

GIPUZKOAKO LURRALDE HISTORIKOKO
XEDAPEN OROKORRAK

1

DISPOSICIONES GENERALES DEL
TERRITORIO HISTÓRICO DE GIPUZKOA

GIPUZKOAKO FORU ALDUNDIA

DIPUTATU NAGUSIA

1/2025 Foru Araua, maiatzaren 9koa, Gipuzkoako Lurralde Historikoko zerga sistemaren erreforma eta zerga arloko beste aldaketa batzuk onestekoa.

GIPUZKOAKO DIPUTATU NAGUSIAK

Jakinarazten dut Gipuzkoako Batzar Nagusiek onetsi dutela «1/2025 Foru Araua, maiatzaren 9koa, Gipuzkoako Lurralde Historikoko zerga sistemaren erreforma eta zerga arloko beste aldaketa batzuk onestekoa»; eta nik aldarrikatu eta argitara dadin agintzen dut, aplikagarria zaien herritar guztiek, partikularrek nahiz agintariek, bete eta betearazi dezaten.

Donostia, 2025eko maiatzaren 9a.—Eider Mendoza Larrañaga, diputatu nagusia. (3564)

HITZAURREA

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

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

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

Ponentziari esker, identifikatu ahal izan da zeintzuk diren Gipuzkoak dituen errokak eta beharrak: kontziliazio eta berdintasun neurriak bultzatzea gizarte justuagoa eta zainketetan kez-

DIPUTACIÓN FORAL DE GIPUZKOA

DIPUTADA GENERAL

Norma Foral 1/2025, de 9 de mayo, por la que se aprueban la reforma del sistema tributario del Territorio Histórico de Gipuzkoa, y otras modificaciones tributarias.

LA DIPUTADA GENERAL DE GIPUZKOA

Hago saber que las Juntas Generales de Gipuzkoa han aprobado y yo promulgo y ordeno la publicación de la siguiente «Norma Foral 1/2025, de 9 de mayo, por la que se aprueban la reforma del sistema tributario del Territorio Histórico de Gipuzkoa, y otras modificaciones tributarias», a los efectos de que todos los ciudadanos y ciudadanas, particulares y autoridades a quienes sea de aplicación, la guarden y hagan guardarla.

San Sebastián, a 9 de mayo de 2025.—La diputada general, Eider Mendoza Larrañaga. (3564)

PRÉAMBULO

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

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

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

La ponencia ha permitido identificar los desafíos y necesidades de Gipuzkoa: la necesidad de impulsar las medidas de conciliación e igualdad con el fin de vertebrar una sociedad más

katuagoa egituratzeko; etxebizitza eskuratzeko arazoari aurre egitea, gazteenen kasuan bereziki; erronka demografikoak eta biztanleriaren zahartzeak dakartzaten zailtasunei aurre egiteko politikak artikulatzea; fiskalitate berdearekin lotutako neurriak ezartzea larrialdi klimatikoari aurre egiteak beharrezkoa duen trantsizio energetikoa bultzatzeko; edo zerga sistema erreformatzea, sistema fiskalaren progresibitatea eta produkzio sarearen bultzada uztartzeko.

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

Foru arau hori aurreko lan horien emaitza da, eta bi titulutan banatzen da: lehenengoak 6 kapitulu eta 17 artikulatu ditu, denak ere zerga erreformari eskainiak. II. titulua 8 artikulatu osatuta dago eta zerga arloko beste neurri batzuei buruz ari da. Bertan era askotako aldaketa jasotzen dira, urte bakoitzean onesten diren foru arau tributarioek ezartzen dutenaren ildotik.

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

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

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

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

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

justa y volcada en los cuidados; la necesidad de abordar el problema del acceso a la vivienda, en particular para las personas más jóvenes; la necesidad de articular políticas que afronten las dificultades derivadas del reto demográfico y el envejecimiento de la población; la necesidad de adoptar medidas de fiscalidad verde con el fin de impulsar la imprescindible transición energética que permita afrontar la emergencia climática; o, la necesaria reforma del sistema fiscal que permita compaginar la progresividad del sistema fiscal con el impulso del tejido productivo.

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

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

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

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

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

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

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

Bestalde, hiru kenkari berri sortzen dira bizitza pertsonala, familia eta lana uztartzea errazteko. Lehenengoa adingabeak eta desgaitasun edo mendekotasun maila jakin bat duten pertsonak zaintzeagatik aplikatzen da, eta familiaren barruan zaintsetei ematen zaion babes publikoa aitortu eta indartzea du helburu. Bigarren kenkariak lana eta familia uztartzea eta zainketetan erantzunkidetasuna bultzatzea du xede. Hirugarren kenkaria berritzaileagoa da, adingabeak zaindu ondoren emakumea lan merkatura itzultzeagatik aplikatzen da, eta haren xedea da pizgarri bat sortzea adingabeak zaintzeari begira lan ibilbidea beren borondatez etetea erabakitzen duten emakumeak lan merkatura itzuli daitezen zaintzako lehen urteak behin igaro ondoren. Azkenik, beste kenkari bat sortzen da diru-sarrera gutxi dituzten alar-gunei zuzendua.

Kapitulu honek ere araubide berezi bat jasotzen du 36 urtetik beherakoentzat, eta haren helburua da gazteei laguntzea kenkari nagusiak gal ez ditzaten. Horrekin, babes gehiago eman nahi zaie gazteei, bai eta ahalbidetu ere beren kuota osoa nahikoa ez izateagatik kenkari jakin batzuk aplikatu ezin izan dituztenean hurrengo 5 zergaldietan aplikatzeko aukera izan dezatela. Esandako neurri hau ondorengo ahaideengatik eta ohiko etxebizitza eskuratzeagatik araututako kenkariei aplikatzen zaie.

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

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

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

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

Errentatzailearekin hasita, sartzen diren aldaketen helburua da hutsik dauden etxebizitzak alokairuaren merkatura iristeko bideak sustatzea, errentariaren etxebizitza premia handiari erantzuteko. Horretarako, 100eko 30era igotzen da hobari orokorra, eta hiru kasutan 100eko 70eko hobari gehitua ezartzen da: etxebizitzak Eusko Jaurlaritzaren «Bizigune» programaren esparruan errentan emateko jartzen direnean; errentan emandako etxebizitzak bizitegi merkatuko eremu tentsionatu izendatutako zonetan daudenean eta haien alokairuaren errenta erreferentziazko indizeei dagozkien zenbatekoek mugatzen dutenean; eta errentan emandako etxebizitzak eremu ez-tentsionatueta egonik haien alokairuaren errenta erreferentziazko indizeen edo bitartekaritza publikoko prezioen arabera ezartzen denean. Ohiko etxebizitzaren alokairu egonkorra bideratutako etxebizitza horiek babesteko eskema osatzeko, kenkari bat ezartzen da errentan emandako etxebizitza birgaitzeko jarduketak babestuen egi-teagatik.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

III. kapituluaren, borondatezko gizarte aurreikuspenaren fiskalitateren erreforma esanguratsu bati heltzen zaio. Neurriek eragina dute bai ekarpenaren unean, enpleguko borondatezko gizarte aurreikuspeneko entitateak (BGAEak) indartzen direlako, bai prestazioa jasotzeko unean, errenta moduan jasotzen diren prestazioen fiskalitatea hobetzen delako. Hori guztia prestazioak pentsio publikoen benetako osagarri bat izan daitezke.

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

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

Lehentasunezko enpleguko BGAEei dagokienez, horiek zabaltearen aldeko apustu irmoa egiten dela azpimarratu beharra dago. Horretarako, kenkariak gehitzen dira langileentzat eta entitate enplegatzailearentzat bai pertsona fisikoen errentaren gaineko zergan eta bai sozietateen gaineko zergan. Puntu honetan azpimarratu behar da partaideen kopurua handitzea ez ezik ekarpenen eta kontribuzioen zenbatekoak gora egitea ere lortu nahi dela. Horretarako, aplikatu beharreko kenkariaren portzentajea zehazteko garaian, entitate enplegatzaileak egiten duen ahalegina izango da abiapuntua, urtean ordaintzen dituen soldata gor-

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

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

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

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

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

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

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

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

din guztiak hartuko baitira kontuan. Ekarpen eta kontribuzioen portzentajea zenbat eta handiagoa izan, orduan eta handiagoa izango da kenkariaren portzentajea.

Lau kenkari tarte artikulatzen dira, bai pertsona fisikoen errentaren gaineko zergan, langileentzat, bai sozietateen gaineko zergan, entitate enplegatzailearentzat. Tarte bakoitza ekarpenen tarte bati dagokio, eta nabarmendu behar da tarterik txikiak 2025-2029 bitarteko zergaldietara mugatutako indarraldia duela. 2030eko ekitalditik aurrera, kenkarirako eskubidea emango duten gutxieneko ekarpen eta kontribuzioen baturak entitate enplegatzaileak urtean ordaindutako soldata gordin osoaren 100eko 3 izan behar du gutxienez. Bestalde, kenkariaren gehieneko portzentajera iritsi ahal izateko, baldintza hauetako bat bete beharko da: ekarpen eta kontribuzio guztien zenbatekoa 100eko 8koa edo handiagoa izatea edo ekarpenak 36 urtetik beharago pertsonen egitea edo haien aldeko kontribuzioak izatea.

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

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

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

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

Sartzen den berrogeita bigarren xedapen gehigarri berriak informazioan dagoen hutsunea bete nahi du. Zehazki, errentagarritasun positiboa zehazteko erregela bat ezartzen du, zeina aplikatuko baita baldin eta behartutako entitateak ez badio informazioari eman Zerga Administrazioari produktuaren errentagarritasunari buruz edo, kasua bada, jasotzaileak gizarte aurreikuspeneko sisteman duen antzinasunari buruz. Horrela, zir-

brutos que abone al año. Cuanto mayor porcentaje representen las aportaciones y contribuciones, mayor porcentaje de deducción se establece.

Se articulan cuatro tramos de deducción, tanto en el impuesto sobre la renta de las personas físicas, para las personas trabajadoras, como en el impuesto sobre sociedades, para la entidad empleadora. Cada tramo responde a un rango de aportaciones, debiendo destacar que el rango más bajo tiene una vigencia limitada a los períodos impositivos 2025-2029. A partir del ejercicio 2030, la suma de las aportaciones y contribuciones mínimas que darán derecho a deducción deben representar un mínimo del 3 por 100 del salario bruto anual en la entidad empleadora. Por su parte, se tendrá acceso al porcentaje máximo de deducción a partir de que el conjunto de las aportaciones y contribuciones iguale o exceda el 8 por 100, o se hagan por o a favor de personas menores de 36 años.

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

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

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

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

La nueva disposición adicional cuadragésima segunda se incluye para suplir la laguna en la información, instaurando una regla de determinación de la rentabilidad positiva aplicable siempre que la entidad obligada no haya aportado a la Administración tributaria la información relativa a la rentabilidad del producto o, en su caso, a la antigüedad del perceptor en el sistema de previsión social. Así, si concurren tales circunstancias, la citada

kunstantzia horiek gertatzen badira, aipatutako errentagarritasun positiboa kalkulatzeko, 100eko 1eko portzentajea aplikatuko zaio prestazioak jasotzen dituen pertsonaren antzinasun urte bakoitzeko jasotako prestazioaren zenbatekoari, 100eko 35eko mugarekin. Era berean, behartutako entitateek ez badute jasotzaileak gizarte aurreikuspeneko sisteman duen antzinasunari buruzko informazioa, errentagarritasuna kalkulatu da jasotako prestazioaren zenbatekoari 100eko 25eko portzentajea aplikatuta.

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

Horretarako, pizgarriak aurreikusten dira bai mugikortasun jasangarriaren, etxebizitzaren birgaitze energetikoaren, enpresa jardueren ingurumen inpaktu murrizteko enpresa inbertsio eta ikerketa sustatzearen eremuan eta bai lurraldeko udalen eremuan. Hori horrela, udal zergetan hobarien katalogoa handitzea ahalbidetzen da, ekonomia zirkularrarekin eta hondakinen balorizazioarekin lotutako jarduerak txertatuta.

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

Mugikortasun jasangarriaren eremuan, ingurumena errespetatzen duten ibilgailuak sustatzearen aldeko apustu irmoa egiten da. Pertsona fisikoen errentaren gaineko zergan, lehenik eta behin, murriztapen handiagotu bat ezartzen da ingurumena errespetatzen duten ibilgailu bat entregatzean edo erabiltzean egotzi beharreko gauzako errentaren zehaztapenean, eta, bigarrenik, 100eko 5eko kenkari berri bat sartzen da partikularrek ibilgailu horiek erosteagatik. Kenkari hori 100eko 10ekoa izango da zergadunak bere titulartasuneko ibilgailu bat txatar bihurtu duenean. Gainera, 100eko 15eko kenkaria ezartzen da haiek kargatzeko puntuak instalatzeko.

Pertsona fisikoen errentaren gaineko zergan zein sozietateen gaineko zergan, ibilgailuen amortizazio kontzeptuan 30.000 eurora arteko gastu kengarriaren erreferentzia balioa eguneratzeaz gain, 40.000 eurora arteko balio handiagotu bat ezartzen da ingurumena errespetatzen duten ibilgailuentzat.

Azkenik, sozietateen gaineko zergan, aurreko neurriei bizikletetan inbertitzeagatik kenkari berri bat gehitu zaie. Neurriaren helburua da erakunde enplegu emaileek bizikletak langileen eskura jar ditzaten bultzatzea, azken urteotan egindako ohitura aldatzea indartzeko. Aldaketa horren ondorioz, nabarmen handitu da bizikletaren erabilera, hiri garraio bide alternatibo eta ingurumenaren aldetik jasangarri gisa.

Etxebizitzaren birgaitze energetikoari dagokionez, etxebizitzaren birgaitze energetikoa xede duten jarduketentzako kenkari berri bat sortu da. Puntu honetan, adierazi behar da jarduketak babes-tuen eremuak energia berriztarriak erabiltzea ahalbidetzen duten sorkuntza ekipak instalatzea eta etxebizitzaren energia efizientzia hobetzea ahalbidetzen duten eraikinak birgaitzea hartzen dituela barnean. Horrela, kontsumitutako energiaren jatorriaren aldaketa sustatzeaz gain, beharrezko energia kantitatea murriztu nahi da.

Azkenik, IV. kapituluak amaitzeko, sozietateen gaineko zergan proposatutako neurriak nabarmendu behar dira, beren jardueren ingurumen inpaktu negatiboa murrizten duten proiektuetan ikerketa eta enpresa inbertsioa bultzatzeko. Gai horri dagokionez, 100eko 35eko kenkari bat sartu da zergadunek egindako jardueren ingurumen inpaktu negatiboa nabarmen murrizteari soilik

rentabilidad positiva será la resultante de aplicar el porcentaje del 1 por 100 sobre la cuantía de la prestación percibida por cada año de antigüedad de la persona perceptora de las prestaciones en el citado sistema de previsión, con el límite del 35 por 100. Asimismo, cuando las entidades obligadas no dispongan de la información relativa a la antigüedad de la persona perceptora en el sistema de previsión social, la rentabilidad será la resultante de aplicar el porcentaje del 25 por 100 sobre la cuantía de la prestación percibida.

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

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

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

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

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

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

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

Finalmente, para concluir el capítulo IV, deben destacarse las medidas propuestas en el impuesto sobre sociedades para impulsar la investigación y la inversión empresarial en proyectos que reduzcan el impacto ambiental negativo de sus actividades. En relación con esta cuestión, se incluye una deducción del 35 por 100 para la realización de actividades de investigación y de-

lotutako ikerketa eta garapen jardueretarako; gainera, ingurumen inpaktu negatibo hori murrizten duten inbertsioetarako kenkaria handitu da.

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

Pertsona fisikoen errentaren gaineko zergan, zergaren progresibitatea eta gaitasun ekonomiko txikiagoa duten pertsonen babesa indartzeko neurriak sartzen dira.

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

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

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

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

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

Azkenik, enpresa ondorengotzaren eta langileek enpresan duten partaidetzaren eremuan, hobetu egiten da enpresa ondorengotzaren mekanismoa, malgutu egiten baita eskualdatzaileak zerga onurari heltzeko zuzendaritza eginkizunak berehala uzteko beharkizuna. Aldaketa horrek pertsona fisikoen errentaren gaineko zergari eta oinordetzen eta dohaintzen gaineko zergari eragiten die, eta aukera ematen du eginkizun horiek eskualdaketa egin eta bi urteko epean uzteko. Horrela, enpresa zuzendaritzan segida ordenatua errazten da eta horrekin arrakasta izateko aukerak areagotzen dira. Gainera, langileei enpresak eskualdatzen

sarrollo vinculados exclusivamente a la reducción sustancial del impacto ambiental negativo de las actividades realizadas por las y los contribuyentes. Además, se amplía la deducción para las inversiones que reduzcan dicho impacto medioambiental negativo.

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

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

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

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

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

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

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

Finalmente, en el ámbito de la sucesión empresarial y la participación de los trabajadores en la empresa, se mejora el mecanismo de sucesión empresarial al flexibilizar el requisito de abandono inmediato de las funciones de dirección del transmitente para acogerse el beneficio fiscal. La modificación introducida, que afecta tanto al impuesto sobre la renta de las personas físicas como al impuesto sobre sucesiones y donaciones, permite que dicho abandono pueda tener lugar en el plazo de dos años desde la transmisión. De esta manera, se facilita una sucesión ordenada en la dirección empresarial y se incrementan

zaizkien kasuetarako, argitzen da ezen lanaren ekarpenari buruz eta langileek enpresan parte hartzeari buruz aipatzen diren beharrezkoak langileei ere aplikatzen zaizkiela.

II. tituluaren edukari dagokionez, aurreratu den bezala, hainbat motatako aldaketak sartzen ditu, honako hauei eragiten dietenak: pertsona fisikoen errentaren gaineko zerga, sozietateen gaineko zerga, ez-egoiliarren errentaren gaineko zerga, ondarearen gaineko zerga, kooperatiben araubide fiskala, irabazi asmorik gabeko entitateen araubide fiskala eta mezenasgorako pizgarri fiskalak, ondare eskualdaketen eta egintza juridiko dokumentatuen gaineko zerga, eta, azkenik, Zergen Foru Arau Orokorra. Neurri hauek, erreformak jorratutako erronkak alde batera utzita, Gipuzkoako zerga sistema eguneratzen jarraitzeko beharrari erantzuten diote, zerga araudiaren aplikazio praktikoa beharrezkotzat jo dituen hobekuntzak eta doikuntzak sartuz.

Pertsona fisikoen errentaren gaineko zergari eragiten dioten aldaketei dagokionez, lehenik eta behin, adierazi behar da artikulua bi ordinal dituela, ekartzen dituzten aldaketen eragin datuen arabera bereizita: lehenengoak 2025eko urtarrilaren 1etik aurrera ditu ondorioak, eta bigarrenak 2025eko apirilaren 3tik aurrera. Bigarren ordinal horretan jasotzen diren neurriak Justizia Zerbitzu Publikoaren efizientziarako neurriei buruzko urtarrilaren 2ko 1/2025 Lege Organikotik datoz. Lege hori berriki onartu da, eta 2025eko apirilaren 3an jarriko da indarrean.

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

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

Gainera, etekin garbia zuzeneko zenbatespenaren modalitate sinplifikatua zehazteko garaian, amortizazioengatik, narriadurak eragindako galerengatik, errentamendu, lagapen edo balio-galera gastuengatik eta gastu justifikagaitzengatik oro har aplikatu daitezkeen gutxienezko portzentajeak 100eko 10, 100eko 15 eta 100eko 20 izango dira, diru-sarreraren eta gastuen arteko diferentziaren arabera.

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

Ondare irabazi eta galerei dagokionez, eta ezarritako salbuespen berriarekin koherentzia mantentze aldera, ezartzen da ezen 65 urtetik gorako zergadunek ondare elementuak eskualdazteagatik agerian jartzen diren ondare irabaziaz salbuesita geratzen direla, 240.000 euroko mugarekin, betiere baldin eta eskualdaketen lortutako zenbateko osoa euren alde aseguraturako biziarteko errenta bat eratzeko erabiltzen bada sei hilabete epean. Esan beharra dago salbuespen horren muga batera aplikatuko dela 65 urtetik gorako zergadunek bizirauteko presta-

las posibilidades de éxito de la misma. Además, en el supuesto de transmisión de empresas a personas trabajadoras, se aclara que los requisitos relativos a la aportación de trabajo y a la participación de las personas trabajadoras en la empresa, también les son de aplicación.

Con respecto al contenido del título II, como ya se ha anticipado, incluye modificaciones de diversa índole, que afectan al impuesto sobre la renta de las personas físicas, al impuesto sobre sociedades, al impuesto sobre la renta de no residentes, al impuesto sobre el patrimonio, al régimen fiscal de cooperativas, al régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos y de los incentivos fiscales al mecenazgo, al impuesto sobre transmisiones patrimoniales y actos jurídicos documentados, y finalmente, a la Norma Foral General Tributaria. Estas medidas responden a la necesidad de continuar, al margen de los desafíos abordados por la reforma, con la actualización del sistema tributario de Gipuzkoa mediante la introducción de mejoras y ajustes que la aplicación práctica de la normativa tributaria ha revelado como necesarias.

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

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

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

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

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

En relación a las ganancias y pérdidas patrimoniales, en coherencia con la nueva exención, se declaran exentas, con el límite de 240.000 euros, las ganancias patrimoniales que se pongan de manifiesto con ocasión de la transmisión de elementos patrimoniales por contribuyentes mayores de 65 años, siempre que el importe total obtenido por la transmisión se destine en el plazo de seis meses a constituir una renta vitalicia asegurada a su favor. El límite de esta exención se aplicará de forma conjunta respecto del límite del mismo importe correspondiente

zioengatik kapital edo erreskate moduan jasotzen dituzten etekinei aplikatzen zaien zenbateko bereko mugarekin, baldintza izanik, betiere, etekin horiek bizitza aseguruaren kontratuetatik eratortzea eta lortutako zenbatekoa biziarteko errenta bat eratzeko erabiltzea. Gainera, ondare aldaketan esparruan, ezartzen da ezen ondare irabaziak lortzen badira aurreko une batean zergadunaren ohiko etxebizitza izan den etxebizitza familiarra eskualdatzeagatik, irabazi horiek salbuetsita geratzen direla baldin eta zergadunak bertan bizitzeari utzi behar izan badio senar-emazteak banantzeko edo izatezko bikotea desegiteko prozedura batean epaileak hala erabakitzeagatik.

Sorrera berriko entitate berritzaileen bazkide fundatzaileek aplikagarri duten araubide berezian, argitzen da araubide hori bateraezina dela lekualdatutako pertsonen araubide bereziarekin eta jardura ekonomikoak sustatzeko aurreikusita dauden kenkariarekin. Era berean, sorrera berriko entitate berritzaileen bazkide fundatzaileen araubidea zabaldu egiten zaie entitatea eratu eta 6 hilabeteko epean partaidetzak harpidetzen dituzten zergadunei, betiere araua aurreikusita dauden gainerako baldintzak eta beharizunak betetzen badira.

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

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

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

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

Sozietateen gaineko zergan, ustiapen ekonomikoaren kontzeptua pertsona fisikoen errentaren gaineko zergan aurreikusitako baldintzetara egokitzen da. Horrela, langile bakarra eskatuko da higiezinaren errentamendu eta salerosketa jardueretarako. Aldaketa horrek eragina du bai mikroenpresaren eta enpresa txiki eta ertainaren kontzeptuan, eta bai ondare sozietatearen kontzeptuan.

Ondorio horietarako, mikroenpresa, enpresa txiki edo ertainzat hartzeko, ezinbesteko baldintza da ustiapen ekonomiko bat

a la exención de los rendimientos derivados de las prestaciones por supervivencia en forma de capital o rescate derivados de contratos de seguros de vida percibidos por mayores de 65 años cuando se destinan a constituir una renta vitalicia a su favor. Además, en el ámbito de las alteraciones patrimoniales, se establece la exención a las ganancias patrimoniales por transmisión de vivienda familiar que hubiera tenido la consideración de vivienda habitual en un momento anterior, cuando se hubiera dejado de residir en la misma por decisión judicial en un procedimiento de separación matrimonial o extinción de la pareja de hecho.

En el régimen especial para personas socias fundadoras de entidades innovadoras de nueva creación, se aclara la incompatibilidad del mismo con el régimen especial para personas desplazadas y con las deducciones previstas para el fomento de las actividades económicas. Asimismo, se extiende el régimen de las socias fundadoras y los socios fundadores de la entidad innovadora de nueva creación a las personas contribuyentes que suscriban participaciones de la entidad dentro de 6 meses siguientes a la constitución, siempre que se cumplan el resto de requisitos y condiciones previstas en la norma.

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

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

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

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

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

A estos efectos, es requisito necesario para la consideración de microempresa, pequeña o mediana empresa el llevar a cabo

egitea, eta baldintza hori betetzat jotzen da ekitaldiko diru-sarreraren gutxienez % 85 enpresa edo lanbide jardueretatik eratorritako errentak badira. Idazketa berriarekin, errentak etortzen badira laga diren ondasun higiezinetatik edo haien gaineko eskubide errealen eraketatik, bai eta aktibo korrontetzat hartzen direnetatik ere, konputagarriak izango dira, ondorio horietarako, baldin eta higiezinak errentamendu edo salerosketa jarduera ekonomikoki bati atxikita badaude, eta jarduera horretan soldatapeko langile bat baldin badago kontratatuta, lanaldi osoan eta jarduera horri soilik emanda, foru arau honetan ere aldatzen den hamargarren xedapen gehigarrian adierazitako terminoetan.

Sozietate bat ondare sozietatetzat hartzeko bete behar diren baldintzetako bat da zergaldiko laurogeita hamar egunetan gutxienez haren aktiboaren erdia baino gehiago baloreek osatzea edo jarduera ekonomikoki atxikita ez egotea. Aldaketa honekin moderatu nahi da ondasun higiezinak atxikitako elementutzat ez hartzeko beharkizuna, horiek lagatzen, haien gainean eskubide errealak eratzten edo aktibo korrontetzat jotzen direnean.

Azkenik, aurrekoaren ondorioz, ondarearen gaineko zergaren 6. artikulua 6. apartatua aldatzen da, sozietateen gaineko zergaren aldaketa ondarearen gaineko zergan eskatzen diren baldintzekin lerrokatzeko, higiezinak jarduera ekonomikoki bati atxikita daudela onartzeko.

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

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

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

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

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

Azkenik, Espainiako interes ekonomikoko taldeen zerga araubide bereziari dagokionez, ezartzen da ezen ikus-entzunezko lanak ekoizteagatik eta arte eszeniko eta musikalen zuzeneko ikuskizunengatik aplikatzen diren kenkariak ez direla bazkideen likidazioan sartuko egindako ekarpenak ezaugarri bereziak dituzten ondare tresna gisa kalifikatu behar badira. Ez-integrazio

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

Una de las circunstancias a cumplir para que una sociedad sea patrimonial es que al menos durante noventa días del período impositivo, más de la mitad de su activo esté constituido por valores o no esté afecto a actividades económicas. Con esta modificación se persigue moderar el requisito que determina no considerar afectos los bienes inmuebles objeto de cesión o constitución de derechos reales o los considerados activos corrientes.

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

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

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

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

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

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

Por último, en relación al régimen tributario especial de las agrupaciones de interés económico españolas, se establece que la deducción en producciones de obras audiovisuales y la deducción por espectáculos en vivo de artes escénicas y musicales no se integrarán en la liquidación de las socias y los socios cuando las aportaciones deban ser calificadas como instrumen-

hori ikerketa eta garapen jarduerak eta berrikuntza teknologikoak egiteagatik aplikatzen den kenkarirako aurreikusitakoarekin parekatzen da.

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

Ondarearen gaineko zergaren berrikuntza gisa, esan beharra dago zergadun ez-egoiliarren ordezkaritza arautzen duen artikulua aldatzen dela araudia Europar Batasunaren ordenamendura egokitzeko. Helburua da egoitza Europar Batasuneko estatu kide batean edo Europako Esparru Ekonomikoko estatu batean duten zergadunak ez egotea behartuta pertsona bat izendatzera zerga horrekiko betebeharretan ordezkari moduan jardun dezan Zerga Administrazioaren aurrean, baldin eta estatu horrekin zerga informazioa trukatzeko eta zerga-bilketan elkarri laguntzeko araudia izenpetu bada.

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

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

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

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

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

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

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

I. TITULUA

ZERGA ERREFORMA

I. KAPITULUA. FAMILIA, BERDINTASUNA, KONTZILIAZIOA, EMAKUMEA ETA GAZTERIA

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

2025eko urtarilaren 1etik aurrerako ondorioekin, aldaketa hauek sartzen dira Gipuzkoako Lurralde Historikoko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren urtarilaren 17ko 3/2014 Foru Arauan:

tos de patrimonio con características especiales. Esta exclusión se equipara a la ya prevista para la deducción por actividades de investigación y desarrollo e innovación tecnológica.

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

Como novedad reseñable en el impuesto sobre el patrimonio, se modifica el artículo dedicado a regular la representación de las personas contribuyentes no residentes, adecuando así la normativa interna al ordenamiento comunitario con el fin de que los residentes en Estados miembros de la Unión Europea o de Estados que formen parte del Espacio Económico Europeo con normativa sobre asistencia mutua en materia de intercambio de información tributaria y de recaudación, no necesiten nombrar representantes en España ante la Administración tributaria en relación con sus obligaciones por el este impuesto.

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

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

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

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

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

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

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

TÍTULO I

REFORMA FISCAL

CAPÍTULO I. FAMILIA, IGUALDAD, CONCILIACIÓN, MUJER Y JUVENTUD

Artículo 1. *Modificación de la Norma Foral 3/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del Territorio Histórico de Gipuzkoa.*

Con efectos desde 1 de enero de 2025, se introducen las siguientes modificaciones en la Norma Foral 3/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del Territorio Histórico de Gipuzkoa:

Bat. 16. artikuluari f) letra gehitzen zaio, eduki honekin:

«f) Telelanaren modalitatean jarduteagatik langileak jasan-dako gastuak konpentsatzeko haren esku jarritako zenbatekoak, salbu Hitzarmen Kolektibo bidez unean-unean ezartzen diren kopuruak gainditzen ez dituztenak gastu horien merkatuko balioa-ren mugaraino.»

Bi. 17. artikuluko 2. apartatuari j) letra gehitzen zaio, eduki honekin:

«j) Enplegatzaileak bere lan jarduera telelanaren modalita-tean garatzeko beharrezkoak diren ekipo, tresna eta bitartekoak entregatzea, erregelamenduz ezarriko diren baldintzetan.»

Hiru. 25. artikuluko 5. apartatua honela geratzen da idat-zita:

«5. Jarduera ekonomiko bat hasten duten zergadunek 100eko 10 murriztu ahal izango dute jarduera horren etekin garbi positiboa, gizonak direnean eta 100eko 15 emakumeak direnean, kasua bada aurreko apartatuan xedatutakoa aplikatu ondoren, etekin hori positiboa den lehen zergaldian eta hurrengoan, betiere baldin eta etekin garbi positibo hori lortzen den lehen zergaldia jarduera hasi eta lehen bost zergaldien barruan bada.

Ondorio horietarako, ulertuko da jarduera ekonomiko bat ez dela egiten hasi zergadunak lehendik garatu badu jarduera hori dela zuzenean dela zeharka. Zergadunak jarduera bera egiten duela joko da egiten duen jarduera hori jarduera ekonomikoan gaineko zergaren tarifatako talde berean sailkatuta ageri bada.

Murriztapen hau ez da aplikatuko zergaldian, baldin eta ha-sitako jarduera ekonomikotik eratorritako diru-sarreraren 100eko 50 baino gehiago beste pertsona edo entitate batetik badatoz eta, hain zuzen ere, jarduera hasi aurreko urtean zergadunak pertsona edo entitate horretatik lortu baditu lan etekinak.»

Lau. 73. artikulua honela geratzen da idatzita:

«73. artikulua. Murriztapena batera tributatzeagatik.

Foru arau honen 96. artikuluan xedatutakoari jarraituz batera tributatzea aukeratzen den kasuetan, zerga oinarri orokorra 4.800 euro murriztuko da urtean autoliquidazio bakoitzeko.»

Bost. 80. artikulua honela geratzen da idatzita:

«80. artikulua. Kenkaria ondorengo ahaideen urteko mante-nua ordaintzeagatik.

Zergadunak, epailearen erabakiz, behartuta badaude biga-rren gradura bitarteko ondorengo ahaideen urteko mantenua bere osoan ordaintzera, eskubidea izango dute kontzeptu ho-rrengatik ordaindutako zenbatekoen 100eko 15eko kenkaria aplikatzeko. Kenkariak muga hau izango du ondorengo ahaide bakoitzeko: aurreko artikuluko 1. apartatuan ondorengo ahaide bakoitzarentzat ezarritako kenkariari dagokion zenbatekoaren 100eko 30.»

Sei. 83 bis artikulua gehitzen da, eduki honekin:

«83 bis artikulua. Kenkaria adingabeak eta mendekotasun edo desgaitasun maila jakin bat duten pertsonak zaintzeagatik.

1. Zergadunek Gizarte Segurantzaren Erregimen Orokorreko Etxeko Langileen Sistema Berezian afiliatutako pertsonak kontrata-tzen badituzte mugagabeko eran, pertsona jakin batzuk zaintze-

Uno. Se adiciona una letra f) al artículo 16 con el siguiente contenido:

«f) Las cantidades puestas a disposición de la persona tra-bajadora en concepto de compensación por los gastos soporta-dos por esta como consecuencia de su trabajo desarrollado en la modalidad de teletrabajo, excepto aquellas que no excedan de las sumas establecidas en cada momento por Convenio Co-lectivo hasta el límite del valor de mercado de los citados gastos.»

Dos. Se adiciona la letra j) al apartado 2 del artículo 17 con el siguiente contenido:

«j) La entrega por parte del empleador o empleadora de equipos, herramientas y medios necesarios para el desarrollo de su actividad laboral, en la modalidad de teletrabajo, en las condi-ciones que se establezcan reglamentariamente.»

Tres. El apartado 5 del artículo 25 queda redactado en los siguientes términos:

«5. Las personas contribuyentes que inicien el ejercicio de una actividad económica podrán reducir en un 10 por 100 si son hombres, o en un 15 por 100 si son mujeres, el rendimiento neto positivo de la misma, una vez aplicado, en su caso, lo dispuesto en el apartado anterior, en el primer periodo impositivo en el que este sea positivo y en el periodo impositivo siguiente, siempre que el primer periodo impositivo en que se obtenga dicho rendi-miento neto positivo tenga lugar en los cinco primeros periodos impositivos desde el inicio de su actividad.

A estos efectos, no se entenderá que se inicia el ejercicio de una actividad económica, cuando la misma se haya desarrollado con anterioridad directa o indirectamente por la persona contri-buyente. Se entenderá que la persona contribuyente desarrolla la misma actividad cuando ésta esté clasificada en el mismo grupo dentro de las tarifas del impuesto sobre actividades eco-nómicas.

No resultará de aplicación esta reducción en el periodo im-positivo en el que más del 50 por 100 de los ingresos derivados de la actividad económica iniciada procedan de una persona o entidad de la que la persona contribuyente hubiera obtenido ren-dimientos de trabajo en el año anterior a la fecha de inicio de la actividad.»

Cuatro. El artículo 73 queda redactado en los siguientes términos:

«Artículo 73. Reducción por tributación conjunta.

En los supuestos en que, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 96 de esta norma foral se opte por la tributación conjunta, la base imponible general se reducirá en el importe de 4.800 euros anuales por autoliquidación.»

Cinco. El artículo 80 queda redactado en los siguientes tér-minos:

«Artículo 80. Deducción por abono de anualidades por ali-mentos a los descendientes.

Las personas contribuyentes que, por decisión judicial, sa-tisfagan en exclusiva anualidades por alimentos a favor de sus descendientes hasta el segundo grado, tendrán derecho a la aplicación de una deducción del 15 por 100 de las cantidades abonadas por este concepto, con el límite, para cada descen-diente, del 30 por 100 del importe que corresponda de la de-ducción establecida en el apartado 1 del artículo anterior para cada uno de las o los descendientes.»

Seis. Se adiciona un artículo 83 bis con el siguiente conte-nido:

«Artículo 83 bis. Deducción por cuidado de menores y per-sonas con determinado grado de dependencia o discapacidad.

1. Las personas contribuyentes que satisfagan cantidades por la contratación de forma indefinida a personas trabajadoras afiliadas en el Sistema Especial para Empleados de Hogar del

ko, kontratazio horretan ordaindutako zenbatekoengatik 250 euroko kenkaria aplikatu ahal izango dute zergaldi bakoitzeko.

Kenkari hau aplikatzeko eskubidea bi zergadunek edo gehiagok dutenean, haren zenbatekoa zati berdinetan hainbanatuko da.

2. Kenkaria aplikagarria izango da zirkunstantzia hauetakoren bat betetzen denean:

a) Zergaduna 12 urtetik beherako pertsona batekin edo gehiagorekin bizitzea, pertsona horiek zergadunaren ondorengo ahaideak, adoptatuak, etxean hartutakoak edo tutoretzapekoak izatea, eta foru arau honen 79. artikuluan aurreikusitako kenkaria aplikatzeko eskubidea ematen duten baldintzak (bizikidetzeta eta errentari buruzkoak) betetzea.

b) Zergadunarekin bigarren gradura bitarteko ondorengo ahaide bat edo gehiago bizitzea, baita adoptatuak, etxean hartutakoak, tutoretzapekoak edo bigarren gradura bitarteko lerro zuzenean dauden aurreko ahaideak ere (odolkidetasunezkoak, ezkontza bidezkoak edo adoptatuak azken horiek), pertsona horiek 100eko 65eko edo hortik gorako desgaitasuna edukitzea edo mendekotasun graduetako bat aitortuta izatea mendekotasun egoera baloratzeko baremoa onesten duen otsailaren 11ko 174/2011 Errege Dekretuak ezarritakoaren arabera (autonomia pertsonala sustatzeari eta mendekotasun egoeran dauden pertsonak zaintzeari buruzko abenduaren 14ko 39/2006 Legeak ezarri zuen baremo hori), eta foru arau honen 79. eta 81. artikuluetan, hurrenez hurren, ondorengo eta aurreko ahaideengatik aurreikusten diren kenkariak aplikatzeko eskubidea ematen duten baldintzak (bizikidetzeta eta errentari buruzkoak) betetzea.

c) Zergadunak edo haren ezkontideak edo izatezko bikotekideak aurreko b) letran aipatutako mendekotasun edo desgaitasun graduren bat aitortuta izatea.

3. Artikulu honetan araututako kenkaria aplikatzeko, baldintza hauek bete beharko dira:

a) Kontratazioagatik zenbatekoak ordaintzen dituen zergadunetako bat alta emanda egotea Gizarte Segurantzaren familia etxe bateko enplegatzaile gisa, zergadun horrek pertsona bat edo gehiago kontratatzea mugagabeko eran, eta haiengatik Gizarte Segurantzaren Erregimen Orokorreko Etxeko Langileen Sistema Berezian kotizatzea kenkaria aplikatu nahi den zergaldian.

Ondorio horietarako, aurreko baldintza betetzat joko da kontratazioa etxean laguntza eta zaintza pertsonaleko zerbitzuak ematen dituzten enpresen bitartez formalizatzen denean.

Kontratazioa egiten den edo lan harremana amaitzen den zergaldian, kontratuak 183 egun iraungo du gutxienez.

b) Zergadunek eta, hala badagokio, haien ezkontideek edo izatezko bikotekideek jarduerak garatzea beren zein besteren kontura, eta haiengatik lanaren edo jarduera ekonomikoen etekinak jasotzea zergaldian, salbu eta foru arau honen 82. artikuluan aurreikusitako kenkaria aplikatzeko eskubidea ematen duen desgaitasun edo mendekotasun graduren bat aitortuta badute.

4. Aurreko 1. apartatuan aurreikusitako kenkariaren zenbatekoa 500 eurokoa izango da zergaldi bakoitzeko, zaintzailea aurreko 2. apartatuko b) eta c) letratan aipatzen diren pertsonak zaintzen dituen profesionaltzat hartuta dagoenean, errege-lamenduz ezarriko diren baldintzetan.»

Zazpi. 83 ter artikulua gehitzen da, eduki honekin:

«83 ter artikulua. Kenkaria lan-, enpresa- edo lanbide-jarduera geldiarazteagatik, eteteagatik edo murrizteagatik, ondorengo ahaide edo adoptatu adingabeak zaintzeko.

1. Gizonezkoak diren zergadunek, 4 urtetik beherako seme-alabak edo adoptatuak zaintze aldera, beren lan, enpresa edo

Régimen General de la Seguridad Social para el cuidado de determinadas personas, podrán practicar una deducción de 250 euros por periodo impositivo.

Cuando dos o más contribuyentes tengan derecho a la aplicación de esta deducción, su importe se prorrateará por partes iguales.

2. La deducción resultará aplicable cuando concorra alguna de las circunstancias siguientes:

a) Que la persona contribuyente conviva con una o varias personas menores de 12 años que sean descendientes, adoptadas, acogidas o tuteladas de la misma, y cumplan los requisitos de convivencia y renta que den derecho a la aplicación de la deducción prevista en el artículo 79 de esta norma foral.

b) Que la persona contribuyente conviva con una o varias personas descendientes, adoptadas, acogidas o tuteladas, ascendientes en línea directa, por consanguinidad, afinidad, adopción hasta el segundo grado, que tengan la consideración de personas con discapacidad con un grado igual o superior al 65 por 100, o que tengan reconocidos alguno de los grados de dependencia de acuerdo con lo previsto en el Real Decreto 174/2011, de 11 de febrero, por el que se aprueba el baremo de valoración de la situación de dependencia establecido por la Ley 39/2006, de 14 de diciembre, de Promoción de la Autonomía Personal y Atención a las personas en situación de dependencia, y cumplan los requisitos de convivencia y renta que den derecho a la aplicación de la deducción por descendientes o ascendientes previstas en los artículos 79 y 81 de esta norma foral.

c) Que la persona contribuyente o su cónyuge o pareja de hecho tengan reconocido alguno de los grados de dependencia o discapacidad referidos en la letra b) anterior.

3. Para la aplicación de la deducción regulada en este artículo deben cumplirse los siguientes requisitos:

a) Que alguna de las personas contribuyentes que satisfaga cantidades por la contratación esté en situación de alta en la Seguridad Social como persona empleadora titular de un hogar familiar, haya contratado con carácter indefinido una o varias personas respecto de las que cotice en el Sistema Especial para Empleados de Hogar del Régimen General de la Seguridad Social durante el periodo en que se pretenda aplicar la deducción.

A estos efectos, se entenderá cumplido el requisito anterior cuando la contratación se formalice a través de empresas que proporcionan servicios de asistencia y cuidado personal en el hogar.

En el período impositivo en el que se efectúe la contratación o extinción de la relación laboral, la duración mínima del contrato será de 183 días.

b) Las personas contribuyentes y, en su caso, sus cónyuges o parejas de hecho, deben desarrollar actividades por cuenta propia o ajena por las cuales perciban rendimientos del trabajo o de actividades económicas en el período impositivo, salvo que tengan reconocido alguno de los grados de discapacidad o dependencia que den derecho a la aplicación de la deducción prevista en el artículo 82 de la presente norma foral.

4. El importe de la deducción prevista en el apartado 1 anterior será de 500 euros por periodo impositivo cuando la persona cuidadora tenga la consideración de profesional del cuidado de personas a las que se refieren las letras b) y c) del apartado 2 anterior, en los términos que se establezcan reglamentariamente.»

Siete. Se adiciona un artículo 83 ter con el siguiente contenido:

«Artículo 83 ter. Deducción por paralización, cese o reducción en su actividad laboral, empresarial o profesional con motivo del cuidado de descendientes o adoptados menores de edad.

1. Las personas contribuyentes que sean hombres que paralicen o cesen en su actividad laboral, empresarial o profesional

lanbide jarduera eten edo uzten badute, 200 eurora bitarteko kenkaria aplikatu ahal izango dute jarduera eten edo utzi den urte bakoitzeko, adingabeak jaio eta zaintzeagatik legez aitortu eta emandako baimen ordainduak amaitzen direnetik aurrera, artikuluko honetan ezarritako terminoetan.

Era berean, esandako kenkaria aplikatu ahal izango da zergadunak bere lan jarduerarekin jarraitzen duenean baina lanaldia murriztuta aurreko paragrafoan aipatutako pertsonetako edozein zaintzeko. Murriztapen horrek berekin ekarri behar du lanaldi osoari dagokion denboraren 100eko 67 lan egitea gehienez, betiere lanaldi osoa legez ezarritako lanaldiaren 100eko 50 baino txikiagoa ez bada. Kasu horietan, apartatu honetako lehen paragrafoan aurreikusitako kenkaria hainbanatu egingo da lanaldia murrizten den portzentajearen arabera.

Kenkari hori % 50 handituko da erditze edo adopzio anizkoitzen kasuan.

Kenkari hau aplikatzeko eskubidea bi gizonak dutenean, zenbatekoa zati berdinetan hainbanatuko da.

2. Kenkaria aplikatzeko, ezinbesteko baldintza izango da jaiotza izan edo adopzioa formalizatu aurreko lehen 18 hilabeteetatik 9tan gutxienez Gizarte Segurantzaren alta emanda egon izana besteren zein norberaren konturako langile gisa, kooperatibako bazkide langile gisa edo funtzionario gisa.

3. Jarduera urtearen zati batean bakarrik egon bada etenda edo geldiarazita, edo lanaldia urtearen parte batean soilik murriztu bada, kenkariaren zenbatekoa zati horrek urte osoan hartzen duen egun kopuruarekiko proportzionala izango da.

4. Artikulu honetan aurreikusitako kenkaria aplikatzea bateraezina izango da 83 bis artikuluan aurreikusitako kenkariaren aplikazioarekin, egun berdinetan zaintzen den adingabe berberari dagokionez.

5. Artikulu honen ondorioetarako, ondorengo ahaideekin parekatuko dira tutoretzagatik, harrera iraunkorragatik edo adopzio helburuko zaintzagatik zergadunarekin lotuta dauden pertsonak, modalitate horiek adingabeak babesteko eskumena duen entitate publikoaren aurrean formalizatu badira.»

Zortzi. 83 quater artikuluko berria gehitzen da, eduki honekin:

«83 quater artikulua. Kenkaria adingabeak zaindu ondoren lan merkatura berriro itzultzeagatik.

1. Emakumeak diren zergadunek, adingabeko ondorengo ahaideak edo adoptatuak zaintze aldera, beren lan jarduna, enpresariala edo profesionala eten edo utzi badute eta horren ondoren lan merkatura berriro itzultzen badira, lan merkatura bueltatzen diren ekitaldian 1.500 euroko kenkaria aplikatu ahal izango dute lana etendako edo utzitako urte bakoitzeko, adingabeak jaio eta zaintzeagatik legez aitortu eta emandako baimen ordainduak amaitzen direnetik adingabeak hiru urte bete arte edo, lehenago bada, emakumea berriro laneratu arte.

Erditze edo adopzio anizkoitzen kasuan, kenkari hori 100eko 50 handituko da.

2. Kenkaria aplikatzeko, baldintza hauek bete beharko dira:

a) Jaiotza izan edo adopzioa formalizatu aurreko lehen 18 hilabeteen barruan, Gizarte Segurantzaren alta emanda egon izana besteren zein norberaren konturako langile gisa, kooperatibako bazkide langile gisa edo funtzionario gisa, 9 hilabetez gutxienez.

con motivo del cuidado de personas descendientes o adoptadas menores de 4 años, podrán aplicar una deducción de hasta 200 euros por cada año de paralización o cese que transcurra desde la finalización de los permisos por nacimiento y cuidado de menores remunerados y legalmente reconocidos, en las condiciones previstas en este artículo.

Será asimismo aplicable la deducción cuando el contribuyente continúe con su actividad laboral acogiendo a una modalidad de jornada reducida de trabajo con motivo del cuidado de alguna de las personas relacionadas en el párrafo anterior, que suponga trabajar un máximo del 67 por 100 del tiempo correspondiente a la jornada completa de su puesto de trabajo, siempre que su jornada completa no sea inferior al 50 por 100 de la jornada laboral legalmente establecida. En estos casos, la deducción prevista en el primer párrafo de este apartado se prorrateará en función del porcentaje de reducción de la jornada de trabajo que se aplique.

Esta deducción se incrementará en un 50 por 100 cuando se trate de partos o adopciones múltiples.

Cuando dos hombres tengan derecho a la aplicación de esta deducción, su importe se prorrateará por partes iguales.

2. Para la aplicación de la deducción se deberá haber estado de alta en la Seguridad Social en calidad de trabajador por cuenta ajena o por cuenta propia, socio trabajador de cooperativa o funcionario, durante al menos 9 meses dentro de los 18 meses inmediatos y anteriores a la fecha del nacimiento o formalización de la adopción.

3. Cuando la paralización o cese de la actividad, o la reducción de jornada solo se haya extendido durante una fracción del año, la cuantía de la deducción será proporcional al número de días que dicha fracción represente sobre la totalidad del mismo.

4. Será incompatible la aplicación de la deducción prevista en este artículo con la aplicación de la deducción prevista en el artículo 83 bis, para una misma persona menor objeto de los cuidados durante los periodos de días coincidentes.

5. A los efectos de este artículo, se asimilarán a los descendientes aquellas personas vinculadas al contribuyente por razón de tutela, acogimiento permanente o guarda con fines de adopción formalizados ante la Entidad Pública con competencia en materia de protección de menores.»

Ocho. Se añade un nuevo artículo 83 quater, con el siguiente contenido:

«Artículo 83 quater. Deducción por la reincorporación al mercado laboral tras el cuidado de menores.

1. Las personas contribuyentes que sean mujeres que paralicen o cesen en su actividad laboral, empresarial o profesional con motivo del cuidado de descendientes o adoptados menores de edad, podrán aplicar en el ejercicio en el que se reincorporen al mercado laboral una deducción de 1.500 euros por cada año de paralización o cese que transcurra desde la finalización de los permisos por nacimiento y cuidado de menores remunerados y legalmente reconocidos, hasta que la persona menor cumpla tres años, o hasta la reincorporación, si es anterior.

Esta deducción se incrementará en un 50 por 100 cuando se trate de partos o adopciones múltiples.

2. Para la aplicación de la deducción se deberán cumplir los requisitos que se establecen a continuación:

a) Haber estado de alta en la Seguridad Social en calidad de trabajadora por cuenta ajena o por cuenta propia, socia trabajadora de cooperativa o funcionaria, durante al menos 9 meses dentro de los 18 meses inmediatos y anteriores a la fecha del nacimiento o formalización de la adopción.

b) Jaiotzagatik eta adingabeen zaintzagatik emandako eta legez aitortutako baimen ordainduak amaitu ondorengo lehen 12 hilabeteetan gutxienez, ordaindutako jarduerarik egin ez izana.

c) Lan merkatura itzultzea aurreko b) letran ezarritako 12 hilabeteko gutxieneko epea amaitzen denetik kenkaria aplikatzeko eskubidea ematen duen adingabeak hiru urte bete ondorengo 12 hilabeteak igaro bitarteko epean.

Ondorio horietarako, ulertuko da Lanbide-Euskal Enplegu Zerbitzuan edo beste enplegu zerbitzu publiko batzuetan enplegu eta zerbitzu eskatzaile gisa izena emandako emakumeak ere lan merkatura itzuli direla, erregelamenduz ezarriko diren baldintzetan.

3. Aurreko apartatuko b) letran aipatzen den baldintza betetzat joko da, halaber, zergadunak bere lan jarduerarekin jarraitu badu letra horretan aipatzen den epean, epe horretan lanaldi murriztuaren modalitate bati heldu badiu, eta modalitate horrek gehienez ere bere lanpostuaren lanaldi osoari dagokion denbora 100eko 67 lan egitea badakar.

Artikulu honetan aurreikusitako ondorioetarako, ulertuko da zergaduna lan merkatura itzuli dela aurreko apartatuko c) letran esandakoaren arabera, egiten duen lanaldia haren lanpostuari dagokion lanaldi osoaren 100eko 85ekoa denean gutxienez.

Kasu horietan, 1. apartatuan aurreikusitako kenkaria hainbatu egingo da lanaldiari aplikatzen zaion murriztapen portzentajearabera.

4. Jarduera urte naturalaren zati batean bakarrik eten edo utzi bada, kenkariaren zenbatekoa zati horrek urte natural osoan hartzen duen egun kopuruarekiko proportzionala izango da.

Kenkarirako eskubidea sortzen duen adingabearekin guraso edo adoptatzaile emakumezko bat baino gehiago bizi bada, kenkaria erdibana egingo da horietako bakoitzaren autoliquidazioan.

5. Lan merkatura itzultzeko zergaldian kuota osoa nahikoa ez izateagatik aplikatu gabe geratzen diren kenkariak ondoko bost zergaldi jarraituetako autoliquidazioetan aplikatu ahal izango dira ekitaldi bakoitzean zilegi den gehieneko zenbatekoan, eta ezingo dira bost urteko epe horretatik kanpo egin geroko ekitaldietan aplikatzeko dauden kenkariak metatuz.

6. Artikulu honen ondorioetarako, ondorengo ahaideekin parekatuko dira tutoretzagatik, harrera iraunkorragatik edo adopzio helburuko zaintzagatik zergadunarekin lotuta dauden pertsonak, modalitate horiek adingabeak babesteko eskumena duen entitate publikoaren aurrean formalizatu badira.»

Bederatzi. 89 bis.1 artikuluko lehen paragrafoa honela geratzen da idatzita:

«1. Zergadunek zilegi izango dute kasuan kasuko zergaldian ordaindutako kopuruaren 100eko 20ko kenkaria aplikatzea, gizonak badira, edo 100eko 25 kentzea, emakumeen kasuan, enpresa berrien edo sortu berrien akzio edo partaidetzak harpidezteagatik, hurrengo 2. eta 3. apartatuetan xedatutakoa betetzen denean; kapitalari aldi baterako ekarpena egiteaz gainera, posible dute beren ezagutza enpresarial eta profesional egokiak ere jartzea haien inbertsioa jasotzen duen entitatea garatzeko.»

Hamar. 89 ter artikuluko 1. eta 2. apartatuen lehen paragrafoa honela geratzen da idatzita:

«1. Zergadunek zilegi izango dute 100eko 30eko kenkaria aplikatzea, gizonak badira, eta 100eko 35 kentzea, emakumeen kasuan, sorrera berriko entitate berritzaileen akzio edo partaidetzak lehen mailako merkaturan harpidetzeko zergaldian ordain-

b) No haber desempeñado actividad retribuida durante, al menos, los 12 meses inmediatos y posteriores a la fecha de finalización de los permisos por nacimiento y cuidado de menores remunerados y legalmente reconocidos.

c) Haberse reincorporado al mercado laboral dentro del periodo comprendido entre la finalización del plazo mínimo de 12 meses establecido en la letra b) anterior y los 12 meses posteriores al día en el que la o el menor que genere el derecho a aplicar la deducción cumpla los tres años.

A estos efectos, se considerará, asimismo, que se han reincorporado al mercado laboral las mujeres inscritas como demandantes de empleo y servicios en Lanbide-Servicio Vasco de Empleo u otros Servicios Públicos de Empleo, en las condiciones que se establezcan reglamentariamente.

3. Se entenderá, asimismo, cumplido el requisito a que se refiere la letra b) del apartado anterior cuando la contribuyente haya continuado con su actividad laboral durante el periodo al que se refiere dicha letra, pero haya pasado a acogerse durante el mismo a una modalidad de jornada reducida de trabajo que suponga trabajar un máximo del 67 por 100 del tiempo correspondiente a la jornada completa de su puesto de trabajo.

A los efectos previstos en este artículo, se entenderá que se ha producido la reincorporación al mercado laboral a que se refiere la letra c) del apartado anterior cuando la contribuyente pase a realizar una jornada de trabajo que suponga trabajar, al menos, el 85 por 100 del tiempo correspondiente a la jornada completa de su puesto de trabajo.

En estos supuestos, la deducción prevista en el apartado 1 se prorrateará en función del porcentaje de reducción de la jornada de trabajo que se aplique.

4. Cuando la paralización o cese de la actividad solo se haya extendido durante una fracción del año, la cuantía de la deducción será proporcional al número de días que dicha fracción represente sobre la totalidad del mismo.

Cuando exista más de una mujer progenitora o adoptante que conviva con la o el menor que genere el derecho a aplicar la deducción, esta se practicará por mitades en la autoliquidación de cada una de ellas.

5. Las cantidades no deducidas por insuficiencia de cuota íntegra en el periodo impositivo de reincorporación al mercado laboral se podrán aplicar en las autoliquidaciones de los cinco periodos impositivos inmediatos y sucesivos, en la cuantía máxima que permita cada uno de los ejercicios siguientes, sin que pueda practicarse fuera del plazo de cinco años mediante la acumulación a deducciones pendientes de ejercicios posteriores.

6. A los efectos de este artículo, se asimilarán a las y los descendientes aquellas personas vinculadas a la contribuyente por razón de tutela, acogimiento permanente o guarda con fines de adopción formalizados ante la Entidad Pública con competencia en materia de protección de menores.»

Nueve. El primer párrafo del artículo 89 bis.1 queda redactado en los siguientes términos:

«1. Las personas contribuyentes podrán deducirse el 20 por 100 si son hombres, o el 25 por 100 si son mujeres, de las cantidades satisfechas en el período de que se trate por la suscripción de acciones o participaciones en empresas de nueva o reciente creación cuando se cumpla lo dispuesto en los apartados 2 y 3 siguientes, pudiendo, además de la aportación temporal al capital, aportar sus conocimientos empresariales o profesionales adecuados para el desarrollo de la entidad en la que invierten.»

Diez. El párrafo primero de los apartados 1 y 2 del artículo 89 ter quedan redactados en los siguientes términos:

«1. Las personas contribuyentes podrán practicar una deducción del 30 por 100 si son hombres, y 35 por 100 si son mujeres, de las cantidades satisfechas en el período impositivo por la suscripción, en el mercado primario, de acciones o participa-

gutako zenbatekoengatik, entitate horiek apartatu honetan eta hurrengo 4. eta 5. apartatuetan xedatutakoa betetzen badute.»

«2. Zergadunek zilegi izango dute 100eko 15eko kenkaria aplikatzea, gizonak badira, eta 100eko 20 kentzea, emakumeen kasuan, hazkunde prozesuan dauden entitateen akzio edo partaidetzak lehen mailako merkatuan harpidetzeko zergaldian ordaindutako zenbatekoengatik, entitate horiek apartatu honetan eta hurrengo 4. eta 5. apartatuetan xedatutakoa betetzen badute.»

Hamaika. VII bis kapitulu berria gehitzen zaio VII. tituluari, eduki honekin:

«VII bis kapitulua. Zergadunek kenkari jakin batzuk aplikatzeko araubide berezia.

92 bis artikulua. Zergadunek kenkari jakin batzuk aplikatzeko araubide berezia.

1. Zergadunek zilegi izango dute foru arau honen 86. artikuluan aipatzen diren kenkarietako dagozkien zenbatekoak kentzea, baldin eta horiek aplikatzeko eskubidea sortu zen zergaldian ezin izan badituzte kendu kuota osoa nahikoa ez izateagatik. Nahitaezkoa izango da, betiere, kenkari horiek sortu ziren zergaldirako ezarri ziren portzentajeak, mugak eta gainerako behar-kizunak errespetatzea.

Horrez gain, 36 urtetik beherako zergadunek zilegi izango dute foru arau honen 79. eta 87. artikuluetan aipatzen diren kenkarietako dagozkien zenbatekoak kentzea, baldin eta horiek aplikatzeko eskubidea sortu zen zergaldian ezin izan badituzte kendu kuota osoa nahikoa ez izateagatik. Nahitaezkoa izango da, betiere, kenkari horiek sortu ziren zergaldirako ezarri ziren portzentajeak, mugak eta gainerako behar-kizunak errespetatzea.

Aurreko paragrafoetan aipatu diren aplikatu gabeko kenkariak kasuan kasuko kenkariaren zenbatekoa agortu arte kendu ahal izango dira sorburu duten zergaldiaren hurrengo bost urte jarraituetan amaitzen diren zergaldien autolikidazioetan, eta zenbatekoak ezin izango dira, inola ere, bost urteko epe horretatik kanpo kendu geroko ekitaldietan aplikatzeko dauden kenkarietako metak.

79. eta 87. artikuluen babesean sortutako kenkarietako kasuan, halaber, ezinbesteko baldintza izango da kendu gabeko zenbatekoak aplikatuko diren zergaldietako zergaren sortzapen egunean zergadunak 36 urte baino gutxiago izatea.

2. Aurreko 1. apartatuan xedatutakoa kuota osoa nahikoa den lehen zergaldian aplikatuko da, baina betiere egin gabeko kenkariak osorik edo partez aplikatuko diren zergaldien kontzeptu horienengatik sortu diren kenkariak aplikatu aurretik.»

Hamabi. 96. artikuluko 1. apartatua honela geratzen da idatzita:

«1. Ondorengo artikuluan aipatutako en arteko edozein modalitateko familia unitateko kide diren pertsona fisikoek aukera dute, edozein zergalditan, zerga honetan batera tributatzeko, haren arau orokorreari jarraituz eta titulu honetan jasotako xedapen bereziak aintzat hartuta, betiere familiako kide guztiak zerga honen zergadun badira.

Familia unitateko kideak lurralde desberdinetan bizi eta batera tributatzeko aukeratzen badute, foru arau honen 2. artikuluko 1. zenbakiaren a) letran xedatutakoa aplikatuko da.»

ciones en entidades innovadoras de nueva creación que cumplan lo dispuesto en este apartado y en los apartados 4 y 5 siguientes.»

«2. Las personas contribuyentes podrán practicar una deducción del 15 por 100 si son hombres, y 20 por 100 si son mujeres, de las cantidades satisfechas en el período impositivo por la suscripción, en el mercado primario, de acciones o participaciones en entidades en proceso de crecimiento que cumplan lo dispuesto en este apartado y en los apartados 4 y 5 siguientes.»

Once. Se introduce un nuevo capítulo VII bis dentro del título VII con el siguiente contenido:

«Capítulo VII bis. Régimen especial para la aplicación de determinadas deducciones por las personas contribuyentes.

Artículo 92 bis. Régimen especial para la aplicación de determinadas deducciones por las personas contribuyentes.

1. Las personas contribuyentes podrán deducir las cantidades correspondientes a las deducciones contempladas en el artículo 86 de esta norma foral que no hayan podido deducirse en el período impositivo en el que se generó el derecho a su aplicación, por insuficiencia de cuota íntegra, respetando los porcentajes, límites y demás requisitos establecidos para el período impositivo en que se generaron.

Adicionalmente, las personas contribuyentes menores de 36 años podrán deducir las cantidades correspondientes a las deducciones contempladas en los artículos 79 y 87 de esta norma foral que no hayan podido deducirse en el período impositivo en el que se generó el derecho a su aplicación por insuficiencia de cuota íntegra, respetando los porcentajes, límites y demás requisitos establecidos para el período impositivo en que se generaron.

Las cantidades no deducidas a las que se refieren los párrafos anteriores se podrán deducir hasta agotar el importe de la deducción correspondiente, en las autoliquidaciones de los períodos impositivos que finalicen en los cinco años inmediatos y sucesivos siguientes al período impositivo del que procedan, sin que puedan practicarse fuera del plazo de cinco años mediante la acumulación a deducciones pendientes de períodos impositivos posteriores.

En el supuesto de las deducciones generadas al amparo de los artículos 79 y 87 será, asimismo, requisito que a la fecha de devengo del impuesto en el período en que se van a aplicar las cantidades no deducidas correspondientes a las deducciones trasladadas la persona contribuyente tenga menos de 36 años.

2. La aplicación de lo dispuesto en el apartado 1 anterior se realizará en el período impositivo inmediato en que exista cuota íntegra suficiente y con anterioridad a la aplicación de las deducciones que por dichos conceptos se hayan generado en el período impositivo en que se va a hacer efectiva, en todo o en parte, la aplicación de las deducciones pendientes.»

Doce. El apartado 1 del artículo 96 queda redactado en los siguientes términos:

«1. Las personas físicas integradas en una unidad familiar de cualquiera de las modalidades señaladas en el artículo siguiente podrán optar, en cualquier período impositivo, por tributar conjuntamente en este impuesto, con arreglo a las normas generales del mismo y a las disposiciones especiales contenidas en el presente título, siempre que todos sus miembros sean contribuyentes por este impuesto.

Cuando los miembros de una unidad familiar residan en territorios distintos y opten por la tributación conjunta será de aplicación lo dispuesto en la letra a) del número 1 del artículo 2 de esta norma foral.»

Hamahiru. 97. artikulua honela geratzen da idatzita:

«97. artikulua. Familia unitatea. Modalitateak.

1. Familia unitatea osatzen dute:

A) Legez bananduta ez dauden ezkontideek, izatezko bikoitekideek, eta, egonez gero:

a) Adingabeko seme-alabek, gurasoen edo adoptatzaileen baimenarekin haiengandik independenteki bizi direnak izan ezik.

b) Adin nagusiko seme-alabek, baldin eta, Kode Zibilaren XI. tituluan xedatutakoaren esparruan, ordezkaritza ahalmena duen kuradoretzapean badaude, eta esandako indarkeria erregelamenduz edo adoptatzaileen esku badago.

c) Harrera iraunkorragatik edo adopzio helburuko zaintza-gatik zergadunarekin lotuta dauden adingabeek, lotura hori adingabeak babesteko eskumena duten entitate publikoen aurrean formalizatuta badago.

B) Familia unitatea ere izango da guraso, adoptatzaile edo hartzaile bakar batek eta aurreko A) letrako a), b) eta c) letretan aipatzen diren pertsonak osatutakoa.

C) Familia unitatea ere izan daiteke zergadunek eta aurreko A) letrako a), b) eta c) letretan aipatzen diren pertsonak osatutakoa, haien zaintza etxeko indarkeriagatik edo genero indarkeriagatik esleitua badute, eta esandako indarkeria erregelamenduz ezarriko den eran frogatuta badago. Ondorio horietarako, ez da kontuan hartuko zaintzapean hartzen diren pertsonen mende-kotasun ekonomikoa, hurrengo D) leturan aipatzen dena.

D) Orobat, legezko banantze kasuetan, ezkontza bidezko loturarik edo izatezko bikoterik ez dagoenean, edo propio ebazpen judicial bat eman den kasuetan, familia unitatea osatuko dute gurasoak, adoptatzaileak edo hartzaileak eta, harengandik bakarrik mende-kotasun ekonomikoa edukita, aurreko A) letrako a), b) eta c) letretan aipatzen diren baldintzak betetzen dituzten pertsona guztiak.

Kontrako frogarik ezean, presuntzioa egingo da seme-alaben, adoptatuen eta etxean hartutakoen mantenu ekonomikoa bi gurasoek, adoptatzaileek edo hartzaileek ordaintzen dutela.

Ondorio horietarako, honako hauek ez dira hartuko guraso, adoptatzaile edo hartzaile bakar baten mantenu ekonomiko eskusiboaren frogatzat: pertsona fisikoaren errentaren gaineko zergaren autolikidazioa banakako modalitatean aurkeztea; pertsona horietako batek mantenu ekonomiko horretan ez duela parte hartzen dioen zinpeko aitortpena aurkeztea; pertsonetako bati modu artifiziosuan esleitzea gastuak; haietako bati guraso ahalakentzea; haietako bat familia unitateko gainerako kideekin ez bizitzea; edo pertsonetako batek, konkurtso legeriaren arabera, zorrak izatea eta haiengatik mantenuan ezin laguntzea.

Erregelamendu bidez, bestelako kasuak ezarri ahal izango dira aurreko paragrafoan aurreikusitakoez gain.

Aurrekoa gorabehera, letra honetan aipatzen diren kasuetan, agintari judicial eskudunak xedatutakoari jarraituko zaio, eta aipatutako mantenu ekonomiko eskusiboa benetakoa eta eragin-korra dela frogatu beharko da.

2. Inor ezingo da bi familia unitateko kide izan aldi berean.

3. Urte bakoitzeko abenduaren 31ko egoera kontuan izanik zehaztuko da zeintzuk diren familia unitateko kideak.

Urtean zehar familia unitateko kideren bat hiltzen bada, familia unitateko gainerako kideek batera aitortzea aukeratu dezakete eta beren autolikidazioan hildakoaren errentak sartu. Gai-

Trece. El artículo 97 queda redactado en los siguientes términos:

«Artículo 97. Modalidades de la unidad familiar.

1. Constituyen unidad familiar:

A) Aquella formada por los cónyuges no separados legalmente, así como los miembros de la pareja de hecho y, si los hubiere:

a) Los hijos e hijas menores, con excepción de los que, con el consentimiento de las personas progenitoras o adoptantes, vivan independientes de estas.

b) Los hijos e hijas mayores de edad que, en el marco de lo dispuesto en el título XI del Código Civil, estén sujetos a curatela con facultades de representación, siempre y cuando esta sea ejercida por las personas progenitoras o adoptantes.

c) Los menores vinculados a la persona contribuyente por razón de acogimiento permanente o guarda con fines de adopción formalizados ante la Entidad Pública con competencia en materia de protección de menores.

B) Aquella en la que solamente exista una persona progenitora, adoptante o acogedora, junto con las personas a que se refieren las letras a), b) y c) de la letra A) anterior.

C) Aquella formada por la persona o personas contribuyentes junto con las personas a que se refieren las letras a), b) y c) de la letra A) anterior, cuya custodia le haya sido atribuida por razón de violencia doméstica o de violencia de género acreditada en los términos que reglamentariamente se establezcan. A estos efectos no se tendrá en cuenta la dependencia económica a que se refiere la letra D) siguiente, de las personas cuya custodia haya sido atribuida.

D) Asimismo, en los casos de separación legal o cuando no existiera vínculo matrimonial o pareja de hecho, así como en los casos de existencia de resolución judicial al efecto, será unidad familiar la formada por la persona progenitora, adoptante o acogedora y todas las personas que, dependiendo económicamente de forma exclusiva de él o de ella, reúnan los requisitos a que se refieren las letras a), b) y c) de la letra A) anterior.

Se presumirá, salvo prueba en contrario, que ambos progenitores o progenitoras o personas adoptantes o acogedoras contribuyen al mantenimiento económico de los hijos e hijas, acogidos o acogidas.

A estos efectos, no se considerará prueba de mantenimiento económico exclusivo de una sola persona progenitora, adoptante o acogedora la presentación de autoliquidación por el impuesto sobre la renta de las personas físicas en la modalidad individual, la declaración jurada que presente una de ellas manifestando que no participa en dicho mantenimiento económico, la asignación artificiosa de gastos a una de las personas, la retirada de la patria potestad a una de ellas, la ausencia de convivencia de una de ellas con el resto de los miembros de la familia o la concurrencia de deudas que impidan el sustento por una de las personas, de acuerdo con la legislación concursal.

Reglamentariamente podrán establecerse otros supuestos adicionales a los previstos en el párrafo anterior.

No obstante lo anterior, en los supuestos a que se refiere esta letra se estará a lo dispuesto por la autoridad judicial competente y deberá acreditarse la realidad y efectividad del referido mantenimiento económico exclusivo.

2. Nadie podrá formar parte de dos unidades familiares al mismo tiempo.

3. La determinación de los miembros de la unidad familiar se realizará atendiendo a la situación existente a 31 de diciembre de cada año.

En el caso de fallecimiento durante el año de algún miembro de la unidad familiar, el restante o restantes miembros de la unidad familiar podrán optar por la tributación conjunta, incluyendo

nera, hildakoak foru arau honetan aipatutako kenkarietarako eskubidea sortu badu, autolikidazioan kenkari horiek ere sartu ditzakete, haien zenbatekoa egun horretara arte proportzionalki murriztu gabe.

Hamalau. 98.2 artikuluari g) eta h) letrak gehitzen zaizkio, eduki honekin:

«g) Foru arau honen 92 bis artikuluko bigarren paragrafoan aurreikusitako kasuetan, aplikatu gabeko kenkariak aplikatuko diren zergaldian batera aitorzea aukeratzen bada eta kenkari horiek aplikatzeko eskubidea hainbat pertsonak badute, batzuk 36 urtetik beherakoak eta beste batzuk adin horretatik gorakoak, 92 bis artikuluko horren 1. apartatuan xedatutakoa aplikatuko da.

Familia unitateko kide diren zergadunek banaka aitortu badute aurreko zergaldietan eta zergaldi horietan kenkariak sortu badituzte, geroko zergaldietara eraman daitezkeen kenkariak baterako tributazioan aplikatu ahal izango dira jatorrizko zergaldiko mugak, portzentajeak eta beharkizun berberak errespetatuz.

Gerora banaka aitortzen bada, foru arau honen 92 bis artikuluan xedatutakoaren arabera aplika daitezkeen kenkariak horiek aplikatzeko eskubidea sortu duten zergadunek egin ahal izango dituzte, eta, horrelakoetan, hurrengo paragrafoan aplikatu gabeko kenkarietarako aipatzen den banaketa erregela izango da aplikagarria, hala badagokio.

Kenkariak baterako modalitatean tributatu zen zergaldian sortu badira eta zergaldi horretan ezin izan badira aplikatu kuota osoa nahikoa ez izateagatik, geroko aitorten indibidualaren ondorioetarako, zergadun bakoitzak eskubidea izango du berak sortu duen baina aplikatu gabe geratu den kenkariaren zenbatekoa aplikatzeko. Familia unitateko kide bakoitzari dagokion zenbatekoa zehazterik ez dagoenean, zenbateko hori zati berdinetan banatuko da familia unitateko adin nagusiko kideen artean.

h) Baterako tributazioa aukeratzen den kasuetan, aplikagarriak izango dira, kenkari bakoitzean ezartzen diren baldintzetan, kenkari horiek sortzen diren ondoko zergaldi jarraituetan gauzatzeko ahalmena ezartzen zaien foru arau honetako kuota osoaren kenkariak, baldin eta familia unitatea osatzen duten zergadunek kuota nahikoa ez izateagatik haiek ez badituzte aplikatu zergak banaka ordaindu dituzten aurreko zergaldietan, betiere jatorrizko zergaldiko muga, portzentaje eta betekizun berberak errespetatuz.

Kenkari horiek sortu dituzten zergadunek bakarrik aplikatu ahal izango dituzte, ondorengo banakako tributazioaren kasuan. Familia unitateko kide bakoitzari dagokion zenbatekoa zehaztu ezin denean, zenbateko hori zati berdinetan banatuko da familia unitateko adin nagusiko kideen artean.»

Hamabost. 100. artikuluko 2. apartatua honela geratzen da idatzita:

«2. Aurreko apartatuan jasotako kasuan, zergaldia amaitu egingo da, eta zerga sortzapena heriotzaren egunean gertatuko da, foru arau honen 97. artikuluko 3. apartatuan batera aitorzea aukeratzen den kasuetarako xedatutakoa eragotzi gabe; kasu horretan, eta baterako aitortzen aukeratzearen eta bidezko murriztapena aplikatzearen ondorioetarako soil-soilik, heriotza abenduetan 31n gertatu dela joko da.»

Hamasei. 82 bis artikulua gehitzen da, honela dioena:

«82 bis artikulua. Kenkaria alargun izateagatik.

1. Zergadun alargun bakoitzeko 200 euroko kenkaria aplikatuko da.

en la declaración las rentas de la persona fallecida y, en su caso, las deducciones previstas en esta norma foral, a que dé derecho el fallecido que haya formado parte de la unidad familiar, sin que el importe de dichas deducciones se reduzca proporcionalmente hasta dicha fecha.

Catorce. Se adicionan las letras g) y h) en el artículo 98.2 con el siguiente contenido:

«g) En los supuestos previstos en el segundo párrafo del artículo 92 bis de esta norma foral, en el caso de que en el período impositivo en el que se van a aplicar las deducciones pendientes de aplicación se opte por la tributación conjunta y existan varias personas con derecho a aplicar las citadas deducciones, unas con edad inferior y otras con edad superior a 36 años, se aplicará lo dispuesto en el apartado 1 de dicho artículo 92 bis.

Las deducciones susceptibles de traslado generadas por las personas contribuyentes miembros de la unidad familiar en períodos impositivos anteriores en los que hayan tributado individualmente, podrán ser aplicadas en tributación conjunta, respetando los mismos límites, porcentajes y requisitos del período impositivo de origen.

En caso de tributación individual posterior, las deducciones susceptibles de aplicación en virtud de lo dispuesto en el artículo 92 bis de esta norma foral, se podrán aplicar por aquellas personas contribuyentes que hayan generado el derecho a su aplicación, siendo, en su caso, aplicable la regla de distribución de las deducciones no aplicadas a que se refiere el párrafo siguiente.

En el caso de que las deducciones se hubieran generado en el período impositivo en que se tributó a través de la modalidad conjunta y no hubieran podido ser deducidas en dicho período impositivo por insuficiencia de cuota íntegra, a efectos de la posterior tributación individual cada contribuyente podrá aplicar la cuantía de deducción pendiente de aplicación que haya generado. Cuando no pueda determinarse la cuantía que corresponde a cada miembro de la unidad familiar, la misma se distribuirá a partes iguales entre los miembros de la unidad familiar mayores de edad.

h) En los casos en que se opte por la tributación conjunta, serán aplicables las deducciones de la cuota íntegra previstas en esta norma foral en las que se establezca la facultad de que sean practicadas en los períodos impositivos inmediatos y sucesivos a aquellos en los que se generen, en los términos que se establezcan en cada una de las deducciones, cuando por insuficiencia de cuota no hubieran sido aplicadas por las personas contribuyentes componentes de la unidad familiar en períodos impositivos anteriores en las que estas hayan tributado individualmente, respetando los mismos límites, porcentajes y requisitos del período impositivo de origen.

Las indicadas deducciones serán aplicables exclusivamente, en caso de tributación individual posterior, por aquellas personas contribuyentes que las hubieran generado. Cuando no pueda determinarse la cuantía que corresponde a cada miembro de la unidad familiar, la misma se distribuirá a partes iguales entre los miembros de la unidad familiar mayores de edad.»

Quince. El apartado 2 del artículo 100 queda redactado en los siguientes términos:

«2. En el supuesto previsto en el apartado anterior, el período impositivo finalizará, devengándose el impuesto en la fecha del fallecimiento, sin perjuicio de lo dispuesto en el apartado 3 del artículo 97 de esta norma foral para los casos en que se opte por la tributación conjunta, en cuyo caso y a los solos efectos de optar por la tributación conjunta y aplicar la oportuna reducción, se considerará que el fallecimiento ha acaecido el 31 de diciembre.»

Dieciséis. Se adiciona un artículo 82 bis con el siguiente contenido:

«Artículo 82 bis. Deducción por viudedad.

1. Por cada persona contribuyente que sea viuda se aplicará una deducción de 200 euros.

Kenkari hau aplikatu ahal izateko, zergadunaren zerga oinarriak 20.000 eurokoa edo txikiagoa izan behar du.

2. Zerga oinarria 20.000 eurotik gorakoa eta 30.000 eurotik beherakoa duten zergadunek 200 euroko kenkaria aplikatuko dute, betiere zerga oinarria 20.000 euro gutxituta ateratzen den zenbatekoa bider 0,0200 eginez ematen dena kenduta.

3. Artikulu honen ondorioetarako, zerga oinarritzat hartuko da foru arau honen 65. eta 66. artikuluetan aurreikusitako zerga oinarri orokorra eta aurrezpenarena batuta ateratzen den zenbatekoa. Zerga oinarri orokorrak saldo negatiboa ematen badu, zero konputatuko da aipatutako baturaren ondorioetarako.

4. Kenkari hori bateraezina da foru arau honen 83. artikuluan aurreikusitako kenkariarekin.»

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

2025eko urtarilaren 1etik aurrera hasitako zergaldietan ondorioak izateko, aldaketa hauek sartzen dira Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen gaineko Zergari buruzko urtarilaren 17ko 2/2014 Foru Arauan:

Bat. 66 quater artikulua berria gehitzen da, eduki honekin:

«66 quater artikulua. Kenkaria bizitza pertsonala, familia eta lana bateragarri egiteko neurriak ezartzeagatik.

1. Zergadunek kenkari bat aplikatu ahal izango dute kuota likidoan langileen bizitza pertsonala, familia eta lana bateragarri egiteko neurri berriak ezartzeagatik, hurrengo apartatueta aurreikusten diren baldintzetan.

2. Bizitza pertsonala, familia eta lana bateragarri egiteko neurritzat hartuko dira honako hauek:

a) Ordutegiak malgutzeko neurriak.

b) Lanaldi jarraituaren modalitatean jarduteko aukera ezartzea lehenago lanaldia zatituta zeukaten lanpostuetarako.

c) Telelanaren modalitatean jarduteko aukera ezarri edo zabaltzea.

d) Lanaldia murrizteko edo eszedentzia eskatzeko kasu berriak eratzeko.

e) Doako haurtzaindegia zerbitzu bat jartzea langileen eskura, zuzenean edo hirugarrenen bitartez.

f) Enpleguak beren bizilekutik lantokira joatea errazten duten neurriak ezartzea.

3. Artikulu honetan aipatzen den kenkariaren zenbatekoa portzentaje hauen arabera izango da:

a) Zergadunaren kuota likidoaren 100eko 5, aurreko apartatuko a) eta f) letren bitartean aipatutako neurrietako bat jasotzen duen Kontziliazio Plan bat ezartzen den ekitaldian, 2.500 euroko mugarekin.

b) Zergadunaren kuota likidoaren 100eko 15, plantillaren gutxienez heren bat aurreko apartatuko a) eta f) letren bitartean aipatutako neurrietako batera biltzen den lehen ekitaldian, Kontziliazio Planarekin bat, 7.500 euroko mugarekin.

Foru arau honen 13. artikuluan aipatzen diren mikroenpresek eta enpresa txikiek 5 puntu portzentual gehituko dituzte apartatu honetako a) eta b) letretan ezarritako portzentajeak.

La aplicación de esta deducción requerirá que la persona contribuyente tenga una base imponible igual o inferior a 20.000 euros.

2. Las personas contribuyentes con una base imponible superior a 20.000 euros e inferior a 30.000 euros aplicarán una deducción de 200 euros menos el resultado de multiplicar por 0,0200 la cuantía resultante de minorar la base imponible en 20.000 euros.

3. A los efectos del presente artículo se considerará base imponible el importe resultante de sumar las bases imponibles general y del ahorro previstas en los artículos 65 y 66 de esta norma foral. Cuando la base imponible general arroje saldo negativo, se computará cero a efectos del sumatorio citado anteriormente.

4. Esta deducción es incompatible con la deducción prevista en el artículo 83 de esta norma foral.»

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

Con efectos para los periodos impositivos iniciados a partir de 1 de enero de 2025, se introducen las siguientes modificaciones en la Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre Sociedades del Territorio Histórico de Gipuzkoa:

Uno. Se adiciona un nuevo artículo 66 quater con el siguiente contenido:

«Artículo 66 quater. Deducción por la implantación de medidas de conciliación de la vida personal, familiar y laboral.

1. Las y los contribuyentes podrán aplicar una deducción de la cuota líquida por la implantación de nuevas medidas de conciliación de la vida personal, familiar y laboral de las personas trabajadoras, en las condiciones previstas en los apartados siguientes.

2. Se entenderán por medidas de conciliación de la vida personal, familiar y laboral las siguientes:

a) Medidas de flexibilización horaria.

b) El establecimiento de la opción por la modalidad de jornada continua para aquellos puestos de trabajo que anteriormente se encontraran sujetos a la modalidad de jornada partida.

c) El establecimiento o ampliación de la opción por la modalidad de teletrabajo.

d) La inclusión de nuevos supuestos susceptibles de acogerse a reducción de jornada o excedencia.

e) La puesta a disposición de las personas trabajadoras, de forma directa o a través de terceros, de un servicio de guardería gratuito.

f) El establecimiento de medidas que faciliten el desplazamiento de las personas empleadas entre su lugar de residencia y el centro de trabajo.

3. El importe de la deducción a que se refiere este artículo se corresponderá con los siguientes porcentajes:

a) El 5 por 100 de la cuota líquida de la o del contribuyente en el ejercicio de implantación de un Plan de Conciliación que contenga alguna de las medidas a que se refieren las letras a) a f) del apartado anterior, con el límite de 2.500 euros.

b) El 15 por 100 de la cuota líquida de la o del contribuyente en el primer ejercicio en el que al menos un tercio de la plantilla se encuentre acogida a alguna de las medidas a que se refieren las letras a) a f) del apartado anterior contenidas en el Plan de Conciliación, con el límite de 7.500 euros.

Las microempresas y las pequeñas empresas a que se refiere el artículo 13 de esta norma foral incrementarán en 5 puntos porcentuales los porcentajes establecidos en las letras a) y b) de este apartado.

4. Artikulu honetan araututako kenkaria aplikatu ahal izateko, ezinbesteko baldintza izango da bizitza pertsonala, familia eta lana bateragarri egiteko ezartzen diren neurri berriak zergadunaren Kontziliazio Planean jasota egotea, aplikatzekoa den lege esparruan ezartzen diren nahitaezko gutxieneoak gainditzea eta aplikagarri zaizkien langile guztientzat eskura egotea.

Aurreko paragrafoan xedatutakoaren ondorioetarako, zergadunak erantzukizunpeko adierazpen bat aurkeztu beharko du, erregelamenduz ezarriko den eran.

5. Erregelamendu bidez zehaztuko da zer baldintza eta behar izango diren kenkari hau aplikatzeko, entitatearen tipologiaren arabera desberdinak izan litezkeenak.»

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

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

1. Zergaldian kontratu mugagabearekin kontratatzen den emakume edo 36 urtetik beherako pertsona bakoitzeko, hurrengo apartatuan ezarritako zenbatekoa kendu ahal izango da kuota likidotik, artikulu honetan aurreikusitako baldintzetan.

2. Aurreko apartatuan aipatzen den kenkaria urteko soldata gordinaren 100eko 35ekoa izango da kontratatutako pertsona bakoitzeko, eta kontratazioaren unean indarrean dagoen lanbide arteko gutxieneko soldata izango da muga.

Lanaldi partzialeko kontratua duten langileen kasuan, kenkariaren zenbatekoa eta hura aplikatzeko muga langileak lanaldi osoarekiko egiten duen lanaldiaren proportzioan joango dira.

3. Artikulu honetan araututako kenkaria aplikatzeko, bi baldintza hauek bete behar dira: kontratazioaren unean kenkarirako eskubidea sortzen duen pertsonaren soldatak gutxienez 100eko 10ean gainditzea lanbide arteko gutxieneko soldata, eta kontrata formalizatzen den zergaldia amaitu ondorengo 3 urteetan bukatzen den zergaldian haren soldatak gutxienez 100eko 70ean gainditzea une horretan indarrean dagoen gutxieneko soldata profesionala.

Lanaldi partzialeko kontratua duten langileen kasuan, aurreko paragrafoan adierazitako baldintzak langileak lanaldi osoarekiko egiten duen lanaldiaren proportzioan bete beharko dira.

4. Aurreko apartatuan ezarritako kenkaria aplikatzeko, bi baldintza hauek bete behar dira: kontratazioa egiten den zergaldiaren amaieran lan kontratu mugagabea duten langileen kopurua ez murriztea hurrengo lehen hiru urteetan amaitzen diren zergaldietan, eta langile kopuru hori kenkaria sortu den zergaldiaren hasierakoa baino handiagoa izatea, kenkarirako eskubidea ematen duten kontratuen kopuru berean gutxienez.

5. Lan harremana eten edo lanaldia murrizten bada Langileen Estatutuko 47. artikuluan jasotakoaren arabera, ezarritako baldintzak betetzeko unea atzeratu egingo da harik eta lan harremana eteteak edo lanaldia murrizteak ondorioak izateari uzten dion arte.

Lan kontratu mugagabea duten langileen murrizketa konputatu gabe utziko da, baita ere, baldin eta, lan harreman bakoitza amaitu eta bi hilabeteko epean, enpresak berriz ere langile kopuru bera kontratatzen badu.

6. Ezarritako baldintzak betetzen ez badira, zergadunak kenkaritik ondorioztatzen den kuota gehi berandutze interesak

4. Para la aplicación de la deducción regulada en el presente artículo será necesario que las nuevas medidas implantadas en materia de conciliación de la vida personal, familiar y laboral se encuentren recogidas en el Plan de Conciliación de la o del contribuyente, superen los mínimos de obligado cumplimiento establecidos en el marco legal que sea de aplicación y se encuentren disponibles para todas las personas trabajadoras susceptibles de su aplicación.

A efectos de lo dispuesto en el párrafo anterior, la o el contribuyente deberá presentar una declaración responsable en los términos que reglamentariamente se establezcan.

5. Reglamentariamente se determinarán los requisitos y condiciones para la aplicación de la presente deducción, pudiendo diferenciarse en función de la tipología de entidad.»

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

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

1. Será deducible de la cuota líquida la cantidad establecida en el apartado siguiente por cada persona contratada con contrato laboral indefinido que sea mujer o menor de 36 años, durante el período impositivo en las condiciones previstas en este artículo.

2. La deducción a que se refiere el apartado anterior será, por cada persona contratada, del 35 por ciento del salario anual bruto con el límite de deducción del salario mínimo interprofesional vigente en el momento de la contratación.

En el caso de personas trabajadoras con contrato a tiempo parcial el importe de la deducción y el límite para su aplicación será proporcional a la jornada desempeñada por la persona trabajadora, respecto de la jornada completa.

3. La aplicación de la deducción regulada en este artículo requerirá que el salario que perciba la persona que genera el derecho a la deducción en el momento de la contratación supere el salario mínimo interprofesional en al menos un 10 por 100 y que en el período impositivo que finalice dentro de los 3 años siguientes al fin del período impositivo en que se formalice el contrato el salario que perciba supere en al menos el 70 por 100 el salario mínimo profesional vigente en ese momento.

En el caso de personas trabajadoras con contrato a tiempo parcial los requisitos señalados en el párrafo anterior serán proporcionales a la jornada desempeñada por la persona trabajadora, respecto de la jornada completa.

4. Para la aplicación de la deducción establecida en este artículo será necesario que no se reduzca el número de personas trabajadoras con contrato laboral indefinido existente a la finalización del período impositivo en que se realiza la contratación durante los períodos impositivos concluidos en los tres años inmediatos siguientes, y que ese número de personas trabajadoras sea superior al existente al principio del período impositivo en que se genera la deducción, al menos, en las mismas unidades que el número de contratos que dan derecho a la misma.

5. En los supuestos de suspensión de la relación laboral o de reducción de la jornada de trabajo a que se refiere el artículo 47 del Estatuto de los Trabajadores, se diferirá el cumplimiento de los requisitos hasta el momento en que la suspensión de la relación laboral o la reducción de la jornada de trabajo deje de surtir efectos.

Tampoco se computará la reducción del número de personas trabajadoras con contrato laboral indefinido cuando la empresa vuelva a contratar a un número igual de personas trabajadoras en el plazo de dos meses desde la extinción de cada relación laboral.

6. En el caso de incumplimiento de los requisitos establecidos, el contribuyente deberá incluir, en la autoliquidación co-

sartu beharko ditu ez-betetzea gertatzen den zergaldiko autolikidazioan.

7. Kenkarirako eskubidea ematen duen kontratua formalizatu den zergaldia bukatu ondorengo hiru urteetan hasitako zergaldietan zergapekoak lan kontratu berri bat formalizatzen badu, kontratu horrek kenkarirako eskubidea sortzeko baldintzak betetzen baditu eta hura beharrezkoa bada aurreko ekitaldi batean sortutako kenkarirako eskubidea finkatzeko, orduan lan kontratu horrek ez du kenkarirako eskubiderik sortuko aipatutako eskubidea finkatzeko beharrezkoa den zatian. Apartatu honetan xedatutakoaren ondorioetarako, foru arau honen 66.1 artikuluko hirugarren paragrafoan eta artikuluko honetan jasotako kenkarietarako eskubidea sortu duten kontratuak batera tratatuko dira.

8. Kenkari honetarako eskubidea frogatzeari begira, foru arau honen 66. artikuluko 4. eta 5. apartatuetan ezarritakoa aplikatuko da.»

II. KAPITULUA. ETXEBIZITZA

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

2025eko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioekin, aldaketa hauek sartzen dira Gipuzkoako Lurralde Historikoko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren urtarrilaren 17ko 3/2014 Foru Arauan:

Bat. 32. artikulua honela geratzen da idatzita:

«32. artikulua. Gastu kengarriak eta hobaria.

1. Kapital higiezinaren etekinak hurrengo 2., 3. eta 4. apartatuetan aipatutakoez bestelako etxebizitzetatik badatoz, eta, betiere, etxebizitzan jarduera ekonomiko bat egiten ez bada, 100eko 20ko hobaria aplikatuko da higiezin bakoitzagatik lortutako etekin osoen gainean.

Era berean, kengarriak izango dira, bakar-bakarrik, etekinen iturri diren ondasunak, eskubideak edo erabilera nahiz gozamen ahalmenak eskuratu, birgaitu edo hobetzeko inbertitutako besteren kapitalen interesak, eta gainerako finantzaketa gastuak. Ondorio horietarako, ordaindutako kopuruetatik kendu egingo da zergadunak, aipatutako kontzeptuak ordaintzeko, bere kasuan jaso dituen dirulaguntzen zenbatekoa, betiere baldin eta, zerga honen araudia aplikatuta, dirulaguntza horiek salbuetsita badaude.

Hobariaren eta gastu kengarrien baturak ezingo du berekin ekarri, ondasun higiezin bakoitzerako, etekin garbia negatiboa izatea.

2. Kapital higiezinaren etekinak Hiri errentamenduei buruzko azaroaren 24ko 29/1994 Legearen 2. artikuluko etxebizitza errentamendutik badatoz, higiezin bakoitzeko lortutako etekin osoen gainean 100eko 30eko hobaria aplikatuko da.

Era berean, honako hauek bakarrik izango dira kengarriak:

a) Etekinen iturri diren ondasunak, eskubideak edo erabilera nahiz gozamen ahalmenak eskuratu, birgaitu edo hobetzeko inbertitutako besteren kapitalen interesak, eta gainerako finantzaketa gastuak. Ondorio horietarako, ordaindutako kopuruetatik kendu egingo da zergadunak, aipatutako kontzeptuak ordaintzeko, bere kasuan jaso dituen dirulaguntzen zenbatekoa, betiere baldin eta, zerga honen araudia aplikatuta, dirulaguntza horiek salbuetsita badaude.

respondiente al período impositivo en que se hubiera producido el incumplimiento, la cuota derivada de la deducción junto con los intereses de demora correspondientes.

7. En el supuesto de que en los períodos impositivos iniciados en los tres años siguientes a la finalización del período impositivo de formalización del contrato que genere el derecho a la deducción, el contribuyente formalice un nuevo contrato de trabajo que cumpla los requisitos para generar derecho a deducción y sea necesario para consolidar el derecho a la aplicación de la deducción generada en un ejercicio anterior, tal contrato de trabajo no generará derecho a la deducción en la parte que resulte necesaria para la referida consolidación. A los efectos de lo dispuesto en este apartado, se tratarán de forma conjunta los contratos que han generado derecho a la deducción del artículo 66.1 tercer párrafo de esta Norma Foral y de este artículo.

8. A efectos de la acreditación de esta deducción, será de aplicación lo establecido en los apartados 4 y 5 del artículo 66 de esta Norma Foral.»

CAPÍTULO II. VIVIENDA

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

Con efectos desde 1 de enero de 2025, se introducen las siguientes modificaciones en la Norma Foral 3/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del Territorio Histórico de Gipuzkoa:

Uno. El artículo 32 que queda redactado en los siguientes términos:

«Artículo 32. Gastos deducibles y bonificación.

1. En el supuesto de rendimientos del capital inmobiliario procedentes de viviendas distintas de las referidas en los apartados 2, 3 y 4 siguientes, y siempre que en la vivienda no se ejerza una actividad económica, se aplicará una bonificación del 20 por 100 sobre los rendimientos íntegros obtenidos por cada inmueble.

Asimismo, será deducible, exclusivamente, el importe de los intereses de los capitales ajenos invertidos en la adquisición, rehabilitación o mejora de los bienes, derechos o facultades de uso o disfrute de los que procedan los rendimientos, y demás gastos de financiación. A estos efectos, de las cantidades satisfechas se restará el importe de las subvenciones que la persona contribuyente hubiera, en su caso, recibido para hacer frente al pago de los conceptos mencionados, siempre que resulten exentas en aplicación de la normativa reguladora de este impuesto.

La suma de la bonificación y de los gastos deducibles no podrá dar lugar, para cada inmueble, a un rendimiento neto negativo.

2. En el supuesto de rendimientos del capital inmobiliario procedentes de arrendamiento de vivienda en los términos del artículo 2 de la Ley 29/1994, de 24 de noviembre, de Arrendamientos Urbanos, se aplicará una bonificación del 30 por 100 sobre los rendimientos íntegros obtenidos por cada inmueble.

Asimismo, serán deducibles, exclusivamente:

a) El importe de los intereses de los capitales ajenos invertidos en la adquisición, rehabilitación o mejora de los bienes, derechos o facultades de uso o disfrute de los que procedan los rendimientos, y demás gastos de financiación. A estos efectos, de las cantidades satisfechas se restará el importe de las subvenciones que la persona contribuyente hubiera, en su caso, recibido para hacer frente al pago de los conceptos mencionados, siempre que resulten exentas en aplicación de la normativa reguladora de este impuesto.

b) Errentamendua dela-eta zergadunak jaso behar dituen errenten ordainketarik eza osorik edo partez estaltzeko kreditu aseguruengatik ordaindutako primen zenbatekoa, 300 euroko mugarekin.

Hobariaren eta gastu kengarrien baturak ezingo du berekin ekarri, ondasun higiezin bakoitzerako, etekin garbia negatiboa izatea.

3. Kapital higiezinaren etekinak Eusko Jaurlaritzaren programen ondorioz lortzen badira, horien esparrua izanik Eusko Jaurlaritzaren abenduaren 23ko 466/2013 Dekretuaren bidez araututako «Bizigune» Etxebizitza Hutsen Programa, «ASAP» Merkatu Libreko Etxebizitzen Alokairurako Bitartekaritza Programa (Eusko Jaurlaritzaren irailaren 17ko 144/2019 Dekretuaren bidez arautua), edo autonomia erkidegoan, foru lurraldean edo udal-tan abian jarritako antzeko beste etxebizitza plan eta programa batzuk, etxebizitzak programa horietarako errentan eman edo lagatzeagatik higiezin bakoitzeko lortzen diren etekin osoen gainean 100eko 70ko hobaria aplikatuko da.

Era berean, kengarriak izango dira, bakar-bakarrik, etekinen iturri diren ondasunak, eskubideak edo erabilera nahiz gozamen ahalmenak eskuratu, birgaitu edo hobetzeko inbertitutako besteren kapitalen interesak, eta gainerako finantzaketa gastuak. Ondorio horietarako, ordaindutako kopuruetatik kendu egingo da zergadunak, aipatutako kontzeptuak ordaintzeko, bere kasuan jaso dituen dirulaguntzen zenbatekoa, betiere baldin eta, zerga honen araudia aplikatuta, dirulaguntza horiek salbuetsita badaude.

Hobariaren eta gastu kengarrien baturak ezingo du berekin ekarri, ondasun higiezin bakoitzerako, etekin garbia negatiboa izatea.

4. Kapital higiezinaren etekinak Hiri errentamenduei buruzko azaroaren 24ko 29/1994 Legearen 2. artikuluko etxebizitza errentamendutik badatoz, etxebizitza hori bizitegi merkatuko eremu tentsionatu izendatutako zona batean kokatuta badago eta alokairuaren errenta erreferentziatzko indizeei dagozkien zenbatekoek mugatzen badute, higiezin bakoitzagatik lortutako etekin osoen gainean 100eko 70eko hobaria aplikatuko da.

Hobari hori bera aplikatuko da kapital higiezinaren etekinak Hiri errentamenduei buruzko azaroaren 24ko 29/1994 Legearen 2. artikuluko etxebizitza errentamendutik datozenean, baldin eta errentatzaileak bere borondatez ezartzen badu alokairuaren errenta erreferentziatzko indizeekin edo bitartekaritza publikoko prezioekin bat datozen zenbatekoen arabera.

Era berean, apartatu honetan aurreikusitako kasuetan, honako hauek bakarrik izango dira kengarriak:

a) Etekinen iturri diren ondasunak, eskubideak edo erabilera nahiz gozamen ahalmenak eskuratu, birgaitu edo hobetzeko inbertitutako besteren kapitalen interesak, eta gainerako finantzaketa gastuak. Ondorio horietarako, ordaindutako kopuruetatik kendu egingo da zergadunak, aipatutako kontzeptuak ordaintzeko, bere kasuan jaso dituen dirulaguntzen zenbatekoa, betiere baldin eta, zerga honen araudia aplikatuta, dirulaguntza horiek salbuetsita badaude.

b) Errentamendua dela-eta zergadunak jaso behar dituen errenten ordainketarik eza osorik edo partez estaltzeko kreditu aseguruengatik ordaindutako primen zenbatekoa, 300 euroko mugarekin.

Hobariaren eta gastu kengarrien baturak ezingo du berekin ekarri, ondasun higiezin bakoitzerako, etekin garbia negatiboa izatea.

5. Aurreko apartatuetan aipatu gabeko kapital higiezinaren etekinetan, etekin osotik gastu kengarri hauek kendu beharko dira:

b) El importe de las primas de seguros de crédito que cubran total o parcialmente el impago de las rentas a las que la persona contribuyente tenga derecho por razón del arrendamiento, con el límite de 300 euros.

La suma de la bonificación y de los gastos deducibles no podrá dar lugar, para cada inmueble, a un rendimiento neto negativo.

3. En el supuesto de rendimientos del capital inmobiliario procedentes de los programas del Gobierno Vasco obtenidos en el marco del Programa de Vivienda Vacía «Bizigune», regulado por el Decreto del Gobierno Vasco 466/2013, de 23 de diciembre, del Programa de Intermediación en el Mercado de Alquiler de Vivienda Libre «ASAP», regulado por el Decreto del Gobierno Vasco 144/2019, de 17 de septiembre, o de otros planes y programas de vivienda autonómicos, forales o municipales similares, se aplicará una bonificación del 70 por 100 sobre los rendimientos íntegros obtenidos por cada inmueble por el arrendamiento o cesión de la vivienda a los citados programas.

Asimismo, será deducible, exclusivamente, el importe de los intereses de los capitales ajenos invertidos en la adquisición, rehabilitación o mejora de los bienes, derechos o facultades de uso o disfrute de los que procedan los rendimientos, y demás gastos de financiación. A estos efectos, de las cantidades satisfechas se restará el importe de las subvenciones que la persona contribuyente hubiera, en su caso, recibido para hacer frente al pago de los conceptos mencionados, siempre que resulten exentas en aplicación de la normativa reguladora de este impuesto.

La suma de la bonificación y de los gastos deducibles no podrá dar lugar, para cada inmueble, a un rendimiento neto negativo.

4. En el supuesto de rendimientos de capital inmobiliario procedentes del arrendamiento de vivienda en los términos del artículo 2 de la Ley 29/1994, de 24 de noviembre, de Arrendamientos Urbanos, situada en una zona declarada de mercado residencial tensionado, y la renta de alquiler se limite a los importes que se correspondan con los índices de referencia, se aplicará una bonificación del 70 por 100 sobre los rendimientos íntegros obtenidos por cada inmueble.

Igual bonificación será de aplicación a los rendimientos de capital inmobiliario procedentes del arrendamiento de vivienda en los términos del artículo 2 de la Ley 29/1994, de 24 de noviembre, de Arrendamientos Urbanos, cuando la persona arrendadora establezca voluntariamente la renta del alquiler de conformidad con los importes que se correspondan con los índices de referencia o precios de intermediación pública.

Asimismo, en los supuestos previstos en este apartado serán deducibles, exclusivamente:

a) El importe de los intereses de los capitales ajenos invertidos en la adquisición, rehabilitación o mejora de los bienes, derechos o facultades de uso o disfrute de los que procedan los rendimientos, y demás gastos de financiación. A estos efectos, de las cantidades satisfechas se restará el importe de las subvenciones que la persona contribuyente hubiera, en su caso, recibido para hacer frente al pago de los conceptos mencionados, siempre que resulten exentas en aplicación de la normativa reguladora de este impuesto.

b) El importe de las primas de seguros de crédito que cubran total o parcialmente el impago de las rentas a las que la persona contribuyente tenga derecho por razón del arrendamiento, con el límite de 300 euros.

La suma de la bonificación y de los gastos deducibles no podrá dar lugar, para cada inmueble, a un rendimiento neto negativo.

5. En los rendimientos del capital inmobiliario no incluidos en los apartados anteriores, el rendimiento íntegro se minorará en el importe de los gastos deducibles que se detallan a continuación:

a) Etekinak lortzeko beharrezkoak diren gastuak, barruan sartuta etekinen iturri diren ondasunak, eskubideak edo erabilera nahiz gozamen ahalmenak erosi, birgaitu edo hobetzeko inbertitutako besteren kapitalen interesak, eta gainerako finantzaketa gastuak.

b) Etekinen iturri diren ondasunetan erabilerak edo denbora igarotzeak eragindako narriaduraren zenbatekoa, erregelamenduz zehazten diren baldintzetan.

Etekinak erabilera edo gozamen eskubide edo ahalmenen titulartasunetik datozenean, ordaindutako eskurapen balioen zati proportzionala izango da kengarria, balio-galera kontzeptuagatik, erregelamenduz zehazten diren baldintzetan.

Gastu kengarrien baturak ezingo du berekin ekarri, higiezin bakoitzeko, etekin garbia negatiboa izatea.»

Bi. 49. artikulua honela geratzen da idatzita:

«49. artikulua. Berrinbertsioa ohiko etxebizitza eskualdatzen den kasuetan.

1. Zergadunaren ohiko etxebizitza eskualdatzeagatik lortzen diren ondare irabaziaz zergapetu gabe gera daitezke, baldin eta etxebizitzaren aldaketa justifikatzen duen zirkunstantziaren bat betetzen dela frogatu eta eskualdaketa horretan lortutako zenbatekoa beste ohiko etxebizitza bat eskuratzeko berrinbertitzen bada erregelamenduz ezarriko diren baldintzetan.

Etxebizitza aldatzea justifikatzen duten zirkunstantziak honako hauek izango dira: eskualdatutako etxebizitza ez izatea egokia zergadunaren edo harekin bizi direnen beharrian familiarretarako; lantokia lekuz aldatzea edo lehen enplegu edo enplegu berria lortzea; ezkontzea edo izatezko bikotea eratzea, bai eta senar-emazteak banantzea edo izatezko bikotea desagitea ere; etxebizitza ordaintzea eragozten duten arazo ekonomikoak izatea edo antzeko beste inguruabar batzuk gertatzea.

Erregelamenduz beste zirkunstantzia batzuk ezarri ahal zango dira aurreko paragrafoan zerrendatutakoez aparte.

Artikulu honetan aurreikusitakoaren ondorioetarako, beharrezkoa izango da zergadunak jabetza osoa izatea bi etxebizitzaren gainean, eta izaera hori ez da hutsalduko jabetza hori beste titularkide batzuekin partekatu arren.

2. Berrinbertitutako zenbatekoa eskualdaketa jasotako zenbateko osoa baino txikiagoa bada, berrinbertitutako zenbatekoari ondare irabazian dagokion zati proportzionala baino ez da utziko zergapetu gabe.

3. Aurreko apartatuetan xedatutakoa berdin aplikatuko da ondare irabaziaz aurreko une batean zergadunarengatik ohiko etxebizitza izan den etxebizitza familiarra eskualdatzeagatik lortu direnean, baldin eta, senar-emazteak banantzeko edo izatezko bikotea desagiteko prozedura batean epaileak hala erabakita, zergadun horrek bertan bizitzeari utzi badio.

Erregelamenduz bestelako beharkizunak ezarri ahal izango dira apartatu honetan xedatutakoa aplikatzeko.»

Hiru. 63. artikuluko a) letra honela geratzen da idatzita:

«a) Foru arau honen 32. artikuluko 2., 3. eta 4. apartatuan aipatzen diren etxebizitzetatik datozen kapital higiezinaren etekinak.»

Lau. VII. tituluko IV. kapituluaren izena honela geratzen da idatzita:

«Kenkariak etxebizitzarengatik.»

a) Los gastos necesarios para la obtención de los rendimientos, incluido el importe de los intereses de los capitales ajenos invertidos en la adquisición, rehabilitación o mejora de los bienes, derechos o facultades de uso o disfrute de los que procedan los rendimientos, y demás gastos de financiación.

b) El importe del deterioro sufrido por el uso o por el transcurso del tiempo en los bienes de los que procedan los rendimientos, en las condiciones que reglamentariamente se determinen.

En el supuesto de rendimientos derivados de la titularidad de derechos o facultades de uso o disfrute, será deducible en concepto de depreciación, la parte proporcional de los correspondientes valores de adquisición satisfechos, en las condiciones que reglamentariamente se determinen.

La suma de los gastos deducibles no podrá dar lugar, para cada inmueble, a un rendimiento neto negativo.»

Dos. El artículo 49 queda redactado en los siguientes términos:

«Artículo 49. Reinversión en los supuestos de transmisión de vivienda habitual.

1. Podrán excluirse de gravamen las ganancias patrimoniales obtenidas por la transmisión de la vivienda habitual de la persona contribuyente, siempre que concurra alguna circunstancia que justifique el cambio de vivienda y el importe obtenido en la transmisión se reinvierta en la adquisición de una nueva vivienda habitual en las condiciones que reglamentariamente se determinen.

Se considerarán circunstancias que justifican el cambio de vivienda: la inadecuación de la vivienda transmitida a las necesidades familiares, de la persona contribuyente o de las personas convivientes; el traslado laboral o la obtención de primer o nuevo empleo; la celebración de matrimonio o la constitución de la pareja de hecho, así como la separación matrimonial o la extinción de la pareja de hecho; circunstancias de carácter económico que impidan satisfacer el pago de la vivienda u otras circunstancias análogas.

Reglamentariamente podrán establecerse otras circunstancias distintas a las enumeradas en el párrafo anterior.

A los efectos de lo previsto en este artículo, la persona contribuyente deberá ostentar la plena propiedad sobre ambas viviendas, sin que tal consideración quede desvirtuada porque esta propiedad se comparta con otras u otros cotitulares.

2. Cuando el importe reinvertido sea inferior al total de lo percibido en la transmisión, únicamente se excluirá de tributación la parte proporcional de la ganancia patrimonial obtenida que corresponda a la cantidad reinvertida.

3. Lo dispuesto en los apartados anteriores también será de aplicación para las ganancias patrimoniales obtenidas por la transmisión de la vivienda familiar que hubiera tenido para la persona contribuyente la consideración de vivienda habitual en un momento anterior, cuando dicha persona contribuyente hubiera dejado de residir en la misma por decisión judicial en un procedimiento de separación matrimonial o extinción de la pareja de hecho.

Reglamentariamente podrán establecerse requisitos adicionales para la aplicación de lo dispuesto en este apartado.»

Tres. La letra a) del artículo 63 queda redactada en los siguientes términos:

«a) Los rendimientos del capital inmobiliario procedentes de viviendas a las que se refieren los apartados 2, 3 y 4 del artículo 32 de esta norma foral.»

Cuatro. La denominación del capítulo IV del título VII queda redactada en los siguientes términos:

«Deducciones por vivienda.»

Bost. 86. artikulua honela geratzen da idatzita:

«86. artikulua. Kenkaria ohiko etxebizitza errentan hartzeagatik.

1. Artikulu honen 2. apartatuan aipatutako kolektiboetan sartzen ez diren zergadunek diru kopuruak ordaintzen badituzte zergaldian zehar beren ohiko etxebizitza errentan hartzeko, zergaldian ordaindutako zenbatekoen 100eko 20ko kenkaria aplikatu ahal izango dute aitorpenean, 1.600 euroko mugarekin urtean.

2. Honako hauek 100eko 35eko kenkaria aplikatu ahal izango dute zergaldian ordaindutako zenbatekoengatik, 2.800 euroko mugarekin urtean:

a) Familia ugariaren titularrak diren zergadunak.

b) Foru arau honen 97.1 artikuluko B) eta C) letretan aipatzen den familia unitate bateko kide diren zergadunak.

c) 36 urte baino gutxiago dituzten zergadunak.

d) 100eko 65eko edo hortik gorako desgaitasuna duten zergadunak edo mendekotasun graduren bat aitortuta daukatenak (mendekotasun hori autonomia pertsonala sustatzeari eta mendekotasun egoeran dauden pertsonak zaintzeari buruzko abenduaren 14ko 39/2006 Legean ezarritako baremoaren arabera aitortu behar zaie, mendekotasun egoera baloratzeko baremoa onesten duen otsailaren 11ko 174/2011 Errege Dekretuak ezarritakoari jarraituta), bai eta haiekin modu jarraituan eta iraunkorrean urte natural osoan bizi direnak ere, pertsona horien heriotza kasuetan izan ezik.

e) Etxeko indarkeriaren edo genero indarkeriaren biktimatzat hartzen diren zergadunak, indarkeria hori erregelamenduz ezarriko den eran frogatuta badago.

3. Aurreko apartatueta aurreikusitako kenkaria kalkulatzeko, ordaindutako kopuruetatik kendu egingo da zergadunak, etxebizitzaren alokairua ordaintzeko, bere kasuan jaso dituen dirulaguntzen zenbatekoa, betiere zerga honen araudia aplikatuta salbuetsita badaude.

4. Kapitulu honetan xedatutakoaren ondorioetarako, aurreko 2. apartatuan aipatutako egoerak zehazteko, zergaren sortzapen datan dagoen egoerari erreparatuko zaio, artikuluko honen 2. apartatuko d) letzan aipatzen den bizikidetzaren betekizuna alde batera utzi gabe.

5. Batera tributatzea aukeratzen bada eta kenkari honetarako eskubidea duten pertsonak bat baino gehiago badira, horietako batzuk aurreko 2. apartatuko kenkari portzentaje gehitua aplikatzeko baldintzak betez eta beste batzuk baldintza horiek bete gabe, apartatu horretan aurreikusitako portzentajea eta muga aplikatuko dira.

6. Epailaren erabakiz ezarri bada familiaren etxebizitzaren alokairua ordaintzeko betebeharrak zergadunari bakarrik dagokiola, zergadun horrek izango du eskubidea bere autoliquidazioan artikuluko honetan aipatzen den kenkaria aplikatzeko. Betebehar hori bi zergadunei badagokie, kenkaria bien artean hainbanatuko da, eta bakoitzak bere autoliquidazioan aplikatuko du dagokion proportzioan, artikuluko honen 1. apartatuan eta 2. apartatuko lehen paragrafoan ezarritako portzentajea eta muga errespetatuz.

7. Aurreko apartatueta xedatutakoaren ondorioetarako, ohiko etxebizitzaren alokairuagatik ordaindutako zenbatekoekin parekatuko dira etxebizitza kooperatibetako edo antzeko elkarte motetako bazkideek edo irabazi asmorik gabeko elkarteetako kideek erabilera lagatzeko araubidean dauden ohiko etxebizitzengatik ordaintzen dituzten kanonak edo errenta sozialak, be-

Cinco. El artículo 86 queda redactado en los siguientes términos:

«Artículo 86. Deducción por alquiler de vivienda habitual.

1. Las personas contribuyentes no incluidas en los colectivos a que se refiere el apartado 2 de este artículo, que satisfagan durante el período impositivo cantidades por el alquiler de su vivienda habitual, podrán aplicar una deducción del 20 por 100 de las cantidades satisfechas en el período impositivo, con un límite de deducción de 1.600 euros anuales.

2. Podrán aplicar una deducción del 35 por 100 de las cantidades satisfechas en el período impositivo, con un límite de deducción de 2.800 euros anuales:

a) Las personas contribuyentes que sean titulares de familia numerosa.

b) Las personas contribuyentes que formen parte de una unidad familiar a la que se refieren las letras B) y C) del artículo 97.1 de esta norma foral.

c) Las personas contribuyentes que tengan una edad inferior a 36 años.

d) Las personas contribuyentes que tengan reconocida una discapacidad con un grado igual o superior al 65 por 100 o tengan reconocidos alguno de los grados de dependencia, de acuerdo con lo previsto en el Real Decreto 174/2011, de 11 de febrero, por el que se aprueba el baremo de valoración de la situación de dependencia establecido por la Ley 39/2006, de 14 de diciembre, de Promoción de la Autonomía Personal y Atención a las personas en situación de dependencia, así como quienes convivan con los anteriores de forma continua y permanente durante todo el año natural, salvo en los casos de fallecimiento de dichas personas.

e) Las personas contribuyentes que tengan la consideración de víctimas de violencia doméstica o de género acreditada en los términos que reglamentariamente se establezcan.

3. A efectos del cálculo de la deducción prevista en los apartados anteriores, de las cantidades satisfechas se restará el importe de las subvenciones que la persona contribuyente hubiere, en su caso, recibido para el alquiler de vivienda que resulten exentas en aplicación de la normativa reguladora de este impuesto.

4. A los efectos de lo dispuesto en este capítulo, para la determinación de las situaciones referidas en el apartado 2 anterior, se atenderá a la situación existente a la fecha de devengo del impuesto, sin perjuicio del requisito de convivencia al que se refiere la letra d) del apartado 2 de este artículo.

5. En el supuesto de que se opte por la tributación conjunta, cuando existan varias personas con derecho a aplicar esta deducción que cumplan los requisitos para la aplicación del porcentaje incrementado de deducción previsto en el apartado 2 anterior y otras que no los cumplan, se aplicará el porcentaje y límite previsto en dicho apartado.

6. En los supuestos en los que, por decisión judicial, se hubiera establecido la obligación de pagar el alquiler de la vivienda familiar a cargo exclusivo de la persona contribuyente, esta tendrá derecho a practicar en su autoliquidación la deducción a que se refiere este artículo. Si tal obligación correspondiera a ambos contribuyentes, la deducción se prorrateará entre ellos y se practicará en la autoliquidación de cada uno en la proporción que corresponda, con el porcentaje y el límite establecidos en el apartado 1 y en el párrafo primero del apartado 2 de este artículo según corresponda a cada uno de ellos.

7. A los efectos de lo dispuesto en los apartados anteriores, se asimilarán a las cantidades satisfechas por el alquiler de vivienda habitual, los cánones o rentas sociales abonados por las viviendas en régimen de cesión de uso, que tengan la consideración de vivienda habitual, por los socios y las socias de cooperativas de vivienda u otras formas asociativas, o por las personas

tiere baldin eta haietan ez badira ematen ostalaritzako industriari dagozkion zerbitzu osagarriak, hala nola jatetxe zerbitzuak, garbiketakoak, arropa garbitzekoak edo antzeko beste batzuk, gizarte edo osasun laguntzako zerbitzuak barne.

Hala ere, ez dira parekatuko ohiko etxebizitzaren alokairu-gatik ordaindutako zenbatekoekin honako hauek: erabilera lagatzeko araubidean dauden ohiko etxebizitzengatik ordaindutako kanonak edo errenta sozialak, erosteko aukera eskubide bat edo jabetza transferitzeko klausula bat dakartenean, eta etxebizitza kooperatibetako edo bestelako elkarte motetako bazkideek edo irabazi asmorik gabeko elkarteetako kideek ordaintzen dituztenak, Etxebizitzari buruzko ekainaren 18ko 3/2015 Legearen hirugarren xedapen gehigarrian jasotzen diren baldintza guztiak betetzen ez dituztenean.

Babes publikoko etxebizitzaren sustapenak administrazio publiko baten jabetzako lurren gaineko azalera eskubidea eratuz egiten direnean, erabilera eskubidearen izaera mugagabea betetzat joko da bazkideen erabilera eskubidearen iraupena aipatutako azalera eskubidearen iraupenarekin bat datorrenean.

8. Artikulu honetan aurreikusitako kenkaria aplikatzeko, beharrezkoa izango da zergadunaren oinarri likidagarri orokorra eta, kasua bada, aurrezpenaren oinarri likidagarria 68.000 eurokoa edo txikiagoa izatea.»

Sei. 87. artikuluan 4. apartatua, 5. apartatuko b) letra eta 7. apartatua aldatzen dira, eta 10. apartatu bat gehitzen da, jarraian zehazten den eran:

«4. Zergadunak 36 urte baino gutxiago baditu, berezitasun hauek aplikatuko dira:

a) Aurreko 1. apartatuan ezarritako portzentajeak 100eko 23koak izango dira.

b) Aurreko 2. apartatuan urterako ezarritako gehieneko kenkaria 1.955 eurokoa izango da. Hala ere, ohiko etxebizitzaren erosketa formalizatzen den zergaldian ez da aplikatuko urterako ezarritako gehieneko kenkaria.

Aurreko letretan xedatutakoa, salbu eta b) letraren azken tartekia, foru arau honen 86. artikuluko 2. apartatuaren a), b), d) eta e) letretan aipatzen diren zergadunek aplikatuko dute, artikuluko honen 5. apartatuko b) lettran aipatzen diren kasuetan izan ezik.

Batera tributatzea aukeratzen bada eta kenkari honetarako eskubidea duten pertsonak bat baino gehiago badira, horietako batzuko apartatu honetako kenkari portzentaje gehituak aplikatzeko baldintzak betez eta beste batzuk baldintza horiek bete gabe, apartatu honetan aurreikusitako portzentajeak eta mugak aplikatuko dira.»

«b) Kreditu entitateetan gordailutzen diren kopuruak, erregelamenduz ezarritako formalizazio eta erabilera baldintzak betetzen dituzten kontuetan sartutakoak, baldin eta kenkarirako eskubidea sortu duten kopuruak ohiko etxebizitza erosi edo birgaitzeko erabiltzen badira.

Zergaldi bakoitzean kenkaria izan duten eta gordailutu diren zenbatekoak honako epe honetan erabili beharko dira aurreko paragrafoan aurreikusitako xederako: kenkariaren xede diren gordailuei dagokien zergaren sortzapenetik 6 urte betetzen diren zergaldia amaitu baino lehen.

Hala ere, aurreko paragrafoan aurreikusitako epea 10 urtekoa izango da, kontua ireki den urteko zergaren sortzapen egunean titularrak 36 urte baino gutxiago dituztenean.

asociadas de asociaciones sin ánimo de lucro, siempre y cuando no se presten servicios complementarios propios de la industria hotelera, tales como los de restaurante, limpieza, lavado de ropa u otros análogos, o servicios de asistencia social o sanitarios.

No obstante, no se asimilarán a las cantidades satisfechas por el alquiler de vivienda habitual, los cánones o rentas sociales abonados por las viviendas en régimen de cesión de uso que tengan la consideración de vivienda habitual, que incorporen un derecho de opción de compra o cláusula de transferencia de la propiedad, así como aquellos otros abonados por los socios y las socias de cooperativas de vivienda u otras formas asociativas, o por las personas integrantes de asociaciones sin ánimo de lucro, en los que no se cumplan todas las condiciones previstas en la disposición adicional tercera de la Ley 3/2015, de 18 de junio, de Vivienda.

En caso de promociones de viviendas de protección pública realizadas mediante la constitución de un derecho de superficie sobre terrenos propiedad de una Administración pública, el carácter indefinido del derecho de uso se entenderá cumplido cuando la duración del derecho de uso de las personas asociadas sea acorde a la duración del derecho de superficie citado.

8. La aplicación de la deducción prevista en este artículo requerirá que la persona contribuyente tenga una base liquidable general y, en su caso, una base liquidable del ahorro, iguales o inferiores a 68.000 euros.»

Seis. Se modifican el apartado 4, la letra b) del apartado 5 y el apartado 7 del artículo 87, y se adiciona un apartado 10 al mismo artículo con el siguiente contenido:

«4. En los supuestos en que la persona contribuyente tenga una edad inferior a 36 años se aplicarán las siguientes especialidades:

a) Los porcentajes establecidos en el apartado 1 anterior serán del 23 por 100.

b) La deducción máxima anual establecida en el apartado 2 anterior será de 1.955 euros. No obstante, no será de aplicación el límite de la deducción máxima anual en el periodo impositivo en que se formaliza la adquisición de la vivienda habitual.

Lo dispuesto en las letras anteriores, a excepción del último inciso de la letra b), será de aplicación por las personas contribuyentes a que se refieren las letras a), b), d) y e) del apartado 2 del artículo 86 de esta norma foral, salvo en los casos a que se refiere la letra b) del apartado 5 de este artículo.

En el supuesto de que se opte por la tributación conjunta y existan varias personas con derecho a aplicar esta deducción, que cumplan los requisitos para la aplicación de porcentajes incrementados de deducción de acuerdo con lo previsto en este apartado y otras que no los cumplan, se aplicarán los porcentajes y el límite previstos en este apartado.»

«b) Las cantidades que se depositen en entidades de crédito, en cuentas que cumplan los requisitos de formalización y disposición que se establezcan reglamentariamente y siempre que las cantidades que hayan generado el derecho a la deducción se destinen a la adquisición o rehabilitación de la vivienda habitual.

Las cantidades depositadas en cada periodo impositivo que hayan sido objeto de deducción deberán destinarse a la finalidad prevista en el párrafo anterior antes de finalizar el periodo impositivo en el que se cumplan 6 años desde el devengo del impuesto correspondiente a los periodos impositivos en que se practicó la deducción.

No obstante, el plazo previsto en el párrafo anterior será de 10 años cuando a la fecha de devengo del impuesto del año de apertura de la cuenta la persona titular tenga una edad inferior a 36 años.

Kontuan gordailutzen diren zenbatekoek ez dute kenkarirako eskubiderik emango kontua ireki den zergaldiari dagokion zergaren sortzapen datatik 6 urte edo, kasua bada, 10 urte igaro badira.

Kenkarirako eskubidea sortu duten diru kopuruak osorik sar-tzen badira berriro kreditu entitate berean edo beste batean zer-garen sortzapena gertatu aurretik, ulertuko da horiek erabiltze-ko beharkizuna ez dela bete gabe geratu.

Zergaduna letra honetako bigarren eta hirugarren paragrafoetan aipatutako epeak amaitu aurretik hiltzen bada, etxebizitza kontuko kopuruak ohiko etxebizitzaren erosketan edo birgaikuntzan erabiltzeko beharkizuna ez da urratutzat hartuko.

Letra honetan aipatzen diren kontuetan gordailututako zen-batekoek kenkarirako eskubidea sortu badute lehendik, ez dira izango berriz ere kengarriak ohiko etxebizitza erosteko edo birgai-tzeko erabiltzen direnean.»

«7. Epailearen erabakiz ezarri bada zergadunari bakarrik dagokiola aurreko 1. apartatuan aipatutako diru kopuruetako bat ordaintzea familia etxebizitzagatik, zergadun horrek izango du artikuluko honetan aipatzen den kenkaria bere autoliquidazioan aplikatzeko eskubidea. Betebehar hori bi zergadunei badagokie, kenkaria bien artean hainbanatuko da, eta bakoitzak bere auto-likidazioan aplikatuko du dagokion proportzioan, aurreko 1., 2. edo, kasua bada, 4. apartatueta ezarritako portzentajeak eta muga errespetatuz.»

«10. Artikulu honetan aurreikusitako kenkaria aplikatzeko, beharrezkoa izango da zergadunaren oinarri likidagarri orokorra eta, kasua bada, aurrezpenaren oinarri likidagarria, 68.000 eu-rokoa edo txikiagoa izatea.»

Zazpi. 87 bis artikulua honela geratzen da idatzita:

«87 bis artikulua. Kenkaria birgaiketa babestuagatik.

Kapital higiezinaren etekin garbia foru arau honen 32. arti-kuluko 2., 3. eta 4. apartatueta xedatutakoaren arabera zehaz-ten duten zergadunek 100eko 18ko kenkaria aplikatu ahal izango dute errentan emandako etxebizitza birgaitzeko ordaindutako zenbatekoengatik, 3.000 euroko mugarekin urtean.

Ondorio horietarako, birgaiketatzat hartuko dira errentan emandako etxebizitzan jabeak egindako obrak, baldin eta obra horiek jarduketa babestutzat kalifikatzen edo deklaritzen dituen ebazpena eman bada Eusko Jaurlaritzaren abenduaren 30eko 317/2002 Dekretuak, ondare urbanizatu eta eraikia birgaitzeko jarduketa babestuei buruzkoak, xedatutakoaren arabera, edo, hala badagokio, babesteko moduko jarduketatzat kalifikatu ba-dira abenduaren 12ko 2066/2008 Errege Dekretuarekin edo hura ordeztzen duten antzeko arauekin bat etorritik.

Era berean birgaiketatzat hartuko da artikuluko honen lehe-nengo paragrafoan aipatzen den errentan emandako etxebizi-tzan egiten diren egokitzapen lanak eta instalazioak, eta eraikinak finka urbanotik bide publikora igarotzeko dituen elementu ko-munak aldatzea, hala nola eskailerak, igogailuak, korridoreak, atariak edo bestelako elementu arkitektonikoak, edo desgaitasu-na edo mendekotasuna duten pertsonen komunikazio sentso-rialaren oztupoak gainditzeko edo haien segurtasuna areagotze-ko balio duten dispositibo elektronikoak jartzea, erregelamenduz ezartzen diren baldintzetan.»

Zortzi. 98.2 artikuluko e) letra honela geratzen da idatzita:

«e) Foru arau honen 87. artikuluko 3. apartatuan aipatzen den 36.000 euroko kopurua banaka aplikatuko da zergadun bakoitzeko. Hala ere, foru arau honen 87. artikuluko 2. eta 4.

No darán derecho a deducción las cantidades que se depo-siten en la cuenta una vez transcurrido el plazo de 6 años, o 10 años en su caso, desde la fecha de devengo del impuesto co-rrespondiente al periodo impositivo de apertura de la misma.

Se entenderá que no se incumple el requisito de disposición cuando las cantidades depositadas que hayan generado el de-recho a la deducción se repongan o se aporten íntegramente a la misma o a otra entidad de crédito con anterioridad al devengo del impuesto.

No se entenderá incumplido el requisito del destino del im-porte de la cuenta vivienda a la adquisición o rehabilitación de la vivienda habitual en el supuesto de fallecimiento de la persona contribuyente antes de la finalización de los plazos a que se re-fieren los párrafos segundo y tercero de esta letra.

Las cantidades depositadas en las cuentas a que se refiere la presente letra, que hayan generado el derecho a la deducción, no podrán volver a ser objeto de deducción cuando se destinen a la adquisición o rehabilitación de la vivienda habitual.»

«7. En los supuestos en los que, por decisión judicial, se hubiera establecido la obligación de satisfacer, por la vivienda familiar, alguna de las cantidades a que se refiere el apartado 1 anterior a cargo exclusivo del contribuyente, éste tendrá derecho a practicar en su autoliquidación la deducción a que se refiere este artículo. Si tal obligación correspondiera a ambos contribu-yentes, la deducción se prorrateará entre ellos y se practicará en la autoliquidación de cada uno en la proporción que corres-ponda, con los porcentajes y el límite establecidos en los apar-tados 1, 2 o, en su caso, 4 anteriores.»

«10. La aplicación de la deducción prevista en este artículo requerirá que la persona contribuyente tenga una base liquidable general y, en su caso, una base liquidable del ahorro, iguales o inferiores a 68.000 euros.»

Siete. El artículo 87 bis queda redactado en los siguientes términos:

«Artículo 87 bis. Deducción por rehabilitación protegida.

Las personas contribuyentes que determinen el rendimiento neto de capital inmobiliario conforme a lo dispuesto en los apar-tados 2, 3 y 4 del artículo 32 de esta norma foral podrán aplicar una deducción del 18 por 100 de las cantidades satisfechas destinadas a la rehabilitación de la vivienda objeto de arrenda-miento, con un límite de deducción de 3.000 euros anuales.

A estos efectos, se entenderá por rehabilitación aquellas obras realizadas por la persona propietaria en la vivienda arren-dada cuando haya sido dictada resolución calificando o decla-rando las mismas como actuación protegida en virtud de lo dis-puesto en el Decreto del Gobierno Vasco 317/2002, de 30 de diciembre, sobre actuaciones protegidas de rehabilitación del patrimonio urbanizado y edificado, o en su caso, haya sido cali-ficada como actuación protegible de conformidad con el Real Decreto 2066/2008, de 12 de diciembre, o normas análogas que lo sustituyan.

Asimismo, se entenderá por rehabilitación las obras e ins-talaciones de adecuación que se efectúen en la vivienda arren-dada a que se refiere el párrafo primero de este artículo, así como las de modificación de los elementos comunes del edificio que sirvan de paso necesario entre la finca urbana y la vía pú-blica, tales como escaleras, ascensores, pasillos, portales o cual-quier otro elemento arquitectónico, o las necesarias para la apli-cación de dispositivos electrónicos que sirvan para superar barreras de comunicación sensorial o de promoción de seguridad de las personas discapacitadas o dependientes, en las condi-ciones previstas reglamentariamente.»

Ocho. La letra e) del artículo 98.2 queda redactada en los siguientes términos:

«e) La cifra de 36.000 euros a que se refiere el apartado 3 del artículo 87 de esta norma foral se aplicará individualmente por cada contribuyente. No obstante, la deducción máxima anual

apartatueta urterako aipatzen den gehieneko kenkaria ezingo da izan 1.530 eta 1.955 eurotik gorakoa, hurrenez hurren, familia unitateko kide kopurua edozein dela ere, salbu eta foru arau honen 97. artikuluko 1. apartatuaren A) letran aipatzen diren familia unitateek batera aitortzen badute, horrelakoetan muga horiek bi halakoak izango baitira.»

Bederatzi. Beste xedapen gehigarri bat sartzen da testuan, hogeita hemeretzigarrena, honela dioena:

«Hogeita hemeretzigarren xedapen gehigarria. Ohiko etxebizitza erostera bideratutako kontuetan gordailututako zenbatekoak gauzatzeko epea luzatzea, kontu hori ireki den zergaldian zergadunak 36 urte baino gutxiago dituenen.

Etxebizitza kontua ireki den urteko zergaldiari dagokion zergaren sortzapenaren egunean zergadunak 36 urte baino gutxiago baditu, eta 2024ko abenduaren 31n ez bada amaitu foru arau honen 87. artikuluko 5. apartatuaren b) letraren lehen paragrafoan –data horretan daukan idazketari jarraituta– aipatzen den 6 urteko epea, zergaldi bakoitzean gordailututako zenbatekoak ohiko etxebizitzaren erosketara bideratzeko epea 10 urtekoa izango da.

Aurreko paragrafoan ezarritako terminoetan etxebizitza kontuan sartzen diren kopuruek foru arau honen 87. artikuluan aurreikusitako kenkaria aplikatzeko eskubidea emango dute.»

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

2025eko urtarilaren 1etik aurrera hasitako zergaldietan ondorioak izateko, aldaketak sartzen dira Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen gaineko Zergari buruzko urtarilaren 17ko 2/2014 Foru Arauaren 32. artikuluko 2. apartatuan, eta honela geratzen da idatzita:

«2. Aurreko apartatuan aipatutako entitatearen diru-sarreraren artean baldin badaude Gipuzkoako Lurralde Historikoko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko urtarilaren 17ko 3/2014 Foru Arauaren 32. artikuluko 2., 3. eta 4. apartatuak aipatzen diren higiