades al que pertenece la entidad. A estos efectos, se entenderá por grupo de sociedades el formado por las sociedades entre las cuales se dan las relaciones previstas en el artículo 42 del Código de Comercio.

d) Identificación de las personas o entidades no residentes vinculadas con las que la entidad ha contraído o contraerá el endeudamiento.

e) Coeficiente de endeudamiento que se propone y justificación del mismo, destacando las circunstancias económicas que deban entenderse básicas en orden a su aplicación.

Artículo 11.- Régimen de la documentación presentada

1. La documentación referida en los artículos 9 y 10 de este Decreto Foral, únicamente tendrá efectos en relación al procedimiento regulado en el presente Capítulo y será exclusivamente utilizada respecto del mismo.

2. En los casos de desistimiento, caducidad o desestimación de la propuesta, se procederá a la devolución de la documentación aportada.

Artículo 12.- Examen de la propuesta, pruebas y alegaciones

1. La Administración Tributaria examinará la documentación referida en el artículo 10 de este Decreto Foral, pudiendo requerir de los sujetos pasivos cuantos datos, informes, antecedentes y justificantes tengan relación con la propuesta.

Los sujetos pasivos podrán, en cualquier momento del procedimiento anterior al trámite de audiencia, presentar las alegaciones y aportar los documentos y justificantes que estimen pertinentes.

2. Los sujetos pasivos podrán proponer la práctica de las pruebas que entiendan pertinentes por cualquiera de los medios admitidos en Derecho. Asimismo, la Administración Tributaria podrá practicar las pruebas que estime necesarias. El resultado de la práctica de estas pruebas será comunicado a los sujetos pasivos. Tanto la Administración Tributaria, como los sujetos pasivos, podrán solicitar la emisión de informes periciales que versen sobre el contenido de la propuesta de valoración formulada.

3. Instruido el procedimiento, e inmediatamente antes de redactar la propuesta de resolución, se pondrá de manifiesto a los sujetos pasivos, quienes dispondrán de un plazo de 15 días para formular las alegaciones y presentar los documentos y justificantes que estimen pertinentes.

Artículo 13.- Resolución

1. La resolución que ponga fin al procedimiento podrá:

a) Aprobar la propuesta formulada por los sujetos pasivos.

b) Aprobar otra propuesta alternativa formulada por los sujetos pasivos en el curso del procedimiento.

c) Desestimar la propuesta formulada por los sujetos pasivos.

La resolución será motivada.

2. Lotetsitako pertsona edo entitateekin egindako eragiketak baloratzeko proposamena onartzen duen ebazpena gutxienez honakoak adierazten dituen dokumentu batean adieraziko da:

- a) Proposamena zein tokitan eta egunetan egin den.
- b) Proposameneko subjektu pasiboen identifikazioa.
- c) Proposameneko eragiketen deskribapena.

d) Baloraziorako metodoko oinarritzko elementuak, eta, hala bada, gogio, metodotik lortutako balio tartea, bai eta metodoa aplikatzekoan oinarritzkoak izan ezik. Aipatutako gastuen kenkariak zehazten dituen oinarritzko elementuek ordezkatzeko dute hori.

e) Proposamenean adierazten den denbora tartea.

f) Zerga Administrazioak proposamena onartzeko emandako arrazoiak.

3. Ikerketa eta garapen gastuei eta kudeaketan laguntzeko gastuei dagokien proposamenaren onarpena aurreko ataleko adierazpenak jasotzen dituen dokumentu batean jarriko dira, d) letrarekin adierazitakoak izan ezik. Aipatutako gastuen kenkariak zehazten dituen oinarritzko elementuek ordezkatzeko dute hori.

4. Subkapitalizazio koefizienteari dagokien proposamenaren onarpena 2 ataleko adierazpenak jasotzen dituen dokumentu batean adieraziko da, c) eta d) letratan azaltzen direnak izan ezik. Aplikatu daitekeen subkapitalizazio koefizientea berariaz adieraziko da.

5. Proposamena ezetsiz gero, honako hauek jasotzen dituen dokumentu batean adierazi beharko da:

- a) Proposamena zein tokitan eta egunetan egin den.
- b) Proposameneko subjektu pasiboen identifikazioa.

c) Zerga Administrazioak proposamena ezezteko emandako arrazoiak.

6. Proposamena aurkezten den egunetik hasita edo Zerga Administrazioak hala eskatuta proposamena zuzentzen denetik sei hilabete baino lehen amaitu beharko da prozedura. Epe hori igarotakoan berariazko ebazpenik eman ez bada, proposamena ezeztu dela joko da.

14. Artikulua.- Errekurtsoak

Ematen den ebazpenaren aurka ezingo da errekurtsorik jarri. Hala ere, dagokion garaian, errekurtsoak eta erreklamazioak jarri ahal izango dira likidazio egintzen aurka. Arau hori berori aplikatuko da presuntziozko ezezpen egintzan.

15. artikulua.- Proposamena onartzen duen ebazpenaren ondorioak

1. Onartutako proposamenetik lortutakoa aplikatu beharko dute Zerga Administrazioak eta subjektu pasiboak.

Zerga Administrazioak proposamenaren xede diren eragiketak baloratuko ditu lotetsitako pertsona edo entitateen artean egin diren eragiketen balioaren arabera, balio horiek proposamena egoki aplikatzearen ondorio direnean. Arau bera aplikatuko da ikerketa eta garapen jardueren gastuen nahiz kudeaketan laguntzeko jardueren gastuen kenkariari buruzko proposamenetan.

2. Proposamenek subkapitalizazio koefizientearekin lotura dutenean, Zerga Administrazioak eta subjektu pasiboek horiek aplikatzetik sortutako emaitzak onartu beharko dituzte.

3. Zerga Ikuskaritzak honako lanak egingo ditu egiaztatze eta ikerketa jardueretan:

a) Onartutako proposamenean azaltzen diren egintzak eta eragiketak eta egin direnak bat datozela egiaztatzea.

b) Onartutako proposamena behar bezala aplikatu dela egiaztatzea.

Onartutako proposamenean deskribatutako egintzak eta operazioak errealitatearekin bat ez datozela edo onartutako proposamena ez dela aplikatu egiaztatzen bada, Zerga Ikuskaritzak subjektu pasiboen zerga egoera arautuko du.

2. La resolución por la que se apruebe la propuesta para la valoración de las operaciones efectuadas con personas o entidades vinculadas se plasmará en un documento en el que se consignarán, al menos, las siguientes menciones:

a) Lugar y fecha de su formalización.

b) Identificación de los sujetos pasivos a los que se refiere la propuesta.

c) Descripción de las operaciones a las que se refiere la propuesta.

d) Elementos esenciales del método de valoración e intervalo de valores que, en su caso, se derivan del mismo, y las circunstancias económicas que deban entenderse básicas en orden a su aplicación, destacando las hipótesis fundamentales.

e) Período de tiempo al que se refiere la propuesta.

f) Razones o motivos por los que la Administración Tributaria aprueba la propuesta.

3. La aprobación de la propuesta relativa a gastos de investigación y desarrollo y a gastos de apoyo a la gestión, se plasmará en un documento en el que se consignarán las menciones contenidas en el apartado anterior, excepto la señalada en la letra d) que será sustituida por los elementos esenciales que determinan la deducción de los referidos gastos.

4. La aprobación de la propuesta relativa al coeficiente de subcapitalización se plasmará en un documento en el que se consignarán las menciones contenidas en el apartado 2, excepto las de las letras c) y d), debiendo mencionarse expresamente el coeficiente de subcapitalización aplicable.

5. La desestimación de la propuesta se plasmará, igualmente, en un documento en el que se consignarán, al menos, los siguientes datos:

a) Lugar y fecha de su formalización.

b) Identificación de los sujetos pasivos a los que se refiere la propuesta.

c) Razones o motivos por los que la Administración Tributaria entiende que se debe desestimar la propuesta.

6. El procedimiento deberá finalizar antes de seis meses contados desde la fecha de presentación de la propuesta o de la subsanación de la misma a requerimiento de la Administración Tributaria. Transcurrido dicho plazo sin haberse producido una resolución expresa, la propuesta podrá entenderse desestimada.

Artículo 14.- Recursos

La resolución que se dicte no será recurrible, sin perjuicio de los recursos y reclamaciones que contra los actos de liquidación que en su día se dicten puedan interponerse. La misma regla se aplicará respecto del acto presunto desestimatorio.

Artículo 15.- Efectos de la resolución por la que se aprueba la propuesta

1. La Administración Tributaria y los sujetos pasivos deberán aplicar lo que resulte de la propuesta aprobada.

La Administración Tributaria valorará las operaciones objeto de la propuesta por los valores a los que se hayan efectuado entre las personas o entidades vinculadas cuando dichos valores sean consecuencia de la correcta aplicación de la propuesta. La misma regla se aplicará respecto de las propuestas relativas a la deducción de gastos en concepto de contribuciones a actividades de investigación y desarrollo y de apoyo a la gestión.

2. Tratándose de propuestas en relación al coeficiente de subcapitalización, la Administración Tributaria y los sujetos pasivos deberán atenderse a lo que resulte de su aplicación.

3. La Inspección de los Tributos, en sus actuaciones de comprobación e investigación, realizará las siguientes funciones:

a) Comprobará que los hechos y operaciones descritos en la propuesta aprobada se corresponden con los efectivamente habidos.

b) Comprobará que la propuesta aprobada ha sido correctamente aplicada.

Cuando de la comprobación resultara que los hechos y operaciones descritos en la propuesta aprobada no se corresponden con la realidad, o que la propuesta aprobada no ha sido aplicada correctamente, la Inspección de los Tributos procederá a regularizar la situación tributaria de los sujetos pasivos.

16. Artikulua.- Lotetsitako pertsona edo entitateekin egindako eragiketak baloratzeko proposamenaren gaineko akordioak beste zerga administrazio batzuekin.

1. Beste zerga administrazio batzuek egindako proposamenaren gaineko hausnarketa egiteko prozedurari hasiera emateko eskatu ahal izango diote subjektu pasiboek Zerga Administrazioari, baldin eta proposamen hori onartzeko eskumena, lotetsitako beste aldeari dagokionez, beste zerga administrazio bati badagokio, eragindako administrazioen arteko hitzarmena lortzeko ondorioetarako.

Eskaera hori proposamenarekin batera aurkeztuko da eta lotetsitako aldeei eragiten dieten arauen deskribapen bat izan beharko du, hain zuzen, beste zerga legedi bati atxikitako aldeei eragiten dieten arauen deskribapena, zerga legedi horrek lotetsitako eragiketen prezioa ezartzearekin eta horrelako eragiketak baloratzeko proposamenak arautzeko eragiketekin zerikusia duenean.

Lehenengo paragrafoan adierazitako administrazioek egindako proposamenaren gainean hausnartzeko prozedurari hasiera ematea egokia denentz baloratuko du zerga administrazioak. Prozedurari hasiera ematea ezetztea (ezin da inola ere inpugnatu) arrazoitu egin beharko da.

2. Zerga Administrazioak prozedurari ekitea komeni dela jotzen duenean, eta lotetsitako alderen bat Espainian egoiliarra ez denean, eragindako beste administrazioekin dagozkion harremanak hasiko dira horretarako ezarritako legezko bideekin.

3. Parte hartzen duen beste administrazioarekin harremanek dirauten bitartean, baloraziorako proposamenarekin lotura duten datu, aurrekari eta ziurtagiria eman beharko dituzte subjektu pasiboek.

Subjektu pasiboek hitzarmena zehaztera bideratutako jardueratan parte hartu ahal izango dute, administrazio bietako ordezkariak hori egitea adosten dutenean.

4. Administrazioek hitzartzen duten akordio proiektua jakinarazi egingo zaie subjektu pasiboek. Subjektu pasiboek hamar eguneko epea izango dute eginko proposamenarekin bat ez datorren proiektuari aurka egiteko. Epe hori amaitutakoan akordio proiektua onartu dela joko da.

5. Akordio proposamenari aurka egiteak erabakiko du proposamena ezestea.

Ezesteko egintzaren aurka ezingo da errekurtsorik jarri. Hala ere, dagokion garailan, errekurtsioak eta erreklamazioak jarri ahal izango dira likidazio egintzen aurka.

6. Akordio proiektua onartuz gero, honako hauek jasotzen dituen dokumentu batean adierazi beharko da:

- a) Proposamena zein tokitan eta egunetan egin den.
- b) Proposameneko subjektu pasiboek identifikazioa.

c) Akordio proiektuko oinarritzko elementuak.

d) Subjektu pasiboek akordio proiektuari aurka egin ez diotenean berariazko aipamena.

e) Baloraziorako metodoko oinarritzko elementuak, eta, hala bada, gogio, metodotik lortutako balio tartea, bai eta metodoa aplikatzekoan oinarritzkotzat jotzen diren egoera ekonomikoak ere, betiere hipotesi garrantzitsuenak nabarmenduta.

f) Administrazioak akordio proiektua onartzeko emandako arrazoiak.

g) Parte hartzen duten beste administrazioek eskatutako datuak.

7. Akordio proiektua onartuz gero, Arabako Foru Aldundiko Ogasun Saileko zuzendariari dagokio akordioa sinatzea. Interesatuari kopia bat eman beharko dio.

8. Aurreko atalean adierazitako akordioak foru dekretu honetako 15 artikuluan jasotako ondorioak izango ditu.

9. Eragindako beste administrazioarekin akordiorik lortu ezin bada ere, horrek ez du galaraziko interesatuak egindako proposamena onartzea, betiere egoera hori adierazita.

10. Beste zerga administrazio batek Arabako Foru Aldundiari eskatzen dionean lotetsitako pertsona edo entitateen arteko eragiketak baloratzeko akordioa sinatzeko prozedura hasteko, aurreko atalean jasotako arauak beteko dira aplikagarriak direnean.

Artículo 16.- Acuerdos con otras Administraciones Tributarias en relación con la propuesta para la valoración de las operaciones efectuadas con personas o entidades vinculadas

1. Los sujetos pasivos podrán solicitar a la Administración Tributaria que inicie el procedimiento para someter la propuesta formulada a la consideración de otras Administraciones Tributarias cuando la competencia para la aprobación de dichas propuestas, en relación con la otra parte vinculada, corresponda a otra Administración Tributaria a los efectos de establecer un acuerdo entre las Administraciones afectadas.

Dicha solicitud se presentará conjuntamente con la propuesta y deberá contener una descripción de las normas que afectan a las partes vinculadas sujetas a otra legislación fiscal en relación con la determinación de los precios de las operaciones vinculadas y de las que regulan las propuestas de valoración de dicho tipo de operaciones.

La Administración Tributaria valorará la procedencia de iniciar el procedimiento para someter la propuesta formulada a la consideración de las Administraciones a las que se refiere el párrafo primero. La desestimación de la iniciación del procedimiento, que en ningún caso puede ser objeto de impugnación, deberá ser motivada.

2. Cuando la Administración Tributaria entienda oportuno iniciar el procedimiento y alguna de las partes vinculadas no sea residente en territorio español procederá entablar, por medio de los cauces legales establecidos al efecto, las correspondientes relaciones con las otras Administraciones afectadas.

3. En el curso de las relaciones con la otra Administración implicada, los sujetos pasivos vendrán obligados a facilitar cuantos datos, informes, antecedentes y justificantes tengan relación con la propuesta de valoración.

Los sujetos pasivos podrán participar en las actuaciones encaminadas a concretar el acuerdo, cuando así lo convengan los representantes de ambas Administraciones.

4. El proyecto de acuerdo que concreten las Administraciones se pondrá en conocimiento de los sujetos pasivos, quienes dispondrán de un plazo de diez días para oponerse al mismo cuando difiera de la propuesta formulada. Transcurrido dicho período de tiempo el proyecto de acuerdo se entenderá aceptado.

5. La oposición al proyecto de acuerdo determinará la desestimación de la propuesta.

El acto de desestimación no será recurrible, sin perjuicio de los recursos y reclamaciones que contra los actos de liquidación que en su día se dicten puedan interponerse.

6. La aceptación del proyecto de acuerdo se plasmará en un documento en el que se consignarán, al menos, los siguientes datos:

a) Lugar y fecha de su formalización.

b) Identificación de los sujetos pasivos a que se refiere la propuesta.

c) Elementos esenciales del proyecto de acuerdo.

d) Mención expresa de que los sujetos pasivos no se han opuesto al proyecto de acuerdo.

e) Elementos esenciales del método de valoración e intervalo de valores que, en su caso, se derivan del mismo, y las circunstancias económicas que deban entenderse básicas en orden a su aplicación, destacando las hipótesis fundamentales.

f) Razones o motivos por los que la Administración acepta el proyecto de acuerdo.

g) Los datos exigidos por las otras Administraciones intervinientes.

7. En caso de aceptación del proyecto de acuerdo corresponderá al Director de la Hacienda Foral de Álava suscribir el mismo, dando traslado de una copia al interesado.

8. El acuerdo a que se refiere el apartado anterior surtirá los efectos previstos en el artículo 15 de este Decreto Foral.

9. La imposibilidad de alcanzar un acuerdo con la otra Administración afectada no impedirá la aprobación de la propuesta formulada por el interesado, haciéndose constar dicha circunstancia.

10. Cuando otra Administración Tributaria solicite a la Diputación Foral de Álava la iniciación de un procedimiento dirigido a suscribir un acuerdo para la valoración de operaciones realizadas entre personas o entidades vinculadas, se observarán las reglas previstas en los apartados anteriores en cuanto resulten de aplicación.

Subjektu pasiboek foru dekretu honetako 9 eta 10 artikuluetan aipatutako agiriak aurkeztu beharko dituzte, bai eta aurreko paragrafoan erreferentzia egin zaion prozedurari hasiera eman dion administrazioak eskatutako agiriak ere.

17. artikulua.- Atxikitako pertsona edo entitateekin egindako eragiketak baloratzeko proposamenaren aplikazioaren txostena

Sozietateen gaineko Zergaren aitorenarekin bat, subjektu pasiboek onartutako proposamenari lotutako txosten bat aurkeztu behar dute, honakoa izango da edukia:

a) Onartutako proposamenaren aplikazioko zergaldian gauzatu-tako eragiketak.

b) Onartutako proposamenaren aplikazioaren ondorioz aurreko eragiketek izan duten prezioak.

c) Onartutako proposamenak adierazten duen balioztatzeko metodoa aplikatzeko oinarritzotzat hartzen diren aldaketa esanguratsurik izanez gero, haren deskribapena.

d) Zergaldian gauzatu-tako eragiketak, onartutako proposamenak adierazitakoen antzekoak, eragiketen prezioak eta proposamenaren esparruko eragiketen arteko ezberdintasunen deskribapena.

18. artikulua.- Proposamena aldatzea

1. Proposamena onartzen den unean dauden gorabehera ekonomikoak aldatuz gero, proposamena aldatu ahal izango da gorabehera ekonomiko berrietara egokitzeke.

Subjektu pasiboek eta zerga Administrazioak ekin behar diote aldaketari.

Aldaketa egiteko eskaera proposamenak eragindako pertsona edo erakunde guztiek sinatu behar dute.

Proposamenak eragindako edozein pertsonak edo erakundek ezetsiz gero, aldaketa prozeduraren bukaera erabakiko litzateke.

2. Aldaketaren espedienteak honako dokumentuak izan behar ditu:

a) Gorabehera ekonomikoaren aldaketa esanguratsuen justifikazioa.

b) Aldaketa horrekin bat egokia den aldaketa.

3. Zerga Administrazioak ekiten dionean aldaketaren espedienteari, subjektu pasiboek jakinaraziko zaie edukia eta horiek hogeita hamar eguneko epea izango dute honako egiteko:

a) Aldaketa onartu.

b) Beste aldaketa bat proposatu, behar den bezala justifikatuta.

c) Aldaketari uko egin, oinarritzen diren arrazoiak azaldu.

Zerga Administrazioak, behin aurkeztutako agiriak aztertuta eta subjektu pasiboek entzun ondoren (15 eguneko epea izango dute horretarako), honakoak egin ahal izango dituela ebatzi behar du:

a) Aldaketa onartu, subjektu pasiboek onartu badute.

b) a) Subjektu pasiboek proposatu-tako beste aldaketa onartu.

c) Balioztapen proposamena onartzeko ebazpenari uko egin.

d) Balioztapen proposamena onartzeko ebazpena onartu.

Ebazpena arrazoitua izango da.

4. Subjektu pasiboek ekin diotenean aldaketa espedienteari, Zerga Administrazioak, behin aurkeztutako agiriak aztertuta eta subjektu pasiboek entzun ondoren (15 eguneko epea izango dute horretarako), honakoak egin ahal izango dituela ebatzi behar du:

a) a) Subjektu pasiboek proposatu-tako beste aldaketa onartu.

Los sujetos pasivos deberán aportar la documentación referida en los artículos 9 y 10 de este Decreto Foral, según los casos, así como la documentación exigida por la Administración que ha iniciado el procedimiento a que se ha hecho referencia en el párrafo anterior.

Artículo 17.- Informe sobre la aplicación de la propuesta para la valoración de las operaciones efectuadas con personas o entidades vinculadas

Conjuntamente con la declaración del Impuesto sobre Sociedades, los sujetos pasivos presentarán un informe relativo a la aplicación de la propuesta aprobada, con el siguiente contenido:

a) Operaciones realizadas en el período impositivo al que se refiere la declaración a las que ha sido de aplicación la propuesta aprobada.

b) Precios a los que han sido realizadas las operaciones anteriores como consecuencia de la aplicación de la propuesta aprobada.

c) Descripción, si las hubiere, de las variaciones significativas de las circunstancias económicas que deban entenderse básicas para la aplicación del método de valoración a que se refiere la propuesta aprobada.

d) Operaciones efectuadas en el período impositivo similares a aquéllas a las que se refiere la propuesta aprobada, precios por los que han sido realizadas y descripción de las diferencias existentes respecto de las operaciones comprendidas en el ámbito de la propuesta.

Artículo 18.- Modificación de la propuesta

1. En el supuesto de variación significativa de las circunstancias económicas existentes en el momento de la aprobación de la propuesta, la misma podrá ser modificada para adecuarla a las nuevas circunstancias económicas.

La iniciativa para la modificación corresponde a los sujetos pasivos y a la Administración Tributaria.

La solicitud de modificación deberá ser suscrita por la totalidad de las personas o entidades afectadas por la propuesta.

El desistimiento de cualquiera de las personas o entidades afectadas por la propuesta determinará la terminación del procedimiento de modificación.

2. El expediente de modificación deberá contener los siguientes documentos:

a) Justificación de la variación significativa de las circunstancias económicas.

b) Modificación que, a tenor de dicha variación, resulta procedente.

3. Cuando el expediente de modificación haya sido iniciado por la Administración Tributaria, el contenido del mismo se comunicará a los sujetos pasivos quienes dispondrán de un plazo de treinta días para:

a) Aceptar la modificación.

b) Formular una modificación alternativa, debidamente justificada.

c) Rechazar la modificación, expresando los motivos en los que se fundamentan.

La Administración Tributaria, una vez examinada la documentación presentada, y previa audiencia de los sujetos pasivos, quienes dispondrán al efecto de un plazo de 15 días, dictará la correspondiente resolución, que podrá:

a) Aprobar la modificación, si los sujetos pasivos la han aceptado.

b) Aprobar la modificación alternativa formulada por los sujetos pasivos.

c) Revocar la resolución por la que se aprobó la propuesta de valoración.

d) Confirmar la resolución por la que se aprobó la propuesta de valoración.

La resolución será motivada.

4. Cuando el expediente de modificación haya sido iniciado por los sujetos pasivos, la Administración Tributaria, una vez examinada la documentación presentada, y previa audiencia de los sujetos pasivos, quienes dispondrán al efecto de un plazo de 15 días, dictará la correspondiente resolución, que podrá:

a) Aprobar la modificación formulada por los sujetos pasivos.

b) b) Subjektu pasiboek prozeduran proposatutako beste aukeraren bat onartu.

c) Subjektu pasiboek proposatutako beste aldagetari uko egin, onartutako balioztapen proposamenari onarpena emanda edo uko eginda.

Ebazpena arrazoitua izango da.

5. Hasiera bateko aldageta edo beste aldageta onartzeak foru dekretu honen 15. artikuluan aurreikusitako eraginak izan behar ditu, onartze horren ostean egindako eragiketei dagokienez.

6. Balioztapen proposamena onartzeko ebazpenari uko egiteak foru dekretu honen 15. artikuluan aurreikusitako eraginaren iraungitzea ekarri behar du berekin, uko egite horren ostean egindako eragiketei dagokienez. Kasu horretan, zergaren foru arauko 16. artikuluan aurreikusitakoarekin bat balioztatu ahal izango dira atxikitako aldean artean egindako eragiketak.

Subkapitalizazio koefizientea izatean, zergaren foru arauko 21. artikuluan aurreikusitakoa aplikatuko da.

7. Subjektu pasiboek proposatutako beste aldagetari uko egiteak honako hau ekarriko du berekin:

a) Foru arau honetako 15. artikuluan aurreikusitako eraginaren baieztapena, gorabehera ekonomikoen aldageta esanguratsua ez denean frogatuta geratzen.

b) Foru arau honetako 15. artikuluan aurreikusitako eraginaren iraungitzea, iraungitze horren ostean egindako eragiketei dagokienez, beste kasuetan. Kasu horretan, zergaren foru arauko 16. artikuluan aurreikusitakoarekin bat balioztatu ahal izango dira atxikitako aldean artean egindako eragiketak.

Subkapitalizazio koefizientea izatean, zergaren foru arauko 21. artikuluan aurreikusitakoa aplikatuko da.

8. Prozedura honela bukatu behar da:

a) Subjektu pasiboak ekin dionean, sei hilabete baino lehenago, hasieraren datatik aurrera zenbatuta. Epe hori igarotakoan berariazko ebazpenik eman ez bada, aldageta proposamena ezeztu dela joko da.

b) Zerga Administrazioak ekin dionean, sei hilabete baino lehenago, hasieraren datatik aurrera zenbatuta. Epe hori zerga Administrazioak ebazpena egin gabe igaroz gero, balioztapen proposamena onartzeko ebazpena onartutzat joko da.

9. Beste zerga Administrazio batekin hitzarmenik izanez gero, balioztapen proposamenaren aldagetak hitzarmenaren aldageta eskatu behar du alde zurretik.

Horretarako, foru dekretu honetako 16. artikuluan aurreikusitako prozedurari jarraituko zaio.

V. KAPITULUA

DIRU SARREREN ETA GASTUEN BEHIN-BEHINEKOZERGAPETZEA: SORTZAPENEKOAK EZ DIREN IRIZPIDEEN ONARPENA

19. artikulua.- Sortzapenekoak ez diren egozketa irizpideen onarpena

1. Kontabilitateko ondorioetarako, sortzapenekoak ez den diru sarreraren eta gastuen behin-behineko zergapetzeko irizpidea darabilten erakundeek irizpide horrek eraginkortasun fiskala izatea eskatu ahal izango dute. Eskaera hori zerga Administrazioan egin eta izapidetuko da, foru arau honen 43. artikuluan ezarritako prozedura orokorarekin bat, artikuluan horren hurrengo idatz zatietan xehatutako berezitasunak kontuan hartuta.

2. Eskaerarekin batera datu hauek aurkeztu beharko dira:

a) Behin-behineko zergapetzeko irizpidea ukitzen duten sarrera eta gastuen azalpena, izaeraz gain, subjektu pasiboaren eragiketa guztien artean daukan garrantzia adieraziko da.

b) Behin-behineko egozketa irizpidearen azalpena, zeinaren eraginkortasun fiskala eskatzen den. Behin-behineko egozketa irizpidea betetzea derrigorrezkoa izanez gero, betebeharrak ezartzen duen kontabilitate araua zehaztu beharko da.

c) Proposatutako behin-behineko egozketa irizpidearen egokitzaren justifikazioa, urteko kontuek izan behar duten irudi zehatzaren arabera eta ondarean, finantzen egoeran eta subjektu pasiboaren emaitzetan daukan eraginaren azalpenak.

b) Aprobar otra modificación alternativa formulada por los sujetos pasivos en el curso del procedimiento.

c) Desestimar la modificación formulada por los sujetos pasivos, confirmando o revocando la propuesta de valoración aprobada.

La resolución será motivada.

5. La aprobación de la modificación o de la modificación alternativa, tendrá los efectos previstos en el artículo 15 de este Decreto Foral, en relación a las operaciones que se realicen con posterioridad a dicha aprobación.

6. La revocación de la resolución por la que se aprobó la propuesta de valoración determinará la extinción de los efectos previstos en el artículo 15 de este Decreto Foral, en relación a las operaciones que se realicen con posterioridad a dicha revocación. En este caso, las operaciones realizadas entre las partes vinculadas podrán valorarse de acuerdo con lo previsto en el artículo 16 de la Norma Foral del Impuesto.

Tratándose del coeficiente de subcapitalización, se aplicará el previsto en el artículo 21 de la Norma Foral del Impuesto.

7. La desestimación de la modificación formulada por los sujetos pasivos determinará:

a) La confirmación de los efectos previstos en el artículo 15 de este Decreto Foral, cuando no quede probada la variación significativa de las circunstancias económicas.

b) La extinción de los efectos previstos en el artículo 15 de este Decreto Foral, respecto de las operaciones que se realicen con posterioridad a la desestimación, en los demás casos. En este caso, las operaciones realizadas entre las partes vinculadas podrán valorarse de acuerdo con lo previsto en el artículo 16 de la Norma Foral del Impuesto.

Tratándose del coeficiente de subcapitalización se aplicará el previsto en el artículo 21 de la Norma Foral del Impuesto.

8. El procedimiento deberá finalizarse:

a) Cuando hubiere sido iniciado por el sujeto pasivo, antes de los seis meses contados desde la fecha de su inicio. Transcurrido dicho plazo, sin haberse producido una resolución expresa, la propuesta de modificación podrá entenderse desestimada.

b) Cuando hubiere sido iniciado por la Administración Tributaria, antes de los seis meses contados desde la fecha de su inicio. Transcurrido dicho plazo sin que la Administración Tributaria haya resuelto, se entenderá confirmada la resolución por la que se aprobó la propuesta de valoración.

9. En el caso de mediar un acuerdo con otra Administración Tributaria, la modificación de la propuesta de valoración requerirá la previa modificación del acuerdo.

A tal efecto, se seguirá el procedimiento previsto en el artículo 16 de este Decreto Foral.

CAPÍTULO V

IMPUTACIÓN TEMPORAL DE INGRESOS Y GASTOS: APROBACIÓN DE CRITERIOS DIFERENTES AL DEL DEVENGO

Artículo 19.- Aprobación de criterios de imputación diferentes al del devengo

1. Las entidades que utilicen, a efectos contables, un criterio de imputación temporal de ingresos y gastos diferente al del devengo podrán solicitar que el referido criterio tenga eficacia fiscal. Esta solicitud se efectuará y tramitará ante la Administración Tributaria, de conformidad con el procedimiento general establecido en el artículo 43 de este Decreto Foral, con las especialidades detalladas en los apartados siguientes del presente artículo.

2. La solicitud deberá contener los siguientes datos:

a) Descripción de los ingresos y gastos a los que afecta el criterio de imputación temporal, haciendo constar, además de su naturaleza, su importancia en el conjunto de las operaciones del sujeto pasivo.

b) Descripción del criterio de imputación temporal cuya eficacia fiscal se solicita. En el caso de que el criterio de imputación temporal sea de obligado cumplimiento deberá especificarse la norma contable que establezca tal obligación.

c) Justificación de la adecuación del criterio de imputación temporal propuesto a la imagen fiel que deben proporcionar las cuentas anuales y explicación de su influencia sobre el patrimonio, la situación financiera y los resultados del sujeto pasivo.

3. Eskaera eragina izatea nahi den lehen zergaldia baino gutxienez sei hilabete lehenago aurkeztuko da.

20. artikulua.- Egozketa irizpide fiskalak amortizazioei dago-kienz

Zenbatekoa benetako balio-galtzeari dagokion justifikatzen den kasuetan ez bada, ondare elementu bat amortizazio gutxieneko koefizientea ezartzearen emaitza bainoa zenbateko txikiagoaz amortizatuz gero zergaldiren batean. Gutxieneko amortizazio hori zergaren foru arauaren 11.2a) artikuluko amortizazio taulan adierazitako gehiengo epealdiaren bidez ateratzen da. Hau guztia ekintza horren ondorioz atzerapenik edo zergaren murrizterik sortuz gero jazotzen da, murrizte hori gutxieneko amortizazioa ezarritakoaren arabera kalkulatu, eta gutxieneko amortizazio hori kontuan hartuko da dagozkion erregularizazioak gauzatzeko ondorioetarako.

VI. KAPITULUA

APARTEKO MOZKINAK BERRIZ INBERTITZEA

21. artikulua.- Aparteko mozkinak berriz inbertitzea

Zergaren Foru Arauko 22. artikuluan xedatutakoa aplikatzea egoki denean, kontuan izango dira honako arauak:

1. Inbertsio funtsetako partaidetzaren ordezkari diren balioak edota sozietate kapitalaren gaineko partaidetza ematen ez dutenak ez dira hartuko mota guztietako erakundeen kapitalaren partaidetzaren edota funts propioen ordezkarietat.

2. Mota guztietako erakundeetako partaidetzaren edo funts propioen ordezkari diren balioen edukitzearen denbora kalkulatzearren, balio eskualdatuak zaharrenak direla joko da.

3. Ondare elementuen edo balioen gaineko horniduren zenbatekoa ez da zerga oinarrian ez integratzeko errenten zati izango, haien hornidurak zergen aldetik kengarriak izan badira; ez eta, haiez gozatu zuten ondare elementuak eskualdatzearen ondorioz, zerga oinarri horretan integratu beharreko amortizazioaren askatasunari edo azelerazioari aplikatutako zenbatekoak ere.

4. Berriz inbertitutako zenbatekoa eskualdatzean lortutako zenbatekoa baino handiago bada, hala badagokio, diferentzia Zergaren Foru Arauko VII. Tituluan zehaztutako inbertsioerengatik kenkarietara jaso ahalko da.

5. Finantza errentamenduko kontratuen helburu diren ondare elementuak badira, berrinbertsioa kontratuaren datan egin dela joko da, ondare elementu bakoitzaren balioaren zenbateko berdinarekin. Berrinbertsioaren eraginak, ebazpen gisa, erosketa aukera gauzatzek baldintzatuko ditu.

22. artikulua.- Berrinbertsioaren helburu diren elementuak eskualdatzen direnean errentak zerga oinarrian integratzea

Berrinbertsioaren helburu diren ondare elementuak Zergaren Foru Arauko 22. artikuluko 3. idatz zatian zehaztutako epea amaitu baino lehen eskualdatzeak zehaztuko du, eskualdatzea gertatzen den zergaldiko zerga oinarrian, integratu gabeko errentaren zatia integratzea, betiere, lortutako zenbatekoa beste berrinbertsio baten helburu bada, 22. artikuluko horretako 1. idatz zatian zehaztutakoaren arabera.

23. artikulua.- Inbertsio Plan Bereziak.

1. Ezaugarri teknikoak direla-eta, inbertsioa zergaren foru arauko 22. artikuluko 1 idatz zatian aurreikusitako denbora gainditzen duen epe batean nahitaez egin behar denean frogatzen denean, subjektu pasiboak berrinbertsio plan berezien onarpena eska diezaioko zerga Administrazioari.

Eskaera hori foru arau honen 43. artikuluan ezarritako prozedura orokorarekin bat egin eta izapidetuko da, artikuluko horren hurrengo idatz zatietan zehaztutako berezitasunak kontuan hartuta.

2. Eskaerak datu hauek eduki beharko ditu:

- Eskualdatutako edo eskualdatuko diren ondare elementuen deskribapena.
- Eskualdaketerako zenbateko efektiboa edo aurreikusitakoa.
- Berrinbertsioa gauzatu den ondare elementuen deskribapena.

3. La solicitud se presentará con, al menos, seis meses de antelación a la conclusión del primer periodo impositivo en el que se pretenda que surta efectos.

Artículo 20.- Criterios fiscales de imputación en relación a las amortizaciones

Salvo en los casos en que se justifique que la dotación practicada corresponde a la depreciación efectiva, cuando un elemento patrimonial se hubiera amortizado en algún período impositivo por un importe inferior al resultante de aplicar el coeficiente de amortización mínimo, que resulta del período máximo contenido en la tabla de amortización incluida en el artículo 11.2.a) de la Norma Foral del Impuesto, y siempre que de dicha actuación se derive un diferimiento o una menor tributación a la que hubiere correspondido de aplicar la citada amortización mínima, se tendrá en cuenta esta última a los efectos de practicar las regularizaciones que resulten procedentes.

CAPÍTULO VI

REINVERSIÓN DE BENEFICIOS EXTRAORDINARIOS

Artículo 21.- Reinversión de beneficios extraordinarios

Quando proceda la aplicación de lo dispuesto en el artículo 22 de la Norma Foral del Impuesto, se tendrán en cuenta las siguientes reglas:

1ª. No se entenderán comprendidos entre los valores representativos de la participación en el capital o en los fondos propios de toda clase de entidades a los valores representativos de la participación en fondos de inversión ni aquellos otros que no otorguen una participación sobre el capital social.

2ª. A los efectos de calcular el tiempo de posesión de los valores representativos de la participación en el capital o en los fondos propios de toda clase de entidades se entenderá que los valores transmitidos han sido los más antiguos.

3ª. No formarán parte de las rentas objeto de no integración en la base imponible el importe de las provisiones relativas a los elementos patrimoniales o valores, en cuanto las dotaciones a las mismas hubieran sido fiscalmente deducibles, ni las cantidades aplicadas a la libertad o aceleración de la amortización que deban integrarse en la mencionada base imponible con ocasión de la transmisión de los elementos patrimoniales que disfrutaron de las mismas.

4ª. Cuando el importe reinvertido sea superior al total del importe obtenido en la transmisión, el exceso podrá, en su caso, acogerse a las deducciones por inversión contempladas en el Título VII de la Norma Foral del Impuesto.

5ª. Tratándose de elementos patrimoniales que sean objeto de contratos de arrendamiento financiero, se considerará realizada la reinversión en la fecha de celebración del contrato, por un importe igual al valor de contado del elemento patrimonial. Los efectos de la reinversión estarán condicionados, con carácter resolutorio, al ejercicio de la opción de compra.

Artículo 22.- Integración en la base imponible de las rentas en el supuesto de transmisión de los elementos objeto de la reinversión

La transmisión de los elementos patrimoniales objeto de la reinversión antes de la finalización del plazo a que se refiere el apartado 3 del artículo 22 de la Norma Foral del Impuesto determinará la integración, en la base imponible del período impositivo en que se produzca la transmisión, de la parte de renta no integrada, excepto si el importe obtenido es objeto de nueva reinversión en los términos establecidos en el apartado 1 del citado artículo 22.

Artículo 23.- Planes especiales de reinversión

1. Cuando se pruebe que, por sus características técnicas, la inversión debe efectuarse necesariamente en un plazo de tiempo superior al previsto en el apartado 1 del artículo 22 de la Norma Foral del Impuesto, los sujetos pasivos podrán solicitar a la Administración Tributaria la aprobación de planes especiales de reinversión.

La solicitud se efectuará y tramitará de conformidad con el procedimiento general establecido en el artículo 43 de este Decreto Foral, con las especialidades detalladas en los apartados siguientes del presente artículo.

2. La solicitud deberá contener los siguientes datos:

- Descripción de los elementos patrimoniales transmitidos o que serán transmitidos.
- Importe efectivo o previsto de la transmisión.
- Descripción de los elementos patrimoniales en los que se materializará la reinversión.

d) Berrinbertsioa gauzatzeko behin-behineko planaren deskribapena.

e) Berrinbertsio behin-behineko plan berezia justifikatzen duten gorabeheren justifikazioa,

3. Berrinbertsio behin-behineko plan berezia honako epeetan aurkeztuko da, kasuen arabera.

a) Aparteko mozkina zehazten duen eskualdaketatik aurrera zenbatutako sei hilabeteetan.

b) Eskualdaketa egitea espero den data baino sei hilabete lehenago.

c) Aldez aurretiko inbertsioa egitea edo hastea espero den data baino sei hilabete lehenago.

b) letran aurreikusitako kasuan, berrinbertsio plan berezia onartu eta sei hilabete epean egin behar da eskualdaketa, eta c) letraren kasuan, berrinbertsioa eskaeraren datatik zenbatutako sei hilabete epean egin edo hasi beharko da berrinbertsioa.

4. Berrinbertsio plana (osorik edo zati bat) ez bada betetzen, subjektu pasiboak bere zergen egoera arautuko du, dagozkion atzerapen interesak ordaindu behar dituelarik. Erregularizazioa ez-betetzea jazo zen zergaldian aurkeztu beharreko zerga horren aitoprenarekin batera egingo da.

Erregularizazioa proposatutako inbertsioa eta benetan egin denaren arteko proportzioa kontuan hartuta egingo da.

24. artikulua.- Aparteko mozkinen berrinbertsioetako izapide betebeharrak

1. Zergadunek honakoak jaso beharko dituzte urteko kontuen oroit idazkian:

a) Zergari buruzko Foru Arauko 22. artikuluan adierazitako erregimenera jasotako errentaren zenbatekoa.

b) Zerga oinarrian integratu gabeko errentak sortu ziren zergaldia.

c) Ondare elementuen deskribapena eta berrinbertsioa gauzatu zen zergaldiak.

2. Zergaren Foru Arauko 22. artikuluko 3. idatz zatian adierazitako epean egin beharko dira aipamen horiek.

VII. KAPITULUA KUOTAKO KENKARIAK

25. artikulua.- Aktibo finkoetan egindako inbertsioengatikoko kenkaria:

Zergaren foru arauko 37. artikuluko 6. idatz zatiko 4. arauan ezarritakoaren ondorioetarako, inbertsioko ondasunak hirugarrenei alokatu edo erabiltzen uzten zaienean deslotzerik ez dagoela joko da, subjektu pasiboak, ustiapen ekonomiko baten bidez, aktibo finkoak hirugarrenei alokatu edo uzten jarduten badu eta ondasun horien maizter edo lagapen-hartzaileekin inolako loturarik ez daukanean eta finantza alokairurik ez denean.

26. artikulua.- Produkzio inbertsioen erreserbaren gauzatzzea.

Zergaren foru arauko 39. artikuluko 1. idatz zatiko baldintzan ezarritakoaren ondorioetarako, inbertsioa gauzatzeko ondasunak, hirugarrenei alokatu edo uzten zaizkienean ustiapen ekonomikoaren garenari atxikita daudela joko da, subjektu pasiboak, ustiapen ekonomiko baten bidez, aktibo finkoak hirugarrenei alokatu edo uzten jarduten badu eta ondasun horien maizter edo lagapen-hartzaileekin inolako loturarik ez daukanean eta finantza alokairurik ez denean.

27. artikulua.- Errenta aldakorrekoko balioak erostean egindako inbertsioarengatikoko kenkaria.

1. Diru ordainketen bidez egindako inbertsioak, zergaren foru arauko 40. artikuluekin bat partaidetzak erosi edo harpidetzeko, kuota likidoan kenkari bati izateko eskubidea emango du, aurreko artikuluan eta foru dekretu honetan zehaztutako eran eta baldintzekin.

2. Sozietateen kapitalean egindako partaidetzen harpidetzak sozietatea sortzen denean gauzatzen direnean, kenkaria aplikatzearen ondorioetarako, sozietateen kapitala handitzen denean egiten direnekin parekatuko dira.

d) Descripción del plan temporal de realización de la reinversión.

e) Descripción de las circunstancias específicas que justifican el plan especial de reinversión.

3. El plan especial de reinversión se presentará, según los casos, en los siguientes plazos:

a) Dentro de los seis meses contados a partir de la fecha de la transmisión determinante del beneficio extraordinario.

b) Dentro de los seis meses anteriores a la fecha en la que se prevé realizar la transmisión.

c) Dentro de los seis meses anteriores a la fecha en la que se prevé realizar o iniciar la inversión anticipada.

En el supuesto previsto en la letra b) la transmisión deberá realizarse dentro del plazo de seis meses contados a partir de la fecha de aprobación del plan especial de reinversión, y en el supuesto de la letra c) la reinversión deberá realizarse o iniciarse dentro del plazo de seis meses contados a partir de la fecha de solicitud.

4. En caso de incumplimiento, total o parcial, del plan de reinversión, el sujeto pasivo regularizará su situación tributaria, debiendo satisfacer los correspondientes intereses de demora. La regularización se efectuará conjuntamente con la declaración que por este Impuesto deba presentarse respecto del período impositivo en el que se produjo el incumplimiento.

La regularización se efectuará teniendo en cuenta la proporción existente entre la inversión propuesta y la efectivamente realizada.

Artículo 24.- Obligaciones formales en los supuestos de reinversión de beneficios extraordinarios

1. Los sujetos pasivos harán constar en la memoria de las cuentas anuales los siguientes datos:

a) Importe de la renta acogida al régimen previsto en el artículo 22 de la Norma Foral del Impuesto.

b) Período impositivo en que se generaron las rentas no integradas en la base imponible.

c) Descripción de los elementos patrimoniales y períodos impositivos en los que se materializó la reinversión.

2. Las citadas menciones deberán realizarse durante el plazo a que hace referencia el apartado 3 del artículo 22 de la Norma Foral del Impuesto.

CAPÍTULO VII DEDUCCIONES DE LA CUOTA

Artículo 25.- Deducción por inversiones en activos fijos nuevos

A los efectos de lo dispuesto en la regla 4ª del apartado 6 del artículo 37 de la Norma Foral del Impuesto, se entenderá que no existe desafectación cuando se arrienden o cedan a terceros para su uso los bienes en los que se materialice la inversión siempre que el sujeto pasivo se dedique, a través de una explotación económica, al arrendamiento o cesión a terceros para su uso de activos fijos y no exista vinculación con los arrendatarios o cesionarios de dichos bienes ni se trate de operaciones de arrendamiento financiero.

Artículo 26.- Materialización de la Reserva para Inversiones Productivas

A los efectos de lo dispuesto en la condición 1ª del apartado 1 del artículo 39 de la Norma Foral del Impuesto, se entenderá que están afectos al desarrollo de la explotación económica los bienes en que se materialice la inversión, que sean arrendados o cedidos a terceros para su uso siempre que el sujeto pasivo se dedique, a través de una explotación económica, al arrendamiento o cesión a terceros para su uso de activos fijos y no exista vinculación con los arrendatarios o cesionarios de dichos bienes ni se trate de operaciones de arrendamiento financiero.

Artículo 27.- Deducción por inversiones en la adquisición de valores de renta variable

1. Las inversiones realizadas mediante pagos dinerarios y materializadas en la adquisición o suscripción de las participaciones a que se refiere el artículo 40 de la Norma Foral del Impuesto darán derecho a practicar una deducción en la cuota líquida en los términos y con los requisitos señalados en el citado artículo y en el presente Decreto Foral.

2. Las suscripciones de participaciones en el capital de sociedades efectuadas en el momento de su constitución serán asimiladas, a los efectos de aplicar la deducción, a las realizadas con ocasión de las ampliaciones de capital de las mismas.

28. artikulua.- Errenta aldakorreko balioak erostean egindako inbertsioarengatik kenkaria zehazteko arauak

Errenta aldakorreko erosketan inbertitzeagatik kenkaria zehazteko, honako arauak hartuko dira kontuan:

1. Subjektu pasiboak dauzkan partaidetzak talde homogeneotan sailkatu behar dira.

Talde homogeneoa, Foru Arauaren 40. artikuluan aurreikusitako hiruren portzentaje bera aplikatzeko eskubidea ematen duena da.

2. Batez besteko honako inbertsio bolumen hauek kalkulatu behar dira, kenkaria ezarri beharreko zergaldiaren aurreko urteari dagokionez nahiz zergaldi berari dagokionez:

a) Talde homogeneo bakoitzari dagokion batez besteko bolumena, aurreko 1. arauan ezarritakoarekin bat zehaztuta.

b) Batez besteko bolumena guztira, hau da, aipatutako hiru taldeetan sartzen diren partaidetza guztiei dagokiena.

Batez besteko inbertsio bolumena batez besteko kostu aldakorreko metodoa ezarrita kalkulatu behar da, partaidetzak erosketa edo harpidetzaren salneurriaren arabera balioztatu behar dira, eragiketa-rekin bat egindako gastuak barne, baita harpidetza eskubideak erostean ordaindutako zenbatekoa ere. Erosketaren salneurria ez da sartuko sortu diren eta iraungi gabeko dibidenduen zenbatekoa partaidetzak erostean.

Harpidetza lehenasunezko eskubideen salmentaren kasuan, salmenta horren zenbatekoak dagozkion balioen erosteko salneurria murriztuko du.

3. Kenkariaren oinarria kalkulatu behar da talde homogeneo bakoitzerako.

Ondorio horietarako, talde homogeneo bakoitzaren batez besteko bolumenaren areagotzea eta guztirako batez besteko bolumenarena kalkulatu behar dira aldez aurretik, kenkaria aplikatu beharreko zergaldiko batez besteko inbertsio baliabideen bolumena eta zergaldi horren aurreko urtekoaren arteko aldeak osatzen ditu areagotze horiek.

Kenkariaren oinarria guztirako batez besteko inbertsio bolumena aipatutako talde bakoitzean sortutako batez besteko bolumenaren areagotzeen artean banatzearen emaitza izango da

4. Errenta aldakorreko balioak erosi edo harpidetzeagatik egin behar den kenkari osoa, kenkariaren oinarri bakoitzari, aurreko arauan aurreikusitakoarekin bat kalkulatu, dagokion kenkariaren portzentajea ezartzearen emaitza da.

29. artikulua.- Batez besteko inbertsio bolumenaren Mantentzea:

1. Talde homogeneo bakoitzaren batez besteko inbertsio bolumena eta guztirako inbertsioaren batez besteko bolumena, aurreko artikuluan aurreikusitako kenkaria izateko eskubidea zergaldi jakin batean eragin badute, urtebeteko epean mantendu beharko dira zergaldi hori bukatzen den egunetik zenbatuta.

2. Aurreko idatz zatiko edozein batez besteko bolumenak bertan ezarritako epean aldatuz gero, epe hori bukatzen den zergaldian kalkulatu beharko da kenkaria sortu zen urteko zergaldiko eta aurreko urteko batez besteko bolumenaren arteko alde positiboak areagotzetan zenbatu ondoren.

3. Aurreko idatz zatiarekin bat kalkulatu, kenkariaren zenbatekoa subjektu pasiboak kenkaria izateko eskubidea sortu zeneko urteko zergaldian zehaztutakoa baino txikiagoa denean, zergaldi horretan neurritz gain aplikatutako kenkariaren ondorioz ordaindu ez diren kuotak ordaindu behar dira, baita dagozkion atzerapeneko interesak ere. Zenbateko hori aurreko 1. idatz zatian aurreikusitako epea bukatzen den zergaldiko errentaren aitopenerari dagokion kuotari erantsi behar zaio.

Artículo 28.- Reglas de determinación de la deducción por inversiones en la adquisición de valores de renta variable

Para la determinación de la deducción por inversiones en adquisición de valores de renta variable, se tendrán en cuenta las siguientes reglas:

1ª. Las participaciones poseídas por el sujeto pasivo deberán ser clasificadas por grupos homogéneos.

Se entenderá por grupo homogéneo, el compuesto por participaciones que dan derecho a la aplicación del mismo porcentaje de deducción de entre los tres previstos en el artículo 40 de la Norma Foral del Impuesto.

2ª. Deberán calcularse, tanto en relación con el año inmediato anterior al del inicio del período impositivo en que proceda aplicar la deducción como en relación con dicho período, los siguientes volúmenes medios de inversión:

a) Volumen medio correspondiente a cada grupo homogéneo, determinado de conformidad con lo dispuesto en la regla 1ª anterior.

b) Volumen medio total, entendiéndose como tal el correspondiente a todas las participaciones comprendidas en los tres grupos citados.

El volumen medio de inversión se calculará aplicando el método del coste medio variable, valorándose las participaciones por su precio de adquisición en el momento de su suscripción o compra, incluyendo los gastos inherentes a la operación así como el importe satisfecho por la compra de derechos de suscripción. No formará parte del precio de adquisición el importe de los dividendos devengados y no vencidos en el momento de la compra de las participaciones.

En el caso de venta de derechos preferentes de suscripción, el importe de la venta de los mismos disminuirá el precio de adquisición de los respectivos valores.

3ª. Se calculará una base de deducción por cada grupo homogéneo.

A tal efecto, previamente se calcularán los incrementos del volumen medio de cada grupo homogéneo y del volumen medio total, que estarán constituidos por las diferencias positivas entre los volúmenes medios de inversión del período impositivo en que proceda aplicar la deducción y los del año inmediato anterior al inicio de dicho período.

La base de deducción será el resultado de distribuir proporcionalmente el incremento del volumen medio total de inversión entre los incrementos de volumen medio generados en cada uno de los mencionados grupos.

4ª. La deducción total a practicar por adquisición o suscripción de valores de renta variable será el importe resultante de la suma de las cantidades que procedan de aplicar a cada base de deducción, calculada conforme a lo previsto en la regla anterior, el porcentaje de deducción que corresponda.

Artículo 29.- Mantenimiento del volumen medio de inversión

1. El volumen medio de inversión de cada grupo homogéneo así como el volumen medio de inversión total, que hayan generado el derecho a la deducción prevista en el artículo anterior en un determinado período impositivo, deberán ser mantenidos durante el plazo de un año contado desde la fecha de cierre del citado período.

2. En el supuesto de que se alteren cualesquiera de los volúmenes medios a que se refiere el apartado anterior dentro del plazo establecido en el mismo, deberá procederse, en el período impositivo en que finalice tal plazo, a calcular la deducción que hubiese correspondido de haberse computado como incrementos las diferencias positivas entre los volúmenes medios en el año siguiente al del período impositivo en que se generó la deducción y en el año inmediatamente anterior a dicho período.

3. En el caso de que la cuantía de la deducción, calculada conforme al apartado anterior, sea inferior a la determinada por el sujeto pasivo en el período en que se generó el derecho a la deducción, procederá ingresar las cuotas no satisfechas en aquel período como consecuencia de la deducción aplicada en exceso así como los correspondientes intereses de demora, importe que deberá sumarse a la cuota resultante de la declaración del Impuesto correspondiente al ejercicio en que finalice el plazo previsto en el apartado 1 anterior.

30. artikulua.- Ingurumena babestu eta hobetzeko jardueren kenkaria:

1. Zergaren foru arauko 42. artikuluko 1. idatz zatiko a) eta b) letratan adierazitako kenkariaren aplikazioa foru dekretu honen 43. artikuluan ezarritako prozedura orokorraren bidez eskatu behar da, eta honako berezitasunak dauzka:

A) Subjektu pasiboak honako datuak dauzkan eskaera bat aurkeztu behar du zerga Administrazioan.

a) Ondare elementuen, ondareari lotuta dauden jardueraren eta haren kokapenaren deskribapena.

b) Ondare elementuen eroste prezioa edo produkzio kostua.

c) Ondare elementuak funtzionatzeko moduan jartzearen data.

d) Enpresaren jardueraren kutsatze eragina murriztu eta zuzentzeari atxiki izanaren justifikazioa, zergaren foru arauko 42. artikuluko a) letran adierazitako elementuak direnean.

e) Lur kutsatuak garbitzeko gastuen deskribapena.

f) Lur kutsatuak garbitzeko gastuen zenbatekoa.

g) Euskadiko erakunde ofizialen ebazpena, lur kutsatuak garbitzeko proiektua onartzen duena; eta zergaren foru arauko 42. artikuluko 1. idatz zatiko b) letran adierazitako elementuen proiektuarekin harreman zuzena izatearen justifikazioa.

Eraikitzen ari diren ondare elementuei dagokienez, funtzionamendua martxan jartzea egokitzeko aurreikusitako data adierazi behar da.

B) Eskaera inbertsioak edo gastuak egin diren zergaldia bukatzen den hurrengo hilabetean aurkeztu behar da.

C) Zerga Administrazioak eskabidea aurkezten den datatik edota beharrezko informazio gehigarria jaso den datatik hasita, bost hilabetean ebatzi behar du.

31. artikulua.- Lanbide heziketako gastuen kenkaria

1. Zergaren foru arauko 44. artikuluan aurreikusitako kenkariaren aplikazioaren ondorioetarako, honakoa izango da erakundeak zuzenean garatutako prestakuntza jardura: erakundearen giza baliabide eta baliabide materialak erabiltzen dira, hirugarrenek gauzatzen dutela kontuan hartuta, langileak eguneratzeko, trebatzeko edo birziklatzeko behar diren jarduerak edo ikastaroak hirugarrenei kontratzen zaizkienean.

2. Enpresak zuzenean garatutako jarduerari dagozkien prestakuntza gastuen artean, enpresako enplegatuen soldatak sartuko dira ematen dituzten ikastaro eta gauzatutako beste prestakuntza jarduerari dagokien neurrian.

3. Kenkariaren oinarrian ez dira inola ere zenbatuko ikastaroak eta enpresaren beste prestakuntza jarduerak hartzen dituzten enplegatuen soldatak, enpresak zuzenean gauzatzen baditu ere.

32. artikulua.- Enplegua sortzearen kenkaria

1. Enplegua sortzeagatiko kenkaria, 3.005,06 eurotan areagotuta, zergaren foru arauko 45. artikuluko 3. idatz zatian xedatutakoarekin bat, langile kopuruaren batez bestekoaren guztirako areagotzeari dagokionez, langile kopuruaren batez bestekoak jasotzen duen areagotzearen arabera aplikatu behar da, areagotzea 3. idatz zati horretan adierazitako kolektiboetako pertsonei lotuta dagoelarik.

2. Enplegua sortzeagatiko kenkaria aurreko idatz zatian xedatutakoarekin bat areagotuta aplikatzen denean, zergaren foru arauko 45. artikuluko 1. idatz zatian exijitutako mantentzea langile kopuruaren guztirako areagotzeari nahiz areagotutako kenkaria izateko esku-bidea sortzen duen kolektiboari lotuko zaio.

Kolektibo horrek izandako areagotzea ez denean mantentzen, honako erregularizazioa gauzatu behar da guztirako areagotzea mantenduz gero.

Artículo 30.- Deducción por actividades de conservación y mejora del medio ambiente

1. La aplicación de la deducción a que se refieren las letras a) y b) del apartado 1 del artículo 42 de la Norma Foral del Impuesto, deberá solicitarse de conformidad con el procedimiento general establecido en el artículo 43 de este Decreto Foral, con las siguientes especialidades:

A) El sujeto pasivo presentará ante la Administración Tributaria una solicitud que contendrá los siguientes datos:

a) Descripción de los elementos patrimoniales, actividad a la que se hallen afectos y su ubicación.

b) Precio de adquisición o coste de producción de los elementos patrimoniales.

c) Fecha de puesta en condiciones de funcionamiento de los elementos patrimoniales.

d) Justificación de su afectación a la reducción y corrección del impacto contaminante de la actividad de la empresa, cuando se trate de los elementos a que se refiere la letra a) del apartado 1 del citado artículo 42 de la Norma Foral del Impuesto.

e) Descripción de los gastos incurridos en la limpieza de suelos contaminados.

f) Importe de los gastos relacionados en la limpieza de suelos contaminados.

g) Resolución de los organismos oficiales del País Vasco aprobando un proyecto para la limpieza de suelos contaminados y justificación de la relación directa con el proyecto de los elementos a que se refiere la letra b) del apartado 1 del citado artículo 42 de la Norma Foral del Impuesto.

En el caso de elementos patrimoniales en construcción, se indicará la fecha prevista de puesta en condiciones de funcionamiento.

B) La solicitud se presentará dentro del mes siguiente a la finalización del período impositivo en que se hayan realizado las inversiones o gastos.

C) La Administración Tributaria resolverá dentro de los cinco meses siguientes contados a partir de la fecha de presentación de la solicitud o desde la recepción de la información adicional requerida.

Artículo 31.- Deducción por gastos de formación profesional

1. A los efectos de la aplicación de la deducción prevista en el artículo 44 de la Norma Foral del Impuesto, se considerará acción formativa desarrollada directamente por la entidad, aquella en la que se utilicen medios materiales y humanos de la misma, entendiéndose desarrollada a través de terceros, aquella en que las acciones o cursos necesarios para la actualización, capacitación o reciclaje de personal sean contratados, en todo o en parte, con terceros.

2. Dentro de los gastos de formación correspondientes a las acciones desarrolladas directamente por la empresa se entenderán comprendidos los sueldos y salarios de los empleados de la misma en la parte imputable a los cursos que impartan y demás acciones formativas que desarrollen.

3. En ningún caso se computarán en la base de la deducción los sueldos y salarios de los empleados destinatarios de los cursos y demás acciones formativas de la empresa, sean o no directamente desarrolladas por la misma.

Artículo 32.- Deducción por creación de empleo

1. La deducción por creación de empleo incrementada en 3.005,06 euros, de conformidad con lo dispuesto en el apartado 3 del artículo 45 de la Norma Foral del Impuesto, se practicará en la proporción que, sobre el incremento total del promedio de plantilla experimente el incremento del promedio de la plantilla, correspondiente a personas incluidas en alguno de los colectivos a que se refiere dicho apartado 3.

2. Cuando se practique la deducción por creación de empleo incrementada de conformidad con lo dispuesto en el apartado anterior, el mantenimiento exigido en el apartado 1 del artículo 45 de la Norma Foral del Impuesto, se referirá tanto al incremento de plantilla total como al correspondiente al colectivo que genera el derecho a la deducción incrementada.

Cuando el incremento experimentado por el citado colectivo no se mantenga, en tanto que sí lo haga el incremento total, se procederá a practicar la correspondiente regularización.

3. Zergaren foru arauko 45. artikuluko 1. eta 2. idatz zatietan aurreikusitako kenkaria aplikatzeko ezarritako baldintzak ez badira betetzen, egindako kenkaria ordaindu behar da, baita dagozkion atzerapeneko interesak ere, zerga horregatik aurkeztu beharreko aitopenearekin batera ez-betetzea gauzatzen den zergaldiari dagokionez.

33. artikulua.- Zerga pizgarriak lan banaketaren kasuan

1. Zergaren foru arauaren 45. artikuluko 2. aditz zatian ezarritakoa aplikatzeko, subjektu pasiboak honako agiriak aurkeztu behar ditu zerga Administrazioan:

a) Honakoa erabaki duen hitzarmen kolektiboa, batetik, lan egiteko denbora gutxienez % 10 jaistea, eta, bestetik, langile kopurua % 10 handitu eta hurrengo hiru urteetan mantentzea:

b) Programa horretako inbertsioak azaldu eta zehazten dituen inbertsio programa daukan ezarpen plana, baita sortutako enplegu sorkuntza ere.

c) Lan denbora banatu eta berrantolatzeko proiektu teknikoa.

2. Aurreko 1. idatz zatian eskatzen diren agiriak, foru arau horren 45. artikuluko 2. idatz zatian ezarritakoa hitzarmen kolektiboaren bidez hitzartu den zergaldia bukatu eta hurrengo hilabetean aurkeztu behar da.

3. Eskuratuko den material ibilgetua amortizatzeko askatasuna eta zergaren foru arauko 37. artikuluan adierazitako ehunekoaren % 35erako igoera, hiru urteko epean egindako inbertsioei dagokionez aplikatu ahal izango dira, epe horretan foru arau horretako 45. artikuluko 2. idatz zatiko konpromisoa gorde behar da.

4. Zergaren foru arauko 45. artikuluko 2. idatz zatian aurreikusitako onura aplikatzeko ezarritako baldintzak ez badira betetzen, onura horien ondorioz ordaindu ez diren kopuruak ordaindu behar dira, baita dagozkien atzerapeneko interesak ere, zerga horregatik aurkeztu beharreko aitopenean, ez-betetzea gauzatzen den zergaldiari dagokionez.

5. Zergaren foru arauko 45. artikuluko 2. idatz zatian aurreikusitako inbertsioengatik kenkaria kontuan hartuko da foru arau horretako 46. artikuluko 1. idatz zatian adierazitako mugaren ondorioetarako.

34. artikulua.- Kuota mugatua daukaten kenkarien aplikazioa

Kuota likidoan muga duten kenkarien batuketa ezingo da inolaz ere kuota likido horri zergaren foru arauko 46. artikuluko 1. idatz zatian aipatutako ehuneko aplikatu ondoren lortzen den emaitza baino handiagoa izan, kenkariak sortu diren ekitaldiak edozein izanik ere.

VIII. KAPITULUA

ENPRESA TXIKI ETA ERTAINAK

35. artikulua.- Enpresa txiki eta ertainen kontzeptua

1. Zergaren foru arauko 49. artikuluko 1. eta 2. idatz zatietan aurreikusitako baldintzak enpresa txiki eta ertainentzako aurreikusitako dagoen erregimena aplikatu nahi den aurreko urtean bete behar dira.

2. Aurreko idatz zatian aipatutako 1. eta 2. idatz zatietako c) letran aurreikusitako baldintzaren ondorioetarako, pertsona enplegatuen kopuruak ez du 50 edo 250eko kopurua gaindituko erreferentziako zergaldiko edozein egunetan.

3. Aurreko zergaldia urtebete baino gutxiagokoa izan den kasuan, eragiketa bolumenari dagokion magnitudea besterik ez da kontuan hartuko. Berdin izango da sortu berri den erakunde bat denean.

4. Zergaren foru arauko 49. artikuluko 4. idatz zatian aurreikusitako gorabeherak gertatzen direnean, ibilgetu garbia eta eragiketa bolumena zenbatzearen ondorioetarako, dagozkion ezabapenak hartuko dira kontuan, urteko kontu finkatuak formulatzeko arauekin bat. Arau horiek abenduaren 20ko 1.815/1991 Errege Dekretuaren III. kapituluko 4. atalaren bidez onartu ziren.

3. En caso de incumplimiento de los requisitos establecidos para la aplicación de la deducción prevista en los apartados 1 y 3 del artículo 45 de la Norma Foral del Impuesto, se procederá al ingreso del importe de la deducción practicada, así como de los correspondientes intereses de demora, conjuntamente con la declaración que por este Impuesto deba presentarse respecto del período impositivo en el que se produzca el incumplimiento.

Artículo 33.- Incentivos aplicables en el supuesto de reparto de trabajo

1. Para la aplicación de lo establecido en el apartado 2 del artículo 45 de la Norma Foral del Impuesto, el sujeto pasivo presentará ante la Administración Tributaria la siguiente documentación:

a) Convenio colectivo en el que se haya acordado, junto a una reducción de, al menos, un 10% del tiempo de trabajo, un incremento del 10% de la plantilla con el compromiso de mantenerlo durante los tres años siguientes.

b) Plan de implantación que recoja el programa de inversiones en el que se describan y especifiquen las inversiones de este programa, así como la creación de empleo generada.

c) Proyecto técnico de reparto y reorganización del tiempo de trabajo.

2. La documentación a que se refiere el apartado 1 anterior, se presentará dentro del mes siguiente a la finalización del período impositivo en que se haya acordado, en convenio colectivo, lo establecido en el apartado 2 del artículo 45 de la citada Norma Foral.

3. La libertad de amortización del inmovilizado material de nueva adquisición así como la elevación al 35% del porcentaje a que se refiere el artículo 37 de la Norma Foral del Impuesto, podrán practicarse respecto de las inversiones que se realicen en el plazo de tres años durante el cual debe mantenerse el compromiso a que se refiere el apartado 2 del artículo 45 de la citada Norma Foral.

4. En caso de incumplimiento de los requisitos establecidos para la aplicación de los beneficios previstos en el apartado 2 del artículo 45 de la Norma Foral del Impuesto, se procederá al ingreso de las cantidades no satisfechas como consecuencia de la aplicación de los mencionados beneficios, con los correspondientes intereses de demora, en la declaración del Impuesto que deba presentarse respecto del período impositivo en el que se produzca el incumplimiento.

5. La deducción por inversiones prevista en el número 2º del apartado 2 del artículo 45 de la Norma Foral del Impuesto, se tendrá en cuenta a efectos del límite a que se refiere el apartado 1 del artículo 46 de dicha Norma Foral.

Artículo 34.- Aplicación de las deducciones con límite de cuota

En ningún caso la suma de las deducciones con límite de cuota líquida podrá exceder del importe resultante de aplicar a dicha cuota líquida el porcentaje a que se refiere el apartado 1 del artículo 46 de la Norma Foral del Impuesto, con independencia del ejercicio en que las mismas se hubiesen generado.

CAPÍTULO VIII

PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS

Artículo 35.- Concepto de Pequeñas y Medianas empresas

1. Los requisitos previstos en los apartados 1 y 2 del artículo 49 de la Norma Foral del Impuesto deberán cumplirse en el ejercicio anterior a aquél en que se pretenda la aplicación del régimen previsto para las pequeñas y medianas empresas.

2. A efectos del cómputo del requisito previsto en la letra c) de los apartados 1 y 2 mencionados en el apartado anterior, la plantilla no deberá superar, respectivamente, las 50 ó 250 personas empleadas en cualquier día del período impositivo de referencia.

3. En el caso de que el período impositivo anterior hubiese sido inferior al año, únicamente se elevará al año la magnitud correspondiente al volumen de operaciones. Del mismo modo se procederá cuando se trate de una entidad de nueva creación.

4. Cuando concurren las circunstancias previstas en el apartado 4 del artículo 49 de la Norma Foral del Impuesto, a efectos del cómputo del inmovilizado neto y del volumen de operaciones, se tendrán en cuenta las eliminaciones que procedan de acuerdo con lo previsto en la Sección 4ª del Capítulo III de las normas para formulación de las cuentas anuales consolidadas, aprobadas por Real Decreto 1.815/1991, de 20 de diciembre.

36. artikulua.- Enpresa txiki eta ertainen ibilgetu materialeko elementuen berriaren amortizazioa

Zergaren foru arauko 50. artikuluko 1. idatz zatian azaltzen diren ibilgetu materialeko elementu berriak, 1996ko urtarrilaren 1.etik aurrera eskuratuta izanez gero, artikuluko horretan xedatutakoarekin bat amortizatu ahal izango dira.

IX. KAPITULUA

BAT-EGITEEN, BEREIZKETEN, AKTIBO-EKARPENEN, BALIO-TRUKEEN ETA AKTIBO ETA PASIBOEN LAGAPEN OROKORREN ERREGIMEN BEREZIAREN APLIKAZIOA

37. artikulua.- Erregimen bereziaren aukera jakinaraztea

1. Zergaren foru arauko VIII. tituluko X. kapituluaren ezarritako erregimenaren aplikazioak erregimen hori aukeratzea eskatuko du, foru arau horretako 104. artikuluko 2. idatz zatian xedatutakoarekin bat.

2. Aukera artikuluko horretan ezarrita dagoen moduan jakinarazi behar zaio Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Sailari.

3. Aukeraren jakinarazpena eragiketa dokumentatzen den eskritura publikoan izena emandako dataren aurretik hiru hilabeteko epean egin behar da. Izena ematea beharrezkoa ez balitz, epeak eragiketa dokumentatzen duen eskritura publikoa ematen den egunetik aurrera hartuko du indarra. Eskrituran, zergaren foru arauko 104. artikuluko 2. idatz zatiarekin bat, aukeraz baliatzea agertu behar da derrigor.

38. artikulua.- Aukeraz baliatzearen jakinarazpena eta edukia egitera behartutako subjektua

1. Bat-egite edo bereizte eragiketen kasuan, aurreko artikuluan adierazitako jakinarazpena erakunde erosleak edo erakunde erosleek egin behar dute.

Bat-egite edo bereizte eragiketan, erakunde eskualdatzaileak eta erakunde erosleak ez daukatenean zerga egoitzarik Espainian eta zergaren foru arauko 91. artikuluko erregimena ez denean aplikatu behar, eskualdatzaileak ez daukalako Espainian kokatutako establezimendu iraunkorrik, egoitza duen bazkideari egokitu behar zaio erregimen bereziaren aukera. Azken hori baliatuko da aukeraz, Sozietateen gaineko Zergaren edo Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren aitortpen ereduak horrela ezartzen duenean.

2. Dirutan egin ez diren ekarpenetako eragiketei eta aktibo eta pasiboen lagapen orokorrei dagokienez, erakunde erosleak edo erakunde erosleek aurkeztu behar dute jakinarazpena.

Erakundeek ez badaukate Espainian zerga egoitzarik eta bertan establezimendu orokor baten bidez ez badihardute, pertsona edo erakunde eskualdatzaileak hartuko du jakinarazpena egiteko beharra.

3. Balio-trukeetako eragiketei dagokienez, erakunde erosleak aurkeztu behar du jakinarazpena.

Balioak erosten dituen erakundeak eta aldatzen diren balioak partaidetza dituen erakundeak Espainian egoitza dutenean, egoitza duen bazkide eragindakoari egokitu behar zaio erregimen bereziaren aukera. Azken hori baliatuko da aukeraz, Sozietateen gaineko Zergaren edo Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren aitortpen ereduak horrela ezartzen duenean.

4. Jakinarazpenean eragiketan parte hartzen duten erakunde-identifikazio datuak adierazi eta eragiketa bera deskribatu behar da. Honako agiriak eman behar dira jakinarazpenarekin batera, beharrezkoa izanez gero.

a) Bat-egite edo bereizte eragiketen kasuan, bat-egiteak edo bereizteak Merkataritza Erregistroan izena ematearen kopia, baita merkataritza arauen arabera, eskriturarekin batera erregistroan izena emateko eman beharreko agiriak ere.

Izena ematea beharrezkoa ez balitz, eragiketa dokumentatzen duen eskritura publikoaren kopia. Eskrituran, zergaren foru arauko 104.2. artikulurekin bat, aukeraz baliatzea adierazi behar da derrigor.

b) Dirutan egin ez diren ekarpenetako eragiketen eta aktibo eta pasiboen lagapen orokorren kasuan eta balio-trukeen, eratze eskritura publikoaren kopiaren, baltzu kapitalaren, eta, merkataritza arauen arabera eskriturarekin batera derrigor eman beharreko agiri guztien kasuan ere bai.

Artículo 36.- Amortización de los elementos del inmovilizado material nuevo de las pequeñas y medianas empresas

Los elementos del inmovilizado material nuevos a que se refiere el apartado 1 del artículo 50 de la Norma Foral del Impuesto que hayan sido adquiridos a partir del 1 de enero de 1996 podrán amortizarse de conformidad con lo dispuesto en dicho artículo.

CAPÍTULO IX

APLICACIÓN DEL RÉGIMEN ESPECIAL DE FUSIONES, ESCISIONES, APORTACIONES DE ACTIVOS, CANJE DE VALORES Y CESIONES GLOBALES DEL ACTIVO Y DEL PASIVO

Artículo 37.- Comunicación de la opción por el régimen especial

1. La aplicación del régimen establecido en el Capítulo X del Título VIII de la Norma Foral del Impuesto requerirá que se opte por el mismo de acuerdo con lo dispuesto en el apartado 2 del artículo 104 de la referida Norma Foral.

2. La opción deberá comunicarse en los términos establecidos en este artículo al Departamento de Hacienda, Finanzas y Presupuestos.

3. La comunicación de la opción deberá efectuarse dentro del plazo de tres meses siguientes a la fecha de inscripción de la escritura pública en que se documente la operación. Si la inscripción no fuera necesaria, el plazo se computará desde la fecha en que se otorgue la escritura pública que documente la operación y en la cual, conforme al apartado 2 del artículo 104 de la Norma Foral del Impuesto, ha de constar necesariamente el ejercicio de la opción.

Artículo 38.- Sujeto obligado a realizar la comunicación y contenido de ésta

1. En los casos de operaciones de fusión o escisión, la comunicación a que se refiere el artículo anterior deberá ser efectuada por la entidad o entidades adquirentes.

Tratándose de operaciones de fusión o escisión en las cuales ni la entidad transmitente ni la entidad adquirente tenga su residencia fiscal en España y en las que no sea de aplicación el régimen establecido en el artículo 91 de la Norma Foral del Impuesto, por no disponer la transmitente de un establecimiento permanente situado en España, la opción por el régimen especial corresponderá al socio residente afectado. El ejercicio de la opción se efectuará por éste, cuando así lo consigne en el modelo de declaración del Impuesto sobre Sociedades o del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

2. En el caso de operaciones de aportación no dineraria y en las cesiones globales del activo y del pasivo la comunicación deberá ser presentada por la entidad adquirente o entidades adquirentes.

Si éstas no tuvieran su residencia fiscal en España, ni actuaran en el mismo por medio de un establecimiento permanente, la obligación de comunicar recaerá sobre la persona o entidad transmitente.

3. En las operaciones de canje de valores la comunicación se presentará por la entidad adquirente.

Cuando ni la entidad adquirente de los valores ni la entidad participada cuyos valores se canjean sean residentes en España, la opción por el régimen especial corresponderá al socio residente afectado. El ejercicio de la opción se efectuará por éste, cuando así lo consigne en el modelo de declaración del Impuesto sobre Sociedades o del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

4. En la comunicación se expresarán los datos identificativos de las entidades participantes en la operación y se describirá ésta. A la comunicación se acompañará, en su caso, la siguiente documentación:

a) En los supuestos de fusión o escisión, copia de la escritura pública de fusión o escisión inscrita en el Registro Mercantil, y de aquellos documentos que, según la normativa mercantil, deben obligatoriamente acompañar a la escritura para su inscripción en el Registro.

Si la inscripción no fuera necesaria, copia de la escritura pública que documente la operación y en la cual, conforme al artículo 104.2 de la Norma Foral del Impuesto, ha de constar necesariamente el ejercicio de la opción.

b) En los supuestos de operaciones de aportación no dineraria y en las cesiones globales del activo y del pasivo, así como en la de canje de valores, copia de la escritura pública de constitución, aumento de capital social, y de los documentos que según la normativa mercantil, deben obligatoriamente acompañar a la misma.

Eratze edo baltzu kapitalaren areagotzearen eskritura beharrezkoa ez balitz, eragiketa dokumentatzen duen eskritura publikoaren kopia

c) Aurreko eragiketak akzioak eskuratzeko eskaintza publiko baten bidez egin izanez gero, dagokion informatzeko liburuxka ere eman behar da.

X. KAPITULUA

ENPRESAK SUSTATZEKO SOZietATEAK

39. artikulua.- Enpresak sustatzeko sozietateentzako erregimen berezia aplikatzeko eskaera

1. Zergaren foru arauko 60. artikuluan ezarritako erregimenaren aplikazioak enpresak sustatzeko sozietateek alde zuzenetik eskaera egitea eskatzen du.

2. Eskaera hori zerga Administrazioan egin eta izapidetuko da, foru arau honen 43. artikuluan ezarritako prozedura orokorrekin bat, artikulua horretan aurreikusitako berezitasunak kontuan hartuta.

3. Erregimen hori aplikatzeko, beharrezkoa izango da Arabako Foru Aldundiak berariaz ematea.

4. Eskaera idatziarekin batera, aurkeztu behar dira:

- a) Eratze eskrituraren kopia.
- b) Estatutuen kopia eta, beharrezkoa izanez gero, estatutuak aldatzeko proiektua.
- c) Egin nahi duten jarduera justifikatzeko txosten bat.

5. Eskaera erregimen bereziak eragina izatea nahi den lehen zergaldia baino gutxienez hiru hilabete lehenago aurkeztuko da.

Eratzen ari diren sozietateek ere eskatu ahal izango dute erregimen berezi horretan sartzea. Kasu horretan, eskaera eratzearan aurreko edozein unetan aurkeztu ahal izango da.

XI. KAPITULUA

ZERGA GARDENTASUNA ETA ZERGA FINKAPENA

40. artikulua.- Zergak gardentasun fiskaleko erregimenean ordaintzen dituzten sozietateen obligazioak

1. Zergak gardentasun fiskaleko erregimenean ordaintzen dituzten sozietateek, Sozietateen gaineko Zergaren aitopenearekin batera, egoitza Espainian duten bere bazkideen edota bazkide izaerari lotutako ekonomia eskubideak dituzten erakundeen zerrenda aurkeztu beharko dute, haiei egotzeko aldetik. Datu hauek adierazi behar dituzte:

a) Bazkideen edota bazkide izaerari lotutako eskubideak dituzten pertsona edo erakundeen identifikazioa, zerga egoitza eta partaidetzaren ehunekoa.

b) Egotzi beharreko kopuruen guztizko zenbatekoa, honako kontzeptuen gainean, hala nola:

1. Kontabilitate emaitza.
2. Zerga oinarria.
3. Barneko zergapetze bikoitza saihesteko kenkariaren oinarria, errentak datozen erakundearen erakunde mota, eta haren partaidetzaren ehunekoa.
4. Nazioarteko zergapetze bikoitza saihesteko kenkariaren oinarria eta errentak datozen erakundearen partaidetzaren ehunekoa.

5. Hobarien oinarria.

6. Aktibo finko materialetako inbertsioak, enpresen finantzaketa, hainbat jarduera egitea eta sozietate gardenari aplikatu dakizkiokeen gainerakoak bultzatzeko kenkariaren oinarria.

7. Zerga gardentasuneko erregimeneko sozietateari dagozkion atxikipenak, konturako sarrerak eta ordainketa zatikatuak.

8. Zerga gardentasuneko erregimeneko sozietateak ordaindu duen Sozietateen gaineko Zergaren kuota, eta hala badagokio, hari egotzitako kuota.

c) Erreserben kargura banatutako etekinen dibidendu eta partaidetzak. Sozietateak zergak gardentasun fiskaleko erregimenez bestela ordaindu dituen ekitaldiak bereizi behar dira.

2. Zergak zerga gardentasuneko erregimenean ordaintzen dituzten sozietateek, bere bazkide edota bazkide izaerari lotutako eko-

Si no fuese precisa escritura de constitución o aumento de capital social, copia de la escritura en que se documente la operación.

c) En el caso de que las anteriores operaciones se hubieran realizado mediante una oferta pública de adquisición de acciones, también deberá aportarse copia del correspondiente folleto informativo.

CAPÍTULO X

SOCIEDADES DE PROMOCIÓN DE EMPRESAS

Artículo 39.- Solicitud de aplicación del régimen especial de sociedades de promoción de empresas

1. La aplicación del régimen establecido en el artículo 60 de la Norma Foral del Impuesto, exigirá la previa solicitud de las sociedades de promoción de empresas.

2. Dicha solicitud se efectuará y tramitará ante la Administración Tributaria de conformidad con el procedimiento general establecido en el artículo 43 de este Decreto Foral, con las especialidades previstas en este artículo.

3. Para la aplicación de este régimen será precisa la concesión expresa de la Diputación Foral de Álava.

4. Al escrito de solicitud deberán acompañar los siguientes documentos:

- a) Copia de la escritura de constitución.
- b) Copia de los Estatutos y, en su caso, proyecto de modificación de los mismos.
- c) Memoria justificativa de la actividad que pretendan desarrollar.

5. La solicitud se presentará, al menos, con tres meses de antelación a la conclusión del primer período impositivo en el que se pretenda que surta efectos este régimen especial.

También podrán solicitar acogerse a este régimen las sociedades en constitución. En este caso, la solicitud podrá presentarse en cualquier momento anterior a la constitución.

CAPÍTULO XI

TRANSPARENCIA FISCAL Y CONSOLIDACIÓN FISCAL

Artículo 40.- Obligaciones de las sociedades que tributan en régimen de transparencia fiscal

1. Las sociedades que tributen en régimen de transparencia fiscal deberán presentar, conjuntamente con su declaración por el Impuesto sobre Sociedades, una relación de sus socios residentes en territorio español o de las personas o entidades que ostenten los derechos económicos inherentes a la cualidad de socio, respecto de las imputaciones a realizar a los mismos, con los siguientes datos:

a) Identificación, domicilio fiscal y porcentaje de participación de los socios o de las personas o entidades que ostenten los derechos económicos inherentes a la cualidad de socio.

b) Importe total de las cantidades a imputar, relativas a los siguientes conceptos:

- 1º. Resultado contable.
- 2º. Base imponible.
- 3º. Base de la deducción para evitar la doble imposición interna, tipo de entidad de la que proceden las rentas y porcentaje de participación en la misma.

4º. Base de deducción para evitar la doble imposición internacional y porcentaje de participación en la entidad de la que procede la renta.

5º. Base de las bonificaciones.

6º. Base de las deducciones para incentivar inversiones en activos fijos materiales, para incentivar la financiación de las empresas y para incentivar la realización de determinadas actividades y cualquiera otras que resulten de aplicación a la sociedad transparente.

7º. Retenciones, ingresos a cuenta y pagos fraccionados correspondientes a la sociedad en régimen de transparencia fiscal.

8º. Cuota del Impuesto sobre Sociedades satisfecha por la sociedad en régimen de transparencia fiscal, así como la cuota que hubiese sido imputada a la misma.

c) Dividendos y participaciones en beneficios distribuidos con cargo a reservas, distinguiendo los que correspondan a ejercicios en que la sociedad no hubiese tributado en régimen de transparencia fiscal.

2. Las sociedades que tributen en régimen de transparencia fiscal deberán notificar a sus socios o a las personas o entidades que

nomia eskubideak dituzten pertsona edo erakundeei jakinarazi behar-ko dizkiete guztira egotzi beharreko zenbatekoa eta aurreko idatz zatiko b) letran xedatutako kontzeptuengatik banaka egotzitakoa, zerga honetako edota Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergako arauen arabera, egotz daitezkeenean.

3. Zergari buruzko Foru Arauko 66. artikuluko 5. idatz zatiko hiru-garren paragrafoan ezarritako etekinen dibidendu eta partaidetzen zergak ez ordaintzearen ondorioetarako, zergak zerga gardentasuneko erregimenean ordaintzen dituzten sozietateek honako informazioa gehitu beharko dute urteko kuoten oroitidazkian:

a) Zergak erregimen orokorrean ordaindu zituzten zergaldiei dagozkien erreserbei aplikatutako mozkinak.

b) Zergak zerga gardentasuneko erregimenean ordaindu zituzten zergaldiei dagozkien erreserbei aplikatutako mozkinak. Egoitza Espainian duten bazkideei eta egoitza Espainian ez duten bazkideei dagozkienak bereizi behar dira.

c) Erreserben kargurako mozkinen dibidendu eta partaidetzen banaketaren kasuan, aurreko a) eta b) letratan zehazten diren mozkinen motaren arabera, hiruretatik, aplikatzen den erreserbaren izena.

4. Aurreko idatz zatian zehazten den urteko oroitidazkiko aipamenak, aurreko idatz zatiko b) letran zehazten diren erreserbak existitzen diren artean egin beharko dira, erakundeak zergak zerga gardentasuneko erregimenean ordaintzen ez baditu ere.

41. artikulua.- Zerga finkapeneko erregimen berezia aplikatzea

1. Zerga finkapeneko erregimenaren aukeraz baliatzea Zerga Administrazioari jakinarazi beharko zaio.

Jakinarazpenak honako datuak izan beharko ditu:

a) Zerga taldea osatzen duten sozietateen identifikazioa.

b) Zerga finkapeneko erregimena aukeratzeko, taldeko sozietateek egindako hitzarmenaren kopia.

c) Sozietate nagusiaren zuzeneko nahiz zeharkako partaidetzaren ehunekoaren eta zerga taldea osatzen duten gainerako sozietateen artekoaren erlazioa eta bakoitzaren partaidetzak eskuratzearen datak.

Zergaren Foru Arauko 74. artikuluan zehaztutako baldintza guztiak betetzen direla adierazi beharko du sozietate nagusiak.

2. Zerga Administrazioak emandako zerga taldearen zenbakia adieraziko dio sozietate nagusiari.

Zerga taldean sozietate berriak sartzen badira edota sozietateen batek talde hori uzten badu, sozietate nagusiak jakinarazi egin beharko dio Zerga Administrazioari, aurreko idatz zatian xedatutakoarekin bat.

XII. KAPITULUA.

ATZERRIKO BALIOAK EDUKITZEKO ERAKUNDEAK

42. artikulua.- Atzerriko balioak edukitzeko erakundearen erregimena. Aukera eta ukoa jakinaraztea

1. Atzerriko balioak edukitzeko erakundearen erregimena hautatuz gero, Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuari horren berri eman beharko zaio.

2. Jakinarazpenaren ondoren amaitzen den zergaldian aplikatuko da aipatutako erregimena. Erregimenari uko eginez gero, hurrengo zergaldietan ere aplikatuko da erregimena, Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuari horren berri eman arte.

XIII. KAPITULUA.

ESKABIDEAK IZAPIDETU ETA ONARTZEKO PROZEDURA OROKORRA

43. artikulua.- Eskabideak izapidetu eta onartzeko prozedura orokorra

1. Eskabideak, haren xede den gaiari zuzenean lotzen zaizkion datuak izan beharko ditu.

2. Kasu bakoitzerako epean aurkeztu beharko da eskabidea. Eta eperik ezarri ez bada, onartzen diren irizpideek eragina izan behar duten eragiketarik egin eta hurrengo hiru hilabeteen barruan.

Subjektu pasiboak alde batera utzi ahalko du egindako eskaria.

3. Administrazioak subjektu pasiboaren behar beste datu, txosten, aurrekari eta ziurtagiri bildu dezake, eta eskabidea aurkezten den

ostentzen los derechos económicos inherentes a la cualidad de socio, las cantidades totales a imputar y la imputación individual realizada con los conceptos previstos en la letra b) del apartado anterior, en cuanto fueren imputables de acuerdo con las normas de este Impuesto o del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

3. A los efectos de la no tributación de los dividendos y participaciones en beneficios establecida en el párrafo tercero del apartado 5 del artículo 66 de la Norma Foral del Impuesto, las sociedades que tributen en régimen de transparencia fiscal deberán incluir en la memoria de las cuentas anuales la siguiente información:

a) Beneficios aplicados a reservas que correspondan a períodos impositivos en los que tributaron en régimen general.

b) Beneficios aplicados a reservas que correspondan a períodos impositivos en los que tributaron en régimen de transparencia fiscal, distinguiendo entre los que correspondieron a socios residentes en territorio español de aquéllos que correspondieron a socios no residentes en territorio español.

c) En caso de distribución de dividendos y participaciones en beneficios con cargo a reservas, designación de la reserva aplicada de entre las tres a las que, por la clase de beneficios de los que procedan, se refieren las letras a) y b) anteriores.

4. Las menciones en la memoria anual a que se refiere el apartado anterior deberán ser efectuadas mientras existan reservas de las referidas en la letra b) del apartado anterior, aún cuando la entidad no tribute en régimen de transparencia fiscal.

Artículo 41.- Aplicación del régimen especial de consolidación fiscal

1. El ejercicio de la opción por el régimen de consolidación fiscal se comunicará a la Administración Tributaria.

La comunicación contendrá los siguientes datos:

a) Identificación de las sociedades que integran el grupo fiscal.

b) Copia de los acuerdos por los que las sociedades del grupo han optado por el régimen de consolidación fiscal.

c) Relación del porcentaje de participación directa o indirecto mantenido por la sociedad dominante respecto de todas y cada una de las sociedades que integran el grupo fiscal y fecha de adquisición de las respectivas participaciones.

La sociedad dominante manifestará que se cumplen todos los requisitos establecidos en el artículo 74 de la Norma Foral del Impuesto.

2. La Administración Tributaria comunicará a la sociedad dominante el número de grupo fiscal otorgado.

En caso de incorporación de nuevas sociedades al grupo fiscal o pérdida de la condición de perteneciente al mismo, la sociedad dominante lo comunicará a la Administración Tributaria de acuerdo con lo previsto en el apartado anterior.

CAPÍTULO XII

ENTIDADES DE TENENCIA DE VALORES EXTRANJEROS

Artículo 42.- Régimen de las entidades de tenencia de valores extranjeros. Comunicación de la opción y de la renuncia

1. La opción por el régimen de las entidades de tenencia de valores extranjeros deberá comunicarse al Diputado Foral de Hacienda, Finanzas y Presupuestos.

2. El régimen se aplicará al período impositivo que finalice con posterioridad a dicha comunicación y a los sucesivos que concluyan antes de que se comunique al Diputado Foral de Hacienda, Finanzas y Presupuestos la renuncia al mismo.

CAPÍTULO XIII

PROCEDIMIENTO GENERAL PARA LA TRAMITACIÓN Y APROBACIÓN DE SOLICITUDES

Artículo 43.- Procedimiento general para tramitación y aprobación de solicitudes

1. La solicitud deberá contener los datos relacionados directamente con la materia objeto de aquélla.

2. La solicitud se presentará dentro del plazo establecido en cada supuesto o, en su defecto, dentro de los tres meses siguientes a la realización de las operaciones en las que deban tener efecto los criterios aprobados.

El sujeto pasivo podrá desistir de la solicitud formulada.

3. La Administración podrá recabar del sujeto pasivo cuantos datos, informes, antecedentes y justificantes sean necesarios y resol-

datatik edota beharrezko informazio gehigarria jaso den datatik hasita, sei hilabete ebatzi beharko du.

Subjektu pasiboak, entzunaldiaren izapidea baino lehenagoko prozeduraren edozein unetan, egoki jotzen dituen alegazio, dokumentu eta ziurtagiriak aurkeztu ahalko ditu.

4. Prozedura bideratu denean, eta ebazpeneko proposamena egin aurreko unean berean, subjektu pasiboak ikusgai izango du espediente. Hamabost (15) eguneko epea izango du egoki jotzen dituen alegazioak egin eta dokumentu eta ziurtagiriak aurkezteko.

Entzunaldiaren izapidea baztertu ahalko da, prozeduran eta ebazpenean, subjektu pasiboak emandako alegazio eta frogak baino ez direnean jasotzen edo kontuan izaten.

5. Prozedura amaitzen duen ebazpenak arrazoitua izan beharko du.

Eskaria Zerga Administrazioak subjektu pasiboak proposatutako plan, irizpide edo kenkari aplikazio bat onartzea bada, ebazpenak honako ahalmenak izango ditu:

a) Hasieran subjektu pasiboak proposatutako plana edo irizpidea onartzea.

b) Subjektu pasiboak prozeduran proposatutako plan edo irizpide alternatiboa onartzea.

c) Subjektu pasiboak proposatutako plana edo irizpidea alde batera uztea.

6. Aurreko 3 idatz zatian zehazten den epea amaitutakoan, subjektu pasiboak proposatutako eskaria aintzat hartu dela joko da.

7. Artikulu honetan zehaztutakoa oro har aplikatuko da. Hala ere, kontuan izango dira foru aldundi honek gai bakoitzerako ezarri dituen berezitasunak.

XIV. KAPITULUA ERAKUNDEEN INDIZEA

44. artikulua.- Indizeko alta

Zergak Araban ordaintzen dituzten sozietateen kasuan, Zergaren Foru Arauko 123 artikuluan zehazten den Erakundeen Indizeko alta aitortzea aurkeztu beharko da.

Erregistro publiko egokian izena emandako datatik, edota Zergaren Foru Araua aplikatzen zaion subjektu pasiboaren izaera hartu zen (izaera hori erregistro horretan izen emateak zehazten ez duenean) datatik hilabete epean aurkeztu beharko da alta aitortzea.

45. artikulua.- Aurkeztu beharreko agiriak

1. Alta aitortpenarekin batera, honako agiriak aurkeztu beharko dira, betiere, jada Arabako Foru Ogasunean ez badira jasotzen:

a) Eratze eskrituren eta sozietate estatutuen kopia.

b) Hala badagokio, erregistro publiko egokian izen emanda dagoela ziurtatzen duen agiria.

c) Sozietatearen Identifikazio Fiskaleko Zenbakia.

2. Zerga kudeatzen duen bulegoak, beharrezko jotzen badu, Erakundeen Indizea osatzeko behar dituen agiri guztiak aurkezteko eskatu ahalko du.

46. artikulua.- Aldaketak eta bajak

1. Era berean, aurreko 45. artikuluan zehazten den hilabete epean aurkeztu beharko dira Zerga Administrazioaren esku dauden eskriturak aldatzen dituzten eskritura guztiak eta erakundea desegin eta likidatzea erabakitzen dutenak, Entitateen Indizean ohar egokiak egin daitezten.

2. Zergak Araban ordaintzeari uzten dieten erakundeek, hurrengo hilaren barruan, baja aitortzea aurkeztu beharko dute, Erakundeen Indizeko izen-ematea ezabatzeko.

XV. KAPITULUA OFIZIOZKO ITZULTZEAK

47. artikulua.- Ofiziozko itzultzea

Zergaren Foru Arauko VIII. Tituluko XVI. Kapituluaren zehazten diren subjektu pasiboek haren aitortzea aurkeztu beharko dute, foru arau horretako 132. artikuluan zehazten den itzulketa jasotzeko.

verá dentro de los seis meses siguientes contados a partir de la fecha de presentación de la solicitud o desde la recepción de la información adicional requerida.

El sujeto pasivo podrá, en cualquier momento del procedimiento anterior al trámite de audiencia, presentar las alegaciones y aportar los documentos y justificantes que estime pertinentes.

4. Instruido el procedimiento, e inmediatamente antes de redactar la propuesta de resolución, el expediente se pondrá de manifiesto al sujeto pasivo, quien dispondrá de un plazo de 15 días para formular las alegaciones y presentar los documentos y justificaciones que estime pertinentes.

Se podrá prescindir del trámite de audiencia cuando no figuren en el procedimiento ni sean tenidos en cuenta en la resolución otros hechos ni otras alegaciones y pruebas que las aducidas por el sujeto pasivo.

5. La resolución que ponga fin al procedimiento deberá ser motivada.

Cuando la solicitud consista en someter a la aprobación por la Administración Tributaria de un plan, criterio o aplicación de una deducción formulado por el sujeto pasivo, la resolución podrá:

a) Aprobar el plan o criterio formulado inicialmente por el sujeto pasivo.

b) Aprobar un plan o criterio alternativo formulado por el sujeto pasivo en el curso del procedimiento.

c) Desestimar el plan o criterio formulado por el sujeto pasivo.

6. Transcurrido el plazo a que hace referencia el apartado 3 anterior, se entenderá estimada la solicitud formulada por el sujeto pasivo.

7. Lo dispuesto en este artículo se aplicará con carácter general, teniéndose en cuenta, no obstante, las particularidades establecidas en este Decreto Foral para cada materia.

CAPÍTULO XIV ÍNDICE DE ENTIDADES

Artículo 44.- Alta en el Índice

Las sociedades que tributen en el Territorio Histórico de Álava deberán presentar una declaración de alta en el Índice de Entidades a que se refiere el artículo 123 de la Norma Foral del Impuesto.

La declaración de alta se presentará dentro del plazo de un mes a contar de la fecha de inscripción en el correspondiente Registro Público o desde la adquisición de la condición de sujeto pasivo al que resulte de aplicación la Norma Foral del Impuesto cuando tal condición no venga determinada por dicha inscripción.

Artículo 45.- Documentación a presentar

1. A la declaración de alta se acompañarán, salvo que ya consten en la Hacienda Foral de Álava, los siguientes documentos:

a) Copia de la escritura de constitución y de los estatutos sociales.

b) Certificación de su inscripción en el Registro Público correspondiente, si procediese.

c) Número de Identificación Fiscal de la sociedad.

2. La oficina gestora del Impuesto, si lo estima preciso, podrá requerir la presentación de cuanta documentación precise para configurar el Índice de Entidades.

Artículo 46.- Modificaciones y bajas

1. También deberán presentarse en el plazo de un mes señalado en el anterior artículo 45, copia de todas las escrituras que modifiquen las que obren en poder de la Administración Tributaria, así como de aquellas por las que se acuerde la disolución y liquidación de la entidad, a los efectos de que se practiquen las anotaciones correspondientes en el Índice de Entidades.

2. Las sociedades que dejen de tributar en el Territorio Histórico de Álava, deberán presentar, dentro del mes siguiente, declaración de baja para cancelar su inscripción en el Índice de Entidades.

CAPÍTULO XV DEVOLUCIÓN DE OFICIO

Artículo 47.- Devolución de oficio

Los sujetos pasivos a que se refiere el Capítulo XVI del Título VIII de la Norma Foral del Impuesto deberán presentar declaración por el mismo para obtener la devolución prevista en el artículo 132 de dicha Norma Foral.

XVI. KAPITULUA ZERGAREN KUDEAKETA

48. artikulua.- Aitorpenak aurkeztu eta kudeatzeko kanpo-ko laguntza

1. Arabako Foru Aldundiak gizarte laguntza gauzatu ahalko du Zergaren aitorpenaren aurkezpenean, gizarte, lan, enpresa eta lanbide interesak eta sektoreak ordezkatzeko dituzten administrazio publikoekiko, erakundeekiko, entitateekiko eta organismoekiko erabakien bitartez.

2. Aurreko idatz zatiko erabaki horiek, besteak beste, honako gaiei buruzkoak izan daitezke:

- Informazio eta hedatze kanpainak.
- Aitorpenak egiten eta modu zuzen eta egiazkoan betetzen laguntzea.
- Aitorpenak Zerga Administrazioa bidaltzea.
- Akatsak zuzentzea, subjektu pasiboen alde aurretiko baimenarekin.
- Ofiziozko itzulketen izapidetze egoerari buruzko informazioa, subjektu pasiboen alde aurretiko baimenarekin.

3. Arabako Foru Aldundiak jarduketara horiek gauzatzeko behar den laguntza teknikoa emango du; hala ere, zerbitzu horiek oro har subjektu pasiboari eman ahalko zaizkie.

4. Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko diputatuaren Foru Agindu bidez, honako kasuak eta baldintzak ezarriko dira: erabaki horiek izenpetu dituzten erakundeek aitorpenak, aitorpen eta likidazioak, edo zerga araudiak agindutako beste edozein agiri aurkezteko zergadunek telematika erabiltzen dutenean izango direnak.

Era berean, foru agindu horretan aurrekusi ahalko da beste pertsona edo erakunde batzuek ere telematikaren bidezko aurkezpen sistema hori erabiltzea, hirugarrenak ordezkatzuz.

XVII. KAPITULUA KONTURAKO ATXIKIPENAK EDO SARRERAK EGITEKO BETEBEHARRA

49. artikulua.- Konturako sarrerari edo atxikipenari lotutako errentak

1. Atxikipena egin beharko da, jasotzaileari dagokion Sozietateen gaineko Zergaren kontura ordaintzearen aldetik, honakoen gainean:

a) Edozein erakunde motaren funts propioetako partaidetzatik eta kapital propioetatik hirugarrenei egindako lagapenetatik eratorritako errentak eta Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Foru Arauko 33. artikuluan jasotako gainerako errentak.

b) Jokoetan, lehiaketetan, zozketetan edota ausazko konbinazioetan parte hartzearen ondorioz ematen diren sariak, ondasun, produktu edo zerbitzu jakin batzuen eskaintzari, sustapenari edo salmentari lotuta dauden gorabehera.

c) Beste sozietate batzuetan administrari edo aholkulari kargua hartzetik eratorritako kontraprestazioak.

d) Irudia ustiatzeko eskubidea lagatzetik edo hura erabiltzeko baimenetik eratorritako errentak, ustiaketa ekonomikoetatik eratorritako sarrerak eratzen badituzte ere.

e) Hiri ondasun higiezinak alokatzetik edo azpialokatzetik eratorritako errentak, ustiaketa ekonomikoetatik eratorritako sarrerak eratzen badituzte ere.

f) Inbertsio kolektiboko erakundearen kapitalaren edo ondarearen adierazgarri diren akzioak eta partaidetzak eskualdatzearen edo ordaintzearen ondorioz lortutako errentak.

2. Kontratu berean zerbitzuak ematea eta ondasun higiezinak lagatzea, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Foru Arauko 37. artikuluan jasotako ondasun eta eskubideak lagatzearekin batera jasotzen badira, guztizko zenbatekoaren gainean egin beharko da atxikipena.

Kontratu berean finka landatarrak beste ondasun higigarri batzuekin batera errentatzea, azpierreantatzea edo lagatzea jasotzen bada, ez da atxikipenik egingo, betiere, ez badira negoziak edo meategiak alokatu edo lagatzen.

CAPÍTULO XVI GESTIÓN DEL IMPUESTO

Artículo 48.- Colaboración externa en la presentación y gestión de declaraciones

1. La Diputación Foral de Álava podrá hacer efectiva la colaboración social en la presentación de declaraciones por este Impuesto a través de acuerdos con Administraciones Públicas, entidades, instituciones y organismos representativos de sectores o intereses sociales, laborales, empresariales o profesionales.

2. Los acuerdos a que se refiere el apartado anterior podrán referirse, entre otros, a los siguientes aspectos:

- Campañas de información y difusión.
- Asistencia en la realización de declaraciones y en su cumplimiento correcta y veraz.
- Remisión de declaraciones a la Administración Tributaria.
- Subsanación de defectos, previa autorización de los sujetos pasivos.
- Información del estado de tramitación de las devoluciones de oficio, previa autorización de los sujetos pasivos.

3. La Diputación Foral de Álava proporcionará la asistencia técnica necesaria para el desarrollo de las indicadas actuaciones sin perjuicio de ofrecer dichos servicios con carácter general a los sujetos pasivos.

4. Mediante Orden Foral del Diputado Foral de Hacienda, Finanzas y Presupuestos, se establecerán los supuestos y condiciones en que las entidades que hayan suscrito los citados acuerdos podrán presentar por medios telemáticos declaraciones, declaraciones-liquidaciones o cualesquiera otros documentos exigidos por la normativa tributaria, en representación de terceras personas.

Dicha Orden Foral podrá prever igualmente que otras personas o entidades accedan a dicho sistema de presentación por medios telemáticos en representación de terceras personas.

CAPÍTULO XVII OBLIGACIÓN DE RETENER E INGRESAR A CUENTA

Artículo 49.- Rentas sujetas a retención o ingreso a cuenta

1. Deberá practicarse retención, en concepto de pago a cuenta del Impuesto sobre Sociedades correspondiente al perceptor, respecto de:

a) Las rentas derivadas de la participación en fondos propios de cualquier tipo de entidad, de la cesión a terceros de capitales propios y las restantes rentas comprendidas en el artículo 33 de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

b) Los premios derivados de la participación en juegos, concursos, rifas o combinaciones aleatorias, estén o no vinculados a la oferta, promoción o venta de determinados bienes, productos o servicios.

c) Las contraprestaciones obtenidas como consecuencia de la atribución de cargos de administrador o consejero en otras sociedades.

d) Las rentas procedentes de la cesión del derecho a la explotación de la imagen o del consentimiento o autorización para su utilización, aun cuando constituyan ingresos derivados de explotaciones económicas.

e) Las rentas procedentes del arrendamiento o subarrendamiento de inmuebles urbanos, aun cuando constituyan ingresos derivados de explotaciones económicas.

f) Las rentas obtenidas como consecuencia de las transmisiones o reembolsos de acciones o participaciones representativas del capital o patrimonio de instituciones de inversión colectiva.

2. Cuando un mismo contrato comprenda prestaciones de servicios o la cesión de bienes inmuebles, conjuntamente con la cesión de bienes y derechos de los incluidos en el artículo 37 de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, deberá practicar retención sobre el importe total.

Cuando un mismo contrato comprenda el arriendo, subarriendo o cesión de fincas rústicas, conjuntamente con otros bienes muebles, no se practicará la retención excepto si se trata del arrendamiento o cesión de negocios o minas.

3. Aurreko idatz zatietako errenten jasotzaileari dagokion Sozietateen gaineko Zergaren konturako sarrera egin beharko da, betiere, jenerotan ordainduz gero.

50. artikulua.- Konturako sarrerak edo atxikipean egiteko betebeharraren salbuespenak

Honakoen gainean, ez dago kontura atxiki edo sartzeko betebeharrak, hala nola:

a) Espainiako Bankuak jaulkitako balioen etekinak, baldin diru merkatuko eskuartzearen eta Altxorraren Letren etekinen tresna erre-gulatzailera osatzen badute.

Hala ere, kreditu erakundeek eta bezeroekin Altxorraren Letren gaineko eragiketetan oinarritutako kontratuak egiten dituzten gaine-rako finantza erakundeek, betebeharra dute kontu horien titularrek lortutako etekinen gainean atxikitzeke.

b) Estatuak kreditu ofizialari egindako maileguen kontrapresta-zio gisa Altxorraren aldeko eskubidea osatzen duten interesak.

c) Espainiako Bankuaren erregistro berezietan sartuta dauden eta egoitza Espainian duten kreditu erakundeetako eta finantza esta-blezimenduetako sarrera eratzen duten interesak eta mailegu komi-sioak.

Aurreko salbuespena ez zaie aplikatuko erakundeek eratzen duten balio zorroko erakunde publiko edo pribatuek, nazionales edo atzerrikoek jaulkitako obligazio, bono edo bestelako tituluen interes eta errendimenduei.

d) Estatuak Industria Partaidetzen Sozietateak kapitalaren gehien-goaren partaidetza duen sozietateekin egiten dituen mailegu, kredi-tu edo aurrerakin eragitetako (aktiboak nahiz pasiboak) interesak. Salbuespen hori ezin da hedatu zedula, obligazio, bono edo antze-ko beste tituluen interesetara.

e) Balio Merkatuaren Legeko (uztailaren 28ko 24/1988 Legea) 63.2.c) artikuluan zehazten diren balioak erosi edo saltzeko eragi-ketei lotuta ematen dituen kredituen ondorioz balio sozietateek jaso-zen dituzten interesak; eta balio agentzietan eta sozietatei buruzko Errege Dekretuko (276/1989 Errege Dekretua, martxoaren 22koa) 21. artikuluko 2. idatz zatian xedatzen diren mailegu edo gordailu era-giketara aktiboan ondorioz balio agentzietan eta sozietateek jasotzen dituzten interesak.

Era berean, ez da nahitaezkoa izango, 1.814/1991 Errege Dekretuko (gerokoen eta aukeren merkatu ofizialak arautzen ditue-na, abenduaren 20koa) III eta IV. kapituluetan xedatzen diren baldintzetan, gerokoen eta finantza aukeren merkatuetako kide gisa ari-tzeko osatutako bermeen kontraprestazioan balio agentzietan edo sozietateek jasotako interesen gainean atxikipean egitea.

f) Betebeharrak akzio bihurtzearen primak.

g) Akzio edo partaidetzen jaulkipen primaren banaketatik erato-rritako errentak.

h) 7/1999 Foru Arauko (Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren, apirilaren 19koa) 13. artikuluko 1. idatz zatiko g) letran ezarritako baldintzetan, egoitza Espainian duen sozietate nagusi batek egoitza Europar Batasuneko beste Estatu batzuetan duten esku-mendeko sozietateetatik jasotzen dituen onurak, foru dekretu hone-tako 51. artikuluko 2. idatz zatian zehazten den atxikipeanaren gaine-an.

i) Hiri ondasun higiezinak alokatzetik eta azpialokatzetik datozen etekinak, ondoko kasuetan:

- Enpresek, euren langileentzat, alokatutako etxebizitzak izatea.

- Errentariak errentatzaile berari ordaindutako errenta, urteko, 901,52 euro baino gehiagokoa ez izatea.

- Errentatzaileak betebeharra badu ordaintzeko Ekonomia Jardueren gaineko Zergako tarifen lehen ataleko 861. taldeko epi-graferen baten ondorioz (uztailaren 23ko 573/1991 Araugintzako Foru Dekretuan onartutak), betiere, zero kuota ondorioztatzen ez bada; edota hiri ondasun higiezinak alokatzeko nahiz azpialokatzeko bai-mena ematen duen beste edozein epigraferen ondorioz, betiere alo-katzeko nahiz azpialokatzeko diren higiezinaren katastro balioari 861. taldeko epigrafeetan ezarritako kuota zehazteko arauak aplikatuta, zero kuota ondorioztatzen ez bada.

3. Deberá practicarse un ingreso a cuenta del Impuesto sobre Sociedades correspondiente al perceptor respecto de las rentas de los apartados anteriores, cuando sean satisfechas o abonadas en especie.

Artículo 50.- Excepciones a la obligación a retener y de ingresar a cuenta

No existirá obligación de retener ni de ingresar a cuenta respecto de:

a) Los rendimientos de los valores emitidos por el Banco de España que constituyan instrumento regulador de intervención en el mercado monetario y los rendimientos de las Letras del Tesoro.

No obstante, las entidades de crédito y demás instituciones financieras que formalicen con sus clientes contratos de cuentas basadas en operaciones sobre Letras del Tesoro estarán obligadas a retener respecto de los rendimientos obtenidos por los titulares de las citadas cuentas.

b) Los intereses que constituyan derecho a favor del Tesoro como contraprestación de los préstamos del Estado al crédito oficial.

c) Los intereses y comisiones de préstamos que constituyan ingreso de las entidades de crédito y establecimientos financieros de crédito inscritos en los registros especiales del Banco de España, residentes en territorio español.

La excepción anterior no se aplicará a los intereses y rendimientos de las obligaciones, bonos u otros títulos emitidos por entidades públicas o privadas, nacionales o extranjeras, que integran la cartera de valores de las referidas entidades.

d) Los intereses de las operaciones de préstamo, crédito o anticipo, tanto activas como pasivas que realice la Sociedad Estatal de Participaciones Industriales con sociedades en las que tenga participación mayoritaria en el capital, no pudiendo extenderse esta excepción a los intereses de cédulas, obligaciones, bonos u otros títulos análogos.

e) Los intereses percibidos por las sociedades de valores como consecuencia de los créditos otorgados en relación con operaciones de compra o venta de valores a que hace referencia el artículo 63.2.c) de la Ley 24/1988, de 28 de julio, del Mercado de Valores, así como los intereses percibidos por las sociedades y agencias de valores respecto de las operaciones activas de préstamos o depósitos mencionados en el apartado 2 del artículo 21 del Real Decreto 276/1989, de 22 de marzo, sobre sociedades y agencias de valores.

Tampoco existirá obligación de practicar retención en relación con los intereses percibidos por sociedades o agencias de valores, en contraprestación a las garantías constituidas para operar como miembros de los mercados de futuros y opciones financieros, en los términos a que hacen referencia los Capítulos III y IV del Real Decreto 1.814/1991 de 20 de diciembre, por el que se regulan los mercados oficiales de futuros y opciones.

f) Las primas de conversión de obligaciones en acciones.

g) Las rentas derivadas de la distribución de la prima de emisión de acciones o participaciones.

h) Los beneficios percibidos por una sociedad matriz residente en España de sus sociedades filiales residentes en otros Estados miembros de la Unión Europea, en relación con la retención prevista en el apartado 2 del artículo 51 de este Decreto Foral, cuando concurren los requisitos establecidos en la letra g) del apartado 1 del artículo 13 de la Norma Foral 7/1999, de 19 de abril, del Impuesto sobre la Renta de no Residentes.

i) Los rendimientos procedentes del arrendamiento y subarrendamiento de bienes inmuebles urbanos en los siguientes supuestos:

- Cuando se trate de arrendamientos de vivienda por empresas para sus empleados.

- Cuando la renta satisfecha por el arrendatario a un mismo arrendador no supere los 901,52 euros anuales.

- Cuando el arrendador esté obligado a tributar por alguno de los epígrafes del grupo 861 de la Sección Primera de las Tarifas del Impuesto sobre Actividades Económicas aprobadas por el Decreto Foral Normativo 573/1991, de 23 de julio, y no resulte cuota cero, o bien, por algún otro epígrafe que faculte para la actividad de arrendamiento o subarrendamiento de bienes inmuebles urbanos, cuando aplicando al valor catastral de los inmuebles destinados al arrendamiento o subarrendamiento las reglas para determinar la cuota establecida en los epígrafes del citado grupo 861, no resultase cuota cero.

Ondorio horietarako, errentatzaileak errentariari ziurtatu behar-ko dio betebeharrak hori betetzen duela, Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko diputatuak ezartzen dituen baldintzekin.

Errentatzaile eta azpierrezatzaileak aurreko kasuan sartzen direla joko da, haietan ezartzen diren baldintzak betetzen badituzte, Jarduera Ekonomikoen gaineko Zergaren salbuespenaz gozaten badute.

- Uztailaren 29ko Kreditu Erakundeen Diziplina eta Esku-hartze-ari buruzko 26/1988 Legeko Zazpigarren Xedapen Gehigarriko 1. idatz zatian zehaztutako finantza baliabideen alokairu kontratuetatik eratorzen badira errentatzaiek, hiri ondasun higiezinak badituzte xede.

j) Espainiako edo Europako interes talde baten eta haren kideen artean eska daitezkeen onurak, eta aldi baterako enpresa elkarte baten artean eta haren kide diren enpresen artean eska daitezkeenak.

k) Titulazio funtsetako sarrera osatzen duten hipoteka, mailegu eta bestelako kreditu eskubideen partaidetzak.

l) Atzerrian diren kreditu erakundearen establezimendu iraunkorrek eta egoitza Espainian duten finantza establezimenduen ordaindutako kanpoko kontuen etekinak.

m) Espainiak sinatutako nazioarteko hitzarmen batean xedatutakoaren arabera, Zergaren salbuespenaz gozaten duten erakunde-eei ordaindutako etekinak.

n) Zergak zerga finkapeneko erregimenean ordaintzen dituen taldeko partaide diren sozietateen artean ordaindutako dibidenduak edo mozkinetako partaidetzak, interesak eta gainerako etekinak.

ñ) Dibidenduak edo mozkinetako partaidetzak, baldin banatzen dituen erakundea, haiek banatu zituen zergaldietan, gardentasun fiskaleko erregimenean bazegoen.

o) Zergaren Foru Arauko eta abenduaren 27ko 43/1995 Legeko 9. artikuluan zehazten diren erakunde exentuek lortutako errentak.

Zuzenbidean frogatzat onartzen den edozein baliabideren bitartez egiaztatu ahalko da erakunde exentuaren izaera. Zerga Administrazioak erakunde izaera egiaztatzeko bitartekoak eta modua ezarri ahalko ditu.

Zergaren Foru Arauko eta abenduaren 27ko 43/1995 Legeko 9. artikuluan zehazten diren erakunde exentuek jasotako Zor Publikoaren tituluetatik eratorritako etekinen konturako sarreraren edo atxikipe-naren betebeharra kendu ahal izateko prozedura zehaztu ahalko da.

p) Zergaren Foru Arauko 33. artikuluko 2. idatz zatian adierazitako mozkinetako partaidetzak edo dibidenduak.

Letra honetan xedatutakoaren ondorioetarako, erakunde jasotzaileak atxikitzeko betebeharra duen erakundeari jakinarazi behar-ko dio artikuluko horretan zehazten diren baldintzak betetzen dituela. Jakinarazpenarekin, orobat, jasotzailearen identifikazio datuez gain, baldintza horiek betetzen direla ziurtatzen duten agiriak aurkeztu beharko dira.

q) Sozietateen gaineko Zergaren subjektu pasiboek finantza-aktiboetatik lortutako errentak, betiere, honako baldintzak badituzte:

1. Kontuko idazpenen bidez ordezkaturata izatea.
2. Espainiako bigarren mailako balioen merkatu ofizialean negoziatzea.

Hala ere, kreditu erakundeek eta bezeroekin finantza-aktiboaren gaineko eragiketetan oinarritutako kontratuak egiten dituzten gainerako finantza erakundeek, betebeharra dute kontu horien titularrek lortutako etekinen gainean atxikitze.

Letra honetan jasotako balioen interesen ordaintzetan edo haiek eskualdatzen, amortizatzen edo ordaintzen parte hartzen duten finantza erakundeek balioaren titularri egotzi beharreko etekina kalkulatzeko beharra dute, bai eta haren berri emateko ere, bai titularri bai Zerga Administrazioari. Era berean, lehen zerrendatu diren eragiketetan parte hartzen duten pertsonen dagozkien datuak eman behar-ko dizkiete Zerga Administrazioari.

Zerga Administrazioak, era berean, nagusitik eta kupoitik bereizitako negoziazioa baimendu zaien Zor Publikoko balioen banantze, eskualdaketa, berriz eratze, ordaintze edo amortizazioei dagozkien

A estos efectos el arrendador deberá acreditar frente al arrendatario el cumplimiento de la citada obligación, en los términos que establezca el Diputado Foral de Hacienda, Finanzas y Presupuestos.

Se entenderán comprendidos en el supuesto anterior los arrendadores y subarrendadores que, reuniendo los requisitos establecidos en el mismo, disfruten de exención en el Impuesto sobre Actividades Económicas.

- Cuando los rendimientos deriven de los contratos de arrendamiento financiero a que se refiere el apartado 1 de la Disposición Adicional Séptima de la Ley 26/1988, de 29 de julio, sobre Disciplina e Intervención de las Entidades de Crédito, en cuanto tengan por objeto bienes inmuebles urbanos.

j) Los rendimientos que sean exigibles entre una agrupación de interés económica española o europea y sus socios, así como los que sean exigibles entre una unión temporal y sus empresas miembros.

k) Los rendimientos de participaciones hipotecarias, préstamos u otros derechos de crédito que constituyan ingreso de los fondos de titulación.

l) Los rendimientos de cuentas en el exterior satisfechos o abonados por establecimientos permanentes en el extranjero de entidades de crédito y establecimientos financieros residentes en España.

m) Los rendimientos satisfechos a entidades que gocen de exención por el Impuesto en virtud de lo dispuesto en un tratado internacional suscrito por España.

n) Los dividendos o participaciones en beneficios, intereses y demás rendimientos satisfechos entre sociedades que formen parte de un grupo que tribute en el régimen de consolidación fiscal.

ñ) Los dividendos o participaciones en beneficios que procedan de periodos impositivos durante los cuales la entidad que los distribuye se hallase en régimen de transparencia fiscal.

o) Las rentas obtenidas por las entidades exentas a que se refiere el artículo 9 de la Norma Foral del Impuesto y de la Ley 43/1995, de 27 de diciembre.

La condición de entidad exenta podrá acreditarse por cualquiera de los medios de prueba admitidos en derecho. La Administración Tributaria podrá establecer los medios y forma para acreditar la condición de entidad exenta.

Se podrá determinar el procedimiento para poder hacer efectiva la exoneración de la obligación de retención o ingreso a cuenta en relación con los rendimientos derivados de los títulos de la Deuda Pública del Estado percibidos por las entidades exentas a que se refiere el artículo 9 de la Norma Foral del Impuesto y de la Ley 43/1995, de 27 de diciembre.

p) Los dividendos o participaciones en beneficios a que se refiere el apartado 2 del artículo 33 de la Norma Foral del Impuesto.

A efectos de lo dispuesto en esta letra, la entidad perceptora deberá comunicar a la entidad obligada a retener que concurren los requisitos establecidos en el citado artículo. La comunicación contendrá, además de los datos de identificación del perceptor, los documentos que justifiquen el cumplimiento de los referidos requisitos.

q) Las rentas obtenidas por los sujetos pasivos del Impuesto sobre Sociedades procedentes de activos financieros, siempre que cumplan los requisitos siguientes:

- 1º. Que estén representados mediante anotaciones en cuenta.
- 2º. Que se negocien en un mercado secundario oficial de valores español.

No obstante, las entidades de crédito y demás entidades financieras que formalicen con sus clientes contratos de cuentas basadas en operaciones sobre activos financieros, estarán obligadas a retener respecto de los rendimientos obtenidos por los titulares de las citadas cuentas.

Las entidades financieras a través de las que se efectúe el pago de intereses de los valores comprendidos en esta letra o que intervengan en la transmisión, amortización o reembolso de los mismos, estarán obligadas a calcular el rendimiento imputable al titular del valor e informar del mismo tanto al titular como a la Administración Tributaria, a la que, asimismo, proporcionarán los datos correspondientes a las personas que intervengan en las operaciones antes enumeradas.

La Administración Tributaria establecerá, asimismo, las obligaciones de intermediación e información correspondientes a las separaciones, transmisiones, reconstituciones, reembolsos o amortiza-

bitartekaritza eta informazio betebeharrak ezarriko ditu. Kasu horietan, Kontuko Oharpenetako Zor Publikoaren Merkatuaren erakunde kudeatzaileak titular bakoitzari egotz dakioken etekina kalkulatu beharko dute, bai eta haren berri eman ere bai titularri bai Zerga Administrazioari. Era berean, Zerga Administrazioak balio horien gaineko eragiketetan parte hartzen duten pertsonen dagokien informazioa emango dute.

Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuari letra honetan arautzen den atxikipena alde batera uztea gauzatu ahal izateko prozedura ezartzeko ahalmena eman zaio.

r) Aurreko artikuluko 1. idatz zatiko b) letran zehazten diren sariak, haien atxikipen oinarria 300,51 euro baino gehiagokoa ez bada.

s) Sozietateen gaineko Zergaren subjektu pasiboek Ekonomia Lankidetzako eta Garapeneko Erakundeko (ELGE) herrialdeetako administrazio publikoek jaulkitako zorretik eta herrialde horietan antolatutako merkatuetan negoziatutako finantza-aktiboetatik eratorritako errentak.

Hala ere, kreditu erakundeek eta bezeroekin aurreko paragrafoan zehaztutako finantza-aktiboek gaineko eragiketetan oinarritutako kontratuak egiten dituzten gainerako finantza erakundeek, betebeharrak dute kontu horien titularrek lortutako etekinen gainean atxikitzeak.

Letra honetan jasotako balioen interesen ordainketan edo haiek eskualdatzen, amortizatzen edo ordaintzen parte hartzen duten finantza erakundeek balioaren titularri egotzi beharreko etekina kalkulatzeko beharra dute, bai eta haren berri emateko ere, bai titularri bai Zerga Administrazioari. Era berean, lehen zerrendatu diren eragiketetan parte hartzen duten pertsonen dagokien datuak eman beharko dizkiete Zerga Administrazioari.

Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuari letra honetan arautzen den atxikipena alde batera uztea gauzatu ahal izateko prozedura ezarri ahal du.

t) Inbertsio kolektiboko erakundeen kapitalaren edo ondarearen adierazgarri diren akzioak eta partaidetzak eskualdatzearen edo ordaintzearen ondorioz lortutako errentak, betiere, ondokoek lortu badituzte:

1. 46/1984 Legeko (inbertsio kolektiboko erakundeak arautzen dituen, abenduaren 26koa) 23 bis artikuluan zehaztutako funtsen, kapital finko edo aldakorren inbertsio higigarriko sozietateak eta funtsen inbertsio higigarriko funtsak.

2. 46/1984 Legeko (inbertsio kolektiboko erakundeak arautzen dituen, abenduaren 26koa) 23 bis artikuluan zehaztutako menpeko inbertsio higigarriko sozietateak eta menpeko inbertsio higigarriko funtsak.

u) Aseguru erakundeek, pensio planak aseguratzearen ondorioz pensio funtsei ordaindutako zenbatekoak.

51. artikulua.- Kontura atxikitze edo sartzeko betebeharrak duten subjektuak

1. Foru dekretu honetako 49. artikuluan zehaztutako errentak ordaintzean, kontura atxikitze edo sartzeko betebeharrak dute:

a) Pertsona juridikoek eta gainerako erakundeek, ondasunen eta jabeen komunitateak eta errentak esleitzeko erregimeneko erakundeak barne.

b) Jarduera ekonomikoak egin eta Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga ordaintzen dutenek, beren jarduerak gauzatzen errentak ordaintzen badituzte.

c) Egoitza Espainian ez duten pertsona fisikoek, juridikoek eta gainerako erakundeek, Espainian, establezimendu iraunkorarekin, eragiketak gauzatzen badituzte.

2. Ez da joko pertsona edo erakunde batek errenta bat ordaintzen duela ordainketa bitartekotzat simple bat baino egiten ez duenean. Eta halakotzat joko da hirugarren baten kontura eta aginduz egindako diru kopuru baten ordainketa, betiere, egoitza Espainian dutenen jabetzako atzeriko balioen gordailuzain diren edota balio horien errenten kobrantzan beren kargura duten erakundeak ez badira. Erakunde gordailuzain horiek dagokion atxikipena egin beharko dute errenta horiek alde aurretik Espainian ez badute atxikipenik jasan.

3. Sarien kasuan, kontura atxiki edo sartzeko betebeharrak izango du jasotzen dituen pertsona edo erakundeak.

ciones de los valores de Deuda Pública para los que se haya autorizado la negociación separada del principal y de los cupones. En tales supuestos, las entidades gestoras del Mercado de Deuda Pública en Anotaciones estarán obligadas a calcular el rendimiento imputable a cada titular e informar del mismo, tanto al titular como a la Administración Tributaria, a la que, asimismo, proporcionarán la información correspondiente a las personas que intervengan en las operaciones sobre estos valores.

Se faculta al Diputado Foral de Hacienda, Finanzas y Presupuestos para establecer el procedimiento para hacer efectiva la exclusión de retención regulada en la presente letra.

r) Los premios a que se refiere la letra b) del apartado 1 del artículo anterior, cuando su base de retención no sea superior a 300,51 euros.

s) Las rentas obtenidas por los sujetos pasivos del Impuesto sobre Sociedades procedentes de Deuda emitida por las Administraciones Públicas de países de la OCDE y activos financieros negociados en mercados organizados en dichos países.

No obstante, las entidades de crédito y demás entidades financieras que formalicen con sus clientes contratos de cuentas basadas en operaciones sobre los activos financieros a que se refiere el párrafo precedente, estarán obligadas a retener respecto de los rendimientos obtenidos por los titulares de las citadas cuentas.

Las entidades financieras a través de las que se efectúe el pago de intereses de los valores comprendidos en esta letra o que intervengan en la transmisión, amortización o reembolso de los mismos, estarán obligadas a calcular el rendimiento imputable al titular del valor e informar del mismo tanto al titular como a la Administración Tributaria a la que, asimismo, proporcionarán los datos correspondientes a las personas que intervengan en las operaciones antes enumeradas.

El Diputado Foral de Hacienda, Finanzas y Presupuestos podrá establecer el procedimiento para hacer efectiva la exclusión de retención regulada en la presente letra.

t) Las rentas derivadas de la transmisión o reembolso de acciones o participaciones representativas del capital o patrimonio de instituciones de inversión colectiva obtenidas por:

1º. Las sociedades de inversión mobiliaria de fondos, de capital fijo o variable, y los fondos de inversión mobiliaria de fondos, previstos en el artículo 23 bis de la Ley 46/1984, de 26 de diciembre, reguladora de las instituciones de inversión colectiva.

2º. Las sociedades de inversión mobiliaria subordinadas y los fondos de inversión mobiliaria subordinados previstos en el artículo 23 bis de la Ley 46/1984, de 26 de diciembre, reguladora de las instituciones de inversión colectiva.

u) Las cantidades satisfechas por entidades aseguradoras a los fondos de pensiones como consecuencia de aseguramiento de planes de pensiones.

Artículo 51.- Sujetos obligados a retener o efectuar un ingreso a cuenta

1. Estarán obligados a retener o ingresar a cuenta cuando satisfagan o abonen rentas de las previstas en el artículo 49 de este Decreto Foral:

a) Las personas jurídicas y demás entidades, incluidas las comunidades de bienes y de propietarios y las entidades en régimen de atribución de rentas.

b) Los contribuyentes por el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas que ejerzan actividades económicas, cuando satisfagan rentas en el ejercicio de sus actividades.

c) Las personas físicas, jurídicas y demás entidades no residentes en territorio español, que operen en él mediante establecimiento permanente.

2. No se considerará que una persona o entidad satisface o abona una renta cuando se limite a efectuar una simple mediación de pago, entendiéndose por tal el abono de una cantidad por cuenta y orden de un tercero, excepto que se trate de entidades depositarias de valores extranjeros propiedad de residentes en territorio español o que tengan a su cargo la gestión de cobro de las rentas de dichos valores. Las citadas entidades depositarias deberán practicar la retención correspondiente siempre que tales rentas no hayan soportado retención previa en España.

3. En caso de premios estará obligado a retener o a ingresar a cuenta la persona o entidad que los satisfaga.

4. Finantza-aktiboen gaineko eragiketetan atxiki beharra dute zenbaitek. Hauek dira:

a) Finantza-aktiboen amortizazioan edo itzulketan lortutako etekinetan, pertsona edo erakunde jaulkitzaileak. Hala ere, eragiketa horiek gauzatzea finantza erakunde baten esku uzten bada, eragiketaren ardura duen finantza erakundea izango da atxikitzaeraren behar-tua.

Finantza-aktibo gisa jaulkita ondoren bihurtutako igorpen tresnak badira, epemugan, fede-emaile publikoak edo kobrantzako aurkezpenaren parte hartzen duen finantza erakundeak atxiki beharko du.

b) Finantza-aktiboak eskualdatzean lortutako etekinetan, aurreko idatz zatian zehazten diren igorpen tresnak barne, finantza erakunderen baten nahiz batzuen bidez bideratzen bada, eskualdatzailearen izenean ari den finantza erakundeak, aurrezki kutxak edota banketxeak.

Zenbaki honetan zehaztutakoaren ondorioetarako, banketxea, aurrezki kutxa edota finantza erakunde eskualdatzailearen izenean ari dela joko da baldin finantza-aktiboak saltzeko agindua ematen badio.

c) Aurreko idatz zatietan jasotzen ez diren kasuetan, eragiketan nahitaez parte hartu behar duen fede-emaile publikoak.

5. Estatuko Zorraren balioen eskualdatzeetan, eskualdatzean parte hartzen duen Kontuko Oharpenetako Zor Publikoaren Merkatuko erakunde kudeatzaileak atxiki beharko du.

6. Inbertsio kolektiboko erakundeen kapitalari edo ondasunari dagozkien akzioak edo partaidetzak eskualdatu edo ordaintzen direnean, hurrengo pertsona edo erakundeek konturako sarrerak edo atxikipenak egin beharko dituzte:

1. Inbertsio funtsetako partaidetzak ordaintzen badira, erakunde kudeatzaileak.

2. Egoitza atzerrian duten inbertsio kolektiboko erakundeak badira, haietako akzio edo partaidetzak merkaturatzeko ardura duten erakundeek edota horretarako baimena duten bitartekariak; eta subsidiarioki, ordaintzean, balioak harpidedun potentzialen artean banatzeko ardura duten erakundeek.

3. Aurreko idatz zatiei jarraikiz, atxikitzea egoki ez den kasuetan, eskualdaketa egin edota ordainketa jasotzen duen bazkide edo partaideak konturako ordainketa egin beharko du. Foru dekretu honetako 53,4, 54,3 eta 55,3. artikuluetan jasotako arauen arabera egin behar da konturako ordainketa hori.

7. Atxikitzaeraren behartuta dauden subjektuek sarrera Arabako Foru Aldundian egiteko betebeharra hartuko dute beren gain, eta lehen betebeharra ez betetzeak ez ditu betebeharrak honetaz salbuetsiko.

Dagokion atxikipena edo sarrera zuzenean egingo da, etekinak ordaintzen dituen erakunde Arabako Foru Aldundia denean.

52. artikulua.- Finantza-aktiboak eskualdatzeko, ordaintzeko eta amortizatzeako finantza-aktiboen eta zerga baldintzen kalifikazioa

1. Etekin inplizituarekiko finantza-aktibotzat joko dira, baldin haien etekina, jaulkitzean, lehen kolokazioan edo endosuan ordaindutako zenbatekoaren eta besteren baliabideak jasotzeko erabilitako edozein balio higigarriaren bitartez, modu inplizituan, finkatzen diren (erabat nahiz hein batean) etekinei dagozkien eragiketen epea amaitzean ordaintzera hitzartutakoaren arteko diferentziaren bidez sortzen bada.

Etekin inplizituztat hartzen dira orobat jaulkipeneko, amortizazioko edo itzulketako primak.

Etekin inplizituari buruzko kontzeptutik kanpo geratzen dira hoberiari edo kolokazioko primak, jaulkipen prezioaren gainean igorriak, betiere merkatuko jardueren baitakoak badira, eta osotasunean, arau honetan araututako finantza-aktiboak jaulkitzen eta zirkulazioan jarzen aritzen den artekariarentzat, bitartekariarentzat edo finantza jar-tzailearentzat sarrera osatzen badute.

Etekin inplizituarekiko finantza-aktibotzat joko da edozein igorpen tresna, merkataritza eragiketetan sortutakoak ere, endosatu edo eskualdatzen diren unetik beretik (salbu endosua edo lagapena hornitzaileen kreditu baten ordainketatzat egiten bada).

2. Etekin esplizituarekiko finantza-aktibotzat joko dira interesak eta hitzartutako beste edozein ordainketa sortzen dutenak, norbera-

4. En las operaciones sobre activos financieros estarán obligados a retener:

a) En los rendimientos obtenidos en la amortización o reembolso de los activos financieros, la persona o entidad emisora. No obstante, en caso de que se encomiende a una entidad financiera la materialización de esas operaciones, el obligado a retener será la entidad financiera encargada de la operación.

Cuando se trate de instrumentos de giro convertidos después de su emisión en activos financieros, a su vencimiento estará obligado a retener el fedatario público o institución financiera que intervenga en la presentación al cobro.

b) En los rendimientos obtenidos en la transmisión de activos financieros incluidos los instrumentos de giro a los que se refiere el apartado anterior, cuando se canalice a través de una o varias instituciones financieras, el banco, caja o entidad financiera que actúe por cuenta del transmitente.

A efectos de lo dispuesto en este número, se entenderá que actúa por cuenta del transmitente el banco, caja o entidad financiera que reciba de aquél la orden de venta de los activos financieros.

c) En los casos no recogidos en los apartados anteriores el fedatario público que obligatoriamente debe intervenir en la operación.

5. En las transmisiones de valores de la Deuda del Estado deberá practicar la retención la entidad gestora del Mercado de Deuda Pública en Anotaciones que intervenga en la transmisión.

6. En las transmisiones o reembolsos de acciones o participaciones representativas de capital o patrimonio de las instituciones de inversión colectiva, deberán practicar retención o ingreso a cuenta las siguientes personas o entidades:

1º. En el caso de reembolso de las participaciones de fondos de inversión, las sociedades gestoras.

2º. En el caso de instituciones de inversión colectiva domiciliadas en el extranjero, las entidades comercializadoras o los intermediarios facultados para la comercialización de las acciones o participaciones de aquéllas y, subsidiariamente, la entidad o entidades encargadas de la colocación o distribución de los valores entre los potenciales suscriptores, cuando efectúen el reembolso.

3º. En los supuestos en los que no proceda la práctica de retención conforme a los apartados anteriores, estará obligado a efectuar un pago a cuenta el socio o participe que efectúe la transmisión u obtenga el reembolso. El mencionado pago a cuenta se efectuará de acuerdo con las normas contenidas en los artículos 53.4, 54.3 y 55.3, de este Decreto Foral.

7. Los sujetos obligados a retener asumirán la obligación de efectuar el ingreso en la Diputación Foral de Álava, sin que el incumplimiento de aquella obligación pueda excusarles de ésta.

La retención e ingreso correspondiente, cuando la entidad pagadora del rendimiento sea la Diputación Foral, se efectuará de forma directa.

Artículo 52.- Calificación de los activos financieros y requisitos fiscales para la transmisión, reembolso y amortización de activos financieros

1. Tendrán la consideración de activos financieros con rendimiento implícito aquéllos en los que el rendimiento se genere mediante diferencia entre el importe satisfecho en la emisión, primera colocación o endoso y el comprometido a reembolsar al vencimiento de aquellas operaciones cuyo rendimiento se fije, total o parcialmente, de forma implícita, a través de cualesquiera valores mobiliarios utilizados para la captación de recursos ajenos.

Se incluyen como rendimientos implícitos las primas de emisión, amortización o reembolso.

Se excluyen del concepto de rendimiento implícito las bonificaciones o primas de colocación, giradas sobre el precio de emisión, siempre que se encuadren dentro de las prácticas de mercado y que constituyan ingreso en su totalidad para el mediador, intermediario o colocador financiero, que actúe en la emisión y puesta en circulación de los activos financieros regulados en esta norma.

Se considerará como activo financiero con rendimiento implícito cualquier instrumento de giro, incluso los originados en operaciones comerciales, a partir del momento en que se endose o transmite, salvo que el endoso o cesión se haga como pago de un crédito de proveedores o suministradores.

2. Tendrán la consideración de activos financieros con rendimiento explícito aquéllos que generan intereses y cualquier otra forma

ren kapitalak besteri uztearen ordainagatik, eta aurreko idatz zatian ezarritako baldintzetan, etekin inplizituei buruzko kontzeptuaren baitan ez badago.

3. Etekin mistoarekiko finantza-aktiboek etekin esplizituarekiko finantza-aktiboan erregimenean jarraituko dute, baldin izaera horrekin, ekoizten duten urteko dirua jaulkipenaren uanean indarrean den erreferentzia tasaren parekoa edo altuagoa bada, nahiz eta modu inplizituaren beste etekin gehigarri bat finkatu jaulkipenaren, amortizazioaren edota ordainketaren baldintzetan. Erreferentzia tasa hori, hiru hileko natural bakoitzean, lau urteko edo gutxiagoko epeko finantza-aktiboak badira, hiru urteko Estatuko bonuei dagokien aurreko hiru hileko azken enkantean izandako batez besteko prezio bateratu biribilduari dagokien benetako tasaren % 80; bost urteko Estatuko bonuei dagokiena, lau urte baino gehiagoko epearekiko finantza-aktiboak badira, eta zazpi urte edo gutxiagokoarekikoak; eta hamar, hamabost edo hogeita hamar urteko Estatuko obligazioei dagokiena, epe luzeagoarekiko aktiboak badira. Epe baterako erreferentzia tasa zehaztu ezin bada, aurreikusitako jaulkipenari gehien hurbiltzen zaion epea aplikatuko da.

Idatz zati honetan zehaztutakoaren ondorioetarako, etekin alda- kor edo flotatzailearekiko finantza-aktiboan jaulkipenei dagokienez, eragiketaren benetako tasatza hartuko da haren barne etekinaren tasa; izaera esplizitu eta kalkulatu etekinak bakarrik hartuko dira, hala badagokio, sortutako etekinen behin betiko zenbatekoa finkatzen duen parametroaren hasierako balorazioarekiko erreferentzia- rekin.

4. Eskualdatzean, amortizatzean edo ordaintzean atxiki behar diren etekin esplizituarekiko finantza-aktiboan eta etekin inplizitu- arekiko finantza-aktiboan edo tituluen ordainketak besterentzeko edo lortzeko, atxikitzea behartuta dauden finantza erakundeak eta fede- emaileen alde zuzeneko eskualdatzea egiaztatuta beharko da, bai eta eragiketa egin zen prezioa ere.

Igorpen tresna bat zirkulazioan jarri eta gero finantza-aktibo bihur- tzen bada, lehenengo endosua edo lagapena fede-emaile publiko edo finantza erakunde baten bitartez egin beharko da, endosatzaile edo eskuratzailea bera finantza erakunde ez bada. Fede-emaile- ak edo finantza erakundeak finantza-aktiboaren izaera adierazi beharko dute dokumentuan, lehen eskuratzailearen edo edukitzaile- aren identifikazioarekin.

5. Aurreko idatz zatian ezarritakoaren ondorioetarako, pertso- na edo erakunde jaulkitzaileek, haren kontura diharduten finantza era- kundeeak, eskuratzailearen edo gordailugilearen kontura diharduten edo esku hartzen duten fede-emaile publikoek edo finantza era- kundeeak, hala badagokio, hurrengo gainerako egiaztatzea egin behar- ko dute, hala nola:

- Eragiketaren data eta aktiboaren identifikazioa.
- Eskuratzailearen izena.
- Eskuratzailearen edo gordailugilearen Identifikazio Fiskaleko Zenbakia.
- Erosketa prezioa.

Egiaztatzea horren hiru ale beharko dira: bi eskuratzaileari eman beharko zaizkio, eta beste bat egiaztatzen duen pertsonak edo era- kundeeak edukiko du.

6. Finantza erakundeak edo fede-emaile publikoek aktibo horien eskualdatzean jarduteari utzi beharko diote, artikulua honetan xeda- tutakoaren arabera, eskualdatzaileak ez badu haien eskuratzeko justifi- katzen.

7. Ezingo dituzte finantza-aktiboak ordaindu 4. idatz zatian zehaz- ten diren finantza-aktiboan pertsona edo erakunde jaulkitzaileak, bal- din edukitzaileak ez badu alde zuzeneko eskuratu dituela egiaztatzen ziurtagiri egokiarekin, aurreko 5. idatz zatian zehaztutakoarekin bat etorritik.

Aurreko paragrafoari jarraituz, titularen edo aktiboaren eduki- tzaileari ordaindu behar ez dieten eta eragiketaren ardurak duen jaul- kitzaileak edo finantza erakundeak, kopuru horren ondorioz, aginte judizialaren eskura gordailua osatu beharko dute.

Berreroste, erreskate, ezeztatze edo amortizatze aurreratua eskatuko dute finantza erakundearen edo fede-emaile publikoaren bitartekaritza; aktiboa jaulki duen erakunde edo pertsona eskuratzaile huts izango da, titulua berriro zirkulazioan jartzeko badu.

de retribución pactada como contraprestación a la cesión a terceros de capitales propios y que no esté comprendida en el concepto de rendimientos implícitos en los términos que establece el apartado anterior.

3. Los activos financieros con rendimiento mixto seguirán el régi- men de los activos financieros con rendimiento explícito, cuando el efectivo anual que produzcan de esta naturaleza sea igual o supe- rior al tipo de referencia vigente en el momento de la emisión, aun- que en las condiciones de emisión, amortización o reembolso se hubiese fijado, de forma implícita otro rendimiento adicional. Este tipo de referencia será durante cada trimestre natural el 80% del tipo efectivo correspondiente al precio medio ponderado redondeado que hubiera resultado en la última subasta del trimestre precedente corres- pondiente a bonos del Estado a tres años, si se tratara de activos financieros con plazo igual o inferior a cuatro años; a bonos del Estado a cinco años, si se tratara de activos financieros con plazo superior a cuatro años pero igual o inferior a siete, y a obligaciones del Estado a diez, quince o treinta si se tratara de activos con plazo superior. En el caso de que no pueda determinarse el tipo de referencia para algún plazo, será de aplicación el del plazo más próximo al de la emisión planeada.

A efectos de lo dispuesto en este apartado, respecto de las emi- siones de activos financieros con rendimiento variable o flotante, se tomará como interés efectivo de la operación su tasa de rendi- miento interno, considerando únicamente los rendimientos de natu- raleza explícita y calculada, en su caso, con referencia a la valoraci- ón inicial del parámetro respecto del cual se fije periódicamente el importe definitivo de los rendimientos devengados.

4. Para proceder a la enajenación u obtención del reembolso de los títulos o activos financieros con rendimiento implícito, y de acti- vos financieros con rendimiento explícito que deban ser objeto de retención en el momento de su transmisión, amortización o reem- bolso, habrá de acreditarse la previa adquisición de los mismos con intervención de los fedatarios o instituciones financieras obligados a retener, así como el precio al que se realizó la operación.

Quando un instrumento de giro se convierta en activo financie- ro después de su puesta en circulación, ya el primer endoso o cesión deberá hacerse a través de fedatario público o institución financie- ra, salvo que el mismo endosatario o adquirente sea una institución financiera. El fedatario o institución financiera consignarán en el docu- mento su carácter de activo financiero, con identificación de su primer adquirente o tenedor.

5. A efectos de lo dispuesto en el apartado anterior, la persona o entidad emisora, la institución financiera que actúe por cuenta de ésta, el fedatario público o la institución financiera que actúe o inter- venga por cuenta del adquirente o depositante, según proceda, debe- rán extender certificación acreditativa de los siguientes extremos:

- Fecha de la operación e identificación del activo.
- Denominación del adquirente.
- Número de Identificación Fiscal del citado adquirente o depo- sitante.
- Precio de adquisición.

De la mencionada certificación, que se extenderá por triplicado, se entregarán dos ejemplares al adquirente, quedando otro en poder de la persona o entidad que certifica.

6. Las instituciones financieras o los fedatarios públicos se abs- tendrán de mediar o intervenir en la transmisión de estos activos cuando el transmitente no justifique su adquisición de acuerdo con lo dispuesto en este artículo.

7. Las personas o entidades emisoras de los activos financieros a los que se refiere el apartado 4 no podrán reembolsar los mismos cuando el tenedor no acredite su adquisición previa mediante la cer- tificación oportuna, ajustada a lo indicado en el apartado 5 anterior.

El emisor o las instituciones financieras encargadas de la ope- ración que, de acuerdo con el párrafo anterior, no deban efectuar el reembolso al tenedor del título o activo deberán constituir por dicha cantidad depósito a disposición de la autoridad judicial.

La recompra, rescate, cancelación o amortización anticipada exigirán la intervención o mediación de institución financiera o de fedatario público, quedando la entidad o persona emisora del acti- vo como mero adquirente en el caso de que vuelva a poner en cir- culación el título.

8. Tituluaren edukizailleak, eskuratu izanaren ziurtagiria galduz gero, dagokion kopia eskatu ahal izango dio ziurtagiri hori egin zuen pertsonari edo erakundeari.

Pertsona edo erakunde horrek dokumentu hori kopia dela jarraziko du, bai eta dokumentua egin zen data ere.

9. Mozkina ateratzeko asmoz egindako eskualdatzeetan, eskuratzaillea eskualdatzaillearen eskuratzen balioan subrogatuko da, dagokion kostuaren justifikazio egokia izan artean.

53. artikulua.- Konturako sarrerak eta atxikipenak egiteko betebeharrak kalkulatzeko oinarria

1. Oro har, atxikipenaren betebeharrak kalkulatzeko oinarria izango da kontraprestazio oso galdagarria edo ordaindua.

2. Finantza-aktiboen amortizazioan, ordainketan edo eskualdaketa, atxikipenaren betebeharrak kalkulatzeko oinarria izango da amortizazio, ordainketa edo eskualdaketa balioaren eta aktibo horien eskuratze edo harpidetze balioaren arteko diferentzia positiboa. Eskuratze balioa hartuko da eskuratzearen ziurtagirian azaltzen dena. Ondorio horietarako, ez dira murriztuko eragiketaren gastu osagarriak.

Eskualdatzailleari dagokion atxikipena gorabehera, erakunde jaulkitzailleak, hark jaulkitako finantza-aktibo bat eskuratzen bada, tituluaren geroko edozein eskualdatze motarekin (amortizazioa izan ezik) lortutako etekinaren gaineko atxikipena eta sarrera egin beharko da.

3. Atxikipenaren betebeharraren jatorria foru dekretu honetako 49. artikuluko 1 idatz zatiko b) letran ezarritakoa bada, sariaren zenbatekoa izango da hura kalkulatzeko oinarria.

4. Atxikipenaren betebeharraren jatorria foru dekretu honetako 49. artikuluko 1 idatz zatiko f) letran ezarritakoa bada, atxikipenaren oinarria eskualdaketa edo ordainketa balioaren eta akzio edo partaidetzen eskuratze balioaren arteko diferentzia izango da. Ondorio horietarako, zergadunak eskualdatu edo ordaindutako balioak lehenengo eskuratu zituenak direla joko da.

5. Kontura atxikitze betebeharraren jatorria foru dekretu honetako 49. artikuluko 3 idatz zatian ezarritakoa bada, ondasunaren merkatuko balioa izango da hura kalkulatzeko oinarria.

Ondorio horietarako, eskuratze balioa edo ordaintzaillearentzako balioa % 20 handiagotzearen emaitza joko da merkatuko baliozat.

6. Kontraprestazio oso galdagarria edo ordaindua frogatu ezin denean, Zerga Administrazioak halakotzat zenbatu ahalko du honako zenbatekoa: atxikipen egokia kenduta, benetan jasotakoa adierazten duena.

54. artikulua.- Konturako sarrerak eta atxikipenak egiteko betebeharraren hasiera

1. Oro har, kontura sartzeko eta atxikitze betebeharrak hasiko dira kontura sartzera edo atxikitze lortutako errenten (jenerotan edo dirutan) galdagarritasunaren unean, edota aurretikoa bada, ordaintzean edo ematean.

Bereziki, galdagarritzat hartuko dira interesak likidezia edo kobrantza eskritoretan edo kontratuetan adierazitako epemugetan, edota beste moduren batera kontuan aitoritzen badira, nahiz eta jasotzailleak ez galdatu kobrantza edota etekinak eragiketaren tronkoari gehitu, eta dibidenduak banaketa hitzarmenean ezarritako datan (halako datarik zehazten ez bada, hartzen diren egunaren hurrengotik hasita).

2. Finantza-aktiboak eskualdatzearen, amortizatzearen edo ordaintzearen ondorioz eratorritako etekinen kasuan, atxikitze betebeharrak eragiketa gauzatzen den unean hasiko da.

3. Inbertsio kolektiboko erakundearen kapitalaren edo ondarearen adierazgarri diren akzioak edo partaidetzak eskualdatu edo ordaintzearen ondorioz lortutako errenten kasuan, kontura atxikipenak edo sarrerak egiteko betebeharrak eragiketa gauzatzen den unean hasiko da, hitzartutako kobrantza baldintzak gorabehera.

55. artikulua.- Konturako atxikipenaren eta sarreraren ehunekoa

1. Konturako atxikipena edo sarrera egin behar zaion ehunekoa, oro har, % 18koa izango da.

8. El tenedor del título, en caso de extravío de un certificado justificativo de su adquisición, podrá solicitar la emisión del correspondiente duplicado de la persona o entidad que emitió tal certificación.

Esta persona o entidad hará constar el carácter de duplicado de ese documento, así como la fecha de expedición de ese último.

9. En los casos de transmisión lucrativa se entenderá que el adquirente se subroga en el valor de adquisición del transmitente, en tanto medie una justificación suficiente del referido coste.

Artículo 53.- Base para el cálculo de la obligación de retener e ingresar a cuenta

1. Con carácter general, constituirá la base para el cálculo de la obligación de retener la contraprestación íntegra exigible o satisfecha.

2. En el caso de la amortización, reembolso o transmisión de activos financieros constituirá la base para el cálculo de la obligación de retener la diferencia positiva entre el valor de amortización, reembolso o transmisión y el valor de adquisición o suscripción de dichos activos. Como valor de adquisición se tomará el que figure en la certificación acreditativa de la adquisición. A estos efectos no se minorarán los gastos accesorios a la operación.

Sin perjuicio de la retención que proceda al transmitente, en el caso de que la entidad emisora adquiera un activo financiero emitido por ella, se practicará la retención e ingreso sobre el rendimiento que obtenga en cualquier forma de transmisión ulterior del título, excluida la amortización.

3. Cuando la obligación de retener tenga su origen en virtud de lo previsto en la letra b) del apartado 1 del artículo 49 de este Decreto Foral, constituirá la base para el cálculo de la misma el importe del premio.

4. Cuando la obligación de retener tenga su origen en virtud de lo previsto en la letra f) del apartado 1 del artículo 49 de este Decreto Foral, la base de retención será la diferencia entre el valor de transmisión o reembolso y el valor de adquisición de las acciones o participaciones. A estos efectos se considerará que los valores transmitidos o reembolsados por el contribuyente son aquéllos que adquirió en primer lugar.

5. Cuando la obligación de ingresar a cuenta tenga su origen en virtud de lo previsto en el apartado 3 del artículo 49 de este Decreto Foral, constituirá la base para el cálculo de la misma el valor de mercado del bien.

A estos efectos se tomará como valor de mercado el resultado de incrementar en un 20% el valor de adquisición o coste para el pagador.

6. Cuando no pudiera probarse la contraprestación íntegra exigible o satisfecha, la Administración Tributaria podrá computar como tal una cantidad de la que, restada la retención procedente, arroje la efectivamente percibida.

Artículo 54.- Nacimiento de la obligación de retener y de ingresar a cuenta

1. Con carácter general, las obligaciones de retener y de ingresar a cuenta nacerán en el momento de la exigibilidad de las rentas, dinerarias o en especie, sujetas a retención o ingreso a cuenta, respectivamente, o en el de su pago o entrega si es anterior.

En particular, se entenderán exigibles los intereses en las fechas de vencimiento señaladas en la escritura o contrato para su liquidación o cobro, o cuando de otra forma se reconozcan en cuenta, aun cuando el receptor no reclame su cobro o los rendimientos se acumulen al principal de la operación, y los dividendos en la fecha establecida en el acuerdo de distribución o a partir del día siguiente al de su adopción a falta de la determinación de la citada fecha.

2. En el caso de rendimientos derivados de la amortización, reembolso o transmisión de activos financieros, la obligación de retener o ingresar a cuenta nacerá en el momento en que se formalice la operación.

3. En el caso de rentas obtenidas como consecuencia de las transmisiones o reembolsos de acciones o participaciones representativas del capital o patrimonio de instituciones de inversión colectiva, la obligación de retener o ingresar a cuenta nacerá en el momento en que se formalice la operación, cualesquiera que sean las condiciones de cobro pactadas.

Artículo 55.- Porcentaje de retención e ingreso a cuenta

1. El porcentaje al que se debe efectuar la retención o el ingreso a cuenta será, con carácter general, el 18%.

2. Hiri ondasun higiezinak alokatu eta azpialokatzearen kasuan, ehunekoa % 15ekoa izango da.

Ehuneko hori zati bi egingo da, Ceutan, Melillan edo haien men-deko lurretan dauden hiri ondasun higiezinetatik eratorritako errentak badira, eta egoitza lurralde horietan duten edota establezimendu nahiz sukurtsal bidez han aritzen diren erakundeek lortu badituzte.

3. Inbertsio kolektiboko erakundeen akzio edo partaidetzen eskualdaketak edo ordainketak badira, ehunekoa % 18koa izango da.

4. Irudia ustiatzeko eskubidea lagatzeagatik edo eskubide hori erabiltzeko baimena emateagatik jasotako errenten kontura egingo atxikipen eta sarrereri % 20ko ehunekoa aplikatuko zaie.

56. artikulua.- Konturako atxikipenaren edo sarreraren zenbatekoa

Konturako atxikipenaren edo sarreraren zenbatekoa zehazteko, aurreko artikuluan zehaztutako ehunekoa kalkulu oinarriari aplikatuko zaio.

57. artikulua.- Atxikitzailearen eta kontura ordaintzera behartutakoaren betebeharrak

1. Konturako atxikipenak eta sarrerak egitera behartuta dagoen subjektuak, aurreko hiruhileko naturalari dagozkion atxikipenaren edo sarreraren zenbatekoen aitortpena aurkeztu beharko du, Zerga Administrazioako organo eskuduneari, apirilera, uztailera, urriko eta urtarrilera lehenengo hogeita bost egun naturaletan, eta kopuru hori Arabako Foru Aldundian sartuko du.

Hala ere, aurreko paragrafoan aipatzen diren aitortpena eta sarre-
ra hil bakoitzeko lehen hogeita bost egunetan egin beharko da, aurreko hilari dagozkion atxikitako kopuruak eta kontura sartutako kopuruak kontuan hartuta, baldin apirilaren 27ko 124/1993 Foru Dekretuko (Balio Erantsiaren gaineko Zergaren araudia onartzen duena) 71. artikuluko 3. idatz zatiko 1 eta 1 bis zenbakietan aipatzen diren atxikitzaileak edo behartuak badira. Salbuespen gisa, uztailera aitortpena eta sarre-
ra hil horren ondorengo abuztuan eta iraileko lehenengo hamar egunetan egingo dira.

Ezingo da aitortpen negatiborik aurkeztu, baldin aitortpen garaian atxikipenak eta konturako sarrerak egin ez badira.

2. Atxikitzaileak edo kontura ordaintzera behartutakoak kontura egindako atxikipen eta sarreraren urteko laburpen bat aurkeztu behar du, urte bakoitzeko azken aitortpenaren epe berean. Laburpen horretan, bere identifikazio datuez gain, jasotzaileen zerrenda nominala ere aurkeztea eska daiteke. Zerrenda horretan honako datuak jarriko dira:

- a) Erakundearen izena.
- b) Identifikazio Fiskaleko Zenbakia.
- c) Partaidearen, bazkidearen edo onuradunaren zerga egoitza.
- d) Jasotako errenta, kontzeptuen identifikazioa, deskribapena eta izaera eta errenta hori sortu den ekitaldia adierazita.
- e) Kontura egindako atxikipenak eta sarrerak.

Zerrenda zuzenean ordenagailuz irakur daitekeen euskarrian aurkezten bada, Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko diputatuak foru agindu egokia onartuta zehazten duena izango da aurkezpen epea.

Aurreko paragrafoetan araututako betebeharrak bete beharko dituzte egoitza edo ordezkaritza Espainian dituzten erakundeek, baldin eta atxikipenari lotutako errentak besteren kontura ordaintzen badituzte edo balio errenten gordetzailerak badira edo balio errenta horien ordainketa kudeatzen badute.

3. Atxikitzaileak edo kontura ordaintzera behartutakoak kontura egindako atxikipen edo sarreraren egiaztagiria eman beharko du, subjektu pasiboaren aldekoa, hain zuzen, bai eta aurreko idatz zatian aipatzen den urteko laburpeneari sartu behar diren subjektu pasiboari buruzko datuak ere.

Egiaztagiri hori subjektu pasiboaren eskura utzi beharko da zerga honen aitortpena egiteko epea hasi baino lehen.

Aurreko paragrafoetan araututako betebeharrak bete beharko dituzte egoitza edo ordezkaritza Espainian dituzten erakundeek, baldin eta atxikipenari lotutako errentak besteren kontura ordaintzen

2. En el caso de arrendamiento y subarrendamiento de inmuebles urbanos, este porcentaje será el 15%.

Este porcentaje se dividirá por dos cuando se trate de rentas procedentes de inmuebles urbanos situados en Ceuta, Melilla o sus dependencias, obtenidas por entidades domiciliadas en dichos territorios o que operen en ellos mediante establecimiento o sucursal.

3. En el caso de transmisiones o reembolsos de acciones o participaciones de instituciones de inversión colectiva, será el 18%.

4. El porcentaje de retención e ingreso a cuenta sobre las rentas procedentes de la cesión del derecho a la explotación de la imagen o del consentimiento o autorización para su utilización, será el 20%.

Artículo 56.- Importe de la retención o del ingreso a cuenta

El importe de la retención o del ingreso a cuenta se determinará aplicando el porcentaje a que se refiere el artículo anterior a la base de cálculo.

Artículo 57.- Obligaciones del retenedor y del obligado a ingresar a cuenta

1. El sujeto obligado a retener y practicar ingresos a cuenta deberá presentar en los primeros veinticinco días naturales de los meses de abril, julio, octubre y enero, ante el órgano competente de la Administración Tributaria, declaración de las cantidades retenidas y de los ingresos a cuenta que correspondan por el trimestre natural inmediato anterior e ingresar su importe en la Diputación Foral de Álava.

No obstante, la declaración e ingreso a que se refiere el párrafo anterior se efectuará en los veinticinco primeros días naturales de cada mes, en relación con las cantidades retenidas y los ingresos a cuenta que correspondan por el mes inmediato anterior, cuando se trate de retenedores u obligados en los que concurran las circunstancias a que se refieren los números 1º y 1º bis del apartado 3 del artículo 71 del Decreto Foral 124/1993, de 27 de abril, por el que se aprueba el Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido. Como excepción, la declaración e ingreso correspondiente al mes de Julio se efectuará durante el mes de agosto y los diez primeros días naturales del mes de septiembre inmediato posterior.

No procederá la presentación de declaración negativa cuando no se hubieran satisfecho en el periodo de declaración rentas sometidas a retención e ingreso a cuenta.

2. El retenedor u obligado a ingresar a cuenta deberá presentar, en el mismo plazo de la última declaración de cada año, un resumen anual de las retenciones e ingresos a cuenta efectuados. En este resumen, además de sus datos de identificación, podrá exigirse que conste una relación nominativa de los perceptores con los siguientes datos:

- a) Denominación de la entidad.
- b) Número de Identificación Fiscal.
- c) Domicilio fiscal del partícipe, socio o beneficiario.
- d) Renta obtenida, con indicación de la identificación, descripción y naturaleza de los conceptos, así como del ejercicio en que dicha renta se hubiera devengado.
- e) Retención practicada o ingreso a cuenta efectuado.

En el caso de que la relación se presente por soporte directamente legible por ordenador, el plazo de presentación será el que determine el Diputado de Hacienda, Finanzas y Presupuestos mediante la aprobación de la oportuna Orden Foral.

A las mismas obligaciones establecidas en los párrafos anteriores estarán sujetas las entidades domiciliadas, residentes o representadas en territorio español, que paguen por cuenta ajena rentas sujetas a retención o que sean depositarias o gestionen el cobro de las rentas de valores.

3. El retenedor u obligado a ingresar a cuenta deberá expedir en favor del sujeto pasivo certificación acreditativa de las retenciones practicadas, o de los ingresos a cuenta efectuados, así como de los restantes datos referentes al sujeto pasivo que deben incluirse en el resumen anual a que se refiere el apartado anterior.

La citada certificación deberá ponerse a disposición del sujeto pasivo con anterioridad al inicio del plazo de declaración de este Impuesto.

A las mismas obligaciones establecidas en los párrafos anteriores estarán sujetas las entidades domiciliadas, residentes o representadas en territorio español, que paguen por cuenta ajena rentas

badituzte edo balio errenten gordetzailleak badira edo balio errenta horien ordainketa kudeatzen badute.

4. Errentak ordaintzerakoan kontura egindako atxikipen edo sarre-
ren berri eman behar die ordaintzaileak subjektu pasiboiei, bai eta aplikatu dieten ehunekoaren berri ere.

5. Artikulu honetan zehazten diren aitortpenak Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko diputatuak mota bakoitzerako onartutako eredu-
an, moduan, lekuan eta, hala badagokio, epean egin beharko dira. Diputatuak berak erabaki dezake zer datu (aurreko 2. idatz zatian zehaztutakoetatik) sartu aitortpenean, eta atxikitzaileak edo kontura ordaintzera behartutakoak dagokion aitortpenean datu guztiak adierazi beharko ditu.

6. Foru dekretu honetako 51. artikuluko 6. idatz zatik 3. zenbakian adierazitako aitortpena eta kontura egindako sarrera Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko diputatuak erabakitako eran, lekuan eta epean aurkeztu beharko dira.

XEDAPEN GEHIGARRIA

Lehenengoa eta bakarra.- Ganbera baliabidea

Ganbera baliabide iraunkorra ordaintzera behartutako erakundeek dagokion ekitaldiko Sozietateen gaineko Zergaren aitortpenarekin batera autolikidatu eta sartu beharko dute.

XEDAPEN IRAGANKORRAK

Lehenengoa.- 1984ko uztailaren 7aren aurretik zirkulazioan jarritako eta jaulkitako etekin inplizituarekiko finantza-aktiboak.

Ez da Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren eta Sozietateen gaineko Zergaren konturako atxikipenik egingo 1984ko uztailaren 7aren aurretik jaulkitako eta zirkulazioan jarritako finantza-aktiboak dagokien kapital higagarriari lotutako etekinen gainean.

Bigarrena.- Finantza eragiketa jakin batzuen gaineko zerga mozkinen aldi baterako araudia

Sozietateen gaineko Foru Arauko Hamalaugarren Xedapen Iragankorren zehaztutako aldi baterako araudia apirilaren 14ko 537/1997 Errege Dekretuak onartutako Araudiko Hamabigarren Xedapen Gehigarrian zehaztutako baldintzetan aplikatuko da.

Dagokionean, aurreko paragrafoan zehaztutakoa aplikatzeko bidezkoa den eskaera foru aldundian aurkeztu eta izapidetu behar da.

Hirugarrena.- Elementu erabilien amortizazioa

Zergaren Foru Araua indarrean sartu aurretik amortizatzen zuten eta erabilia eskuratu ziren ondare elementuek foru arau hori indarrean sartu aurretik indarrean ziren arauen arabera amortizatzen jarraituko dute.

XEDAPEN INDARGABETZAILEA

Maiatzaren 20ko 51/1997 Foru Dekretua indargabetu da. Foru dekretu horren bidez, Sozietateen gaineko Zergaren Foru Araua araubidez garatzen da.

AZKEN XEDAPENAK

Lehenengoa.- Indarrean sartzea

Foru dekretu hau Arabako Lurralde Historikoaren ALDIZKARI OFIZIALEAN argitaratzen den hurrengo egunean sartuko da indarrean.

Bigarrena.- Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko diputatuari ahalmenak ematea

Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuari aginpidea ematen zaio, foru dekretu hau garatzeko eta aplikatzeko beharrezko xedapen guztiak eman ditzan. Zehatz-mehatz, ondokoetarako aginpidea ematen zaio:

a) Zerga honetarako aitortpen eredu onartzea eta hura aurkezteko tokiak eta modua zehaztea.

b) Aitortpenaren eredu sinplifikatu edo bereziak erabiltzea onartzea, zerga taldeen aitortpen finkatua barne.

c) Zuzenean ordenagailuz irakurtzeko euskarriko aitortpenak aurkezteko baimentzea, eta foru dekretu honetako 57. artikuluko 2. idatz zatian adierazten den epea ezartzea.

sujetas a retención o que sean depositarias o gestionen el cobro de rentas de valores.

4. Los pagadores deberán comunicar a los sujetos pasivos la retención o ingreso a cuenta practicados en el momento en que satisfagan las rentas, indicando el porcentaje aplicado.

5. Las declaraciones a que se refiere este artículo se realizarán en los modelos, forma, lugar y, en su caso, plazos que para cada clase de rentas establezca el Diputado Foral de Hacienda, Finanzas y Presupuestos, quien asimismo podrá determinar los datos que deben incluirse en las declaraciones, de los previstos en el apartado 2 anterior, estando obligado el retenedor u obligado a ingresar a cuenta a cumplimentar la totalidad de los datos contenidos en las declaraciones que le afecten.

6. La declaración e ingreso del pago a cuenta a que se refiere el número 3º del apartado 6 del artículo 51 de este Decreto Foral, se efectuará en la forma, lugar y plazo que determine el Diputado de Hacienda, Finanzas y Presupuestos.

DISPOSICIÓN ADICIONAL

Primera y Única.- Recurso cameral

Las entidades obligadas al pago del recurso cameral permanente autoliquidarán e ingresarán el mismo conjuntamente con la declaración del Impuesto sobre Sociedades del ejercicio correspondiente.

DISPOSICIONES TRANSITORIAS

Primera.- Activos financieros con rendimiento implícito emitidos y puestos en circulación con anterioridad a 7 de julio de 1984.

No se practicará retención a cuenta del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas ni del Impuesto sobre Sociedades respecto de los rendimientos implícitos del capital mobiliario correspondientes a activos financieros emitidos y puestos en circulación con anterioridad al 7 de julio de 1984.

Segunda.- Régimen transitorio de los beneficios fiscales sobre determinadas operaciones financieras

La aplicación del régimen transitorio previsto en la Disposición Transitoria Decimocuarta de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades se realizará en los términos establecidos en la Disposición Transitoria Duodécima del Reglamento aprobado por el Real Decreto 537/1997, de 14 de abril.

La solicitud que, en su caso, proceda para la aplicación de lo dispuesto en el párrafo anterior se formulará y tramitará ante la Diputación Foral.

Tercera.- Amortización de los elementos usados

Los elementos patrimoniales adquiridos usados, que se estuvieren amortizando con anterioridad al comienzo de la producción de efectos de la Norma Foral del Impuesto, continuarán amortizándose de acuerdo con las normas vigentes con anterioridad al comienzo de la producción de efectos de la citada Norma Foral.

DISPOSICIÓN DEROGATORIA

Queda derogado el Decreto Foral 51/1997, de 20 de mayo, por el que se procede a desarrollar reglamentariamente la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades.

DISPOSICIONES FINALES

Primera.- Entrada en vigor

El presente Decreto Foral entrará en vigor el día siguiente al de su publicación en el BOLETÍN OFICIAL del Territorio Histórico de Álava.

Segunda.- Habilitaciones al Diputado Foral de Hacienda, Finanzas y Presupuestos

Se autoriza al Diputado Foral de Hacienda, Finanzas y Presupuestos para dictar las disposiciones necesarias para el desarrollo y aplicación de lo previsto en este Decreto Foral. De forma concreta se habilita para:

a) Aprobar el modelo de declaración por este Impuesto 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 fiscales.

c) Autorizar la presentación de las declaraciones por medio de soporte directamente legible por ordenador, así como establecer el plazo a que se refiere el apartado 2 del artículo 57 de este Decreto Foral.

d) Aitorpenarekin batera aurkeztu beharreko dokumentu edo ziurtagiriak zehaztea.

e) Gardentasun fiskaleko erregimenean dauden sozietateek aurre-eraman beharreko informazioaren eredia onartzea.

Vitoria-Gasteiz, 2002ko abenduaren 10a.– Diputatu nagusia, RAMON RABANERA RIVACOBÁ.– Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatua, JUAN ANTONIO ZARATE PEREZ DE ARRILUCEA.

8.224

66/2002 FORU DEKRETUA, abenduaren 17ko Diputatuen Kontseiluarena. Horren bidez, 20.000 biztanle baino gutxiagoko udalekin, haien lurralde eremuetan oinarrizko gizarte zerbitzuak emateko, hitzarmenak sinatzeko irizpideak onartzen dira.

Arabian Udal Administrazioak indar handia duenez, Araban zerbitzu publiko oinarrizkoenak ezarri eta hedatzeko lege erantzukizun ugariren titular egin zen, administrazioaren aldetik.

Hori zela medio, 1989an, oinarrizko gizarte zerbitzuen zona banaketaren ezartze eremua kuadrilla izan zen. Horrek zehazten zituen behar ziren gizarte laneko unitateak, kuadrillako biztanle-kopuruari eta biztanleriaguneen banaketari jarraikiz. Hala, inguru landatarretarako proposatu zen planean 3.000 eta 5.000 biztanle inguruko biztanleria sakabanatuko biztanleriaguneak aurreikusi ziren.

Handik gutxira, azaroaren 20an, Arabako Biltzar Nagusiek Kuadrillen 63/1989 Foru Araua onartu zuten. Gure politika eta administrazio antolakundearen giltzarritzat instituzionalizatu zuten kuadrilla, lurralde interesek azterketa eta espresio bidea izan zezaten; barrutian interes komunekoak diren zerbitzuak sustatu eta kudeatzeko irudi juridikoa sortu zen. Orobat, foru arau horrek, sortu diren erakunde berrien dituzko edukia ematearren, haien dagozkien eskumenak ezartzen ditu. Eskumen propioekin batera, delegazioz edo eskualdatzez, udaletatik, Arabako Foru Aldunditik edo zuzenbide publikoko beste erakunde batzuetatik hartutakoak gauza ditzakete.

Aurrekoa gorabehera, eta kuadrillaren foru irudia (historiaren alde-tik, probintziaren zatitze nagusia izan zen) oso errotuta dagoen arren, 80ko hamarkadaren amaieratik aurrera, Arabako Foru Aldundiak hainbat lankidetzak hitzarmen sinatu zuten Arabako udal batzuekin, oinarrizko gizarte zerbitzuak eskaintze aldera. Indarreko legediarekin bat etorritz, Foru Administrazioak finantzaketaren zati handiena (% 80) hartu zuen bere gain, baina gizarte zerbitzuen berehalako eta zuzeneko ardura udalen gain utzita.

Horren guztiaren ondorioz, eta toki erakundeak hartzen ari ziren eskumenen ondorioz, Arabako Foru Aldundiak eskumen horiek finantzatzeko behar ziren baliabide ekonomikoak ezarri, arautu eta eman zituen. Ekainaren 30eko 19/1997 Foru Arauarekin (Arabako Toki Erakundeak Finantzatzeko Foru Funtzak arautzen dituena), Araban zerbitzuak eskaintzen dituzten toki erakundeak, hots, kuadrillak, udalak eta kontzejuak, finantzatzeko sistema unitarioa hasi zen.

Bestalde, Toki Administrazioaren finantzaketa bateratzeko araudiak onartzeko ahaleginak egin dira gaur egun, betiere, udalak eta kuadrillak baztertu gabe. Baina hala ere, Arabako oinarrizko gizarte zerbitzuek, errealitate juridiko ezberdina dute, bai organoaren eta funtzioaren aldetik, bai finantzatze moduaren aldetik. Horrela, bada, zerbitzu horiek bateratzeko asmoa ez da aurrera atera.

Bestalde, oinarrizko gizarte zerbitzuek egin beharreko lanak nabarmen egin du gora azken urteetan, besteak beste, honako arrazoiak medio:

d) Establecer los documentos o justificantes que deban acompañar a la declaración.

e) Aprobar el modelo de información que deben rendir las sociedades en régimen de transparencia fiscal.

Vitoria-Gasteiz, a 10 de diciembre de 2002.– El Diputado General, RAMÓN RABANERA RIVACOBÁ.– El Diputado Foral titular del Departamento de Hacienda, Finanzas y Presupuestos, JUAN ANTONIO ZARATE PÉREZ DE ARRILUCEA.

8.224

DECRETO FORAL 66/2002, del Consejo de Diputados de 17 de diciembre, que aprueba los criterios que han de regir la suscripción de Convenios con los Ayuntamientos de menos de 20.000 habitantes para la prestación de servicios sociales de base en sus demarcaciones territoriales.

El evidente arraigo que la Administración municipal tiene dentro de nuestro Territorio Histórico, hizo que fuera ésta la que se constituyera como el escalón administrativo titular de innumerables responsabilidades legales para la eficaz prestación y extensión a todo el Territorio Histórico de Álava de los servicios públicos más elementales.

Ello propició que la zonificación de los servicios sociales de base que se realizó en 1989 tuviera a la Cuadrilla como ámbito natural de implantación y determinaba el número de unidades de trabajo social que debían quedar estructuradas atendiendo al número de sus habitantes y la dispersión geográfica de sus núcleos de población. De esta forma, el plan propuesto para zonas rurales preveía unidades que agruparan núcleos de población dispersa que sumaran de 3.000 a 5.000 habitantes.

Poco después, y concretamente el 20 de noviembre, las Juntas Generales de Álava aprobaron la Norma Foral 63/1989, de Cuadrillas, institucionalizándola como un ente clave de nuestra organización político-administrativa para que los distintos intereses territoriales tuviesen su cauce de análisis y expresión, creando una figura jurídica con capacidad para promover y gestionar servicios de interés común en su circunscripción. Además esa Norma Foral a fin de dotar de contenido sustancial a las nuevas entidades creadas, establece las competencias que les corresponden, desprendiéndose de su enumeración que junto a competencias propias puedan ejercitar otras que por delegación o transferencia puedan recibir de sus Ayuntamientos, de la Diputación Foral de Álava o incluso de otras instituciones de derecho público.

No obstante lo anterior y pese al indudable arraigo de la figura foral de la Cuadrilla, que fue históricamente la principal división del territorio provincial, ya desde finales de la década de los 80 la Diputación Foral de Álava fue suscribiendo con diversos Ayuntamientos del Territorio Histórico de Álava, convenios de colaboración para la prestación de servicios sociales de base en los que de acuerdo con la normativa vigente se comprometía una financiación mayoritaria de la Administración Foral (80%), pero haciendo recaer la responsabilidad directa e inmediata de los servicios sociales de base en los propios Ayuntamientos.

Como consecuencia de todo lo anterior, y de las competencias que iban asumiendo las entidades locales, el Territorio Histórico de Álava fue estableciendo, regulando y proporcionando a esas Entidades los recursos económicos necesarios para financiar esas competencias. Con la Norma Foral 19/1997, de 30 de junio, reguladora del Fondo Foral de Financiación de las Entidades Locales de Álava, se inicia la configuración de un sistema unitario de financiación de las Entidades Locales que prestan servicios en el Territorio Histórico: Cuadrillas, Ayuntamientos y Concejos.

Así, en la actualidad y pese a los esfuerzos por aprobar normativas que unificaran la financiación de la Administración local evitando discriminaciones entre unos y otros Ayuntamientos y entre unas y otras Cuadrillas, los Servicios Sociales de Base existentes en el Territorio Histórico de Álava, tienen una distinta realidad jurídica, tanto en cuanto a su dependencia orgánica y funcional así como en cuanto a la forma de su financiación, de forma que la pretensión de uniformidad de los mismos, ha quedado quebrada.

Por otra parte, el trabajo a que se debe hacer frente desde los servicios sociales de base, se ha incrementado notablemente en los últimos años, debido entre otras razones a las siguientes: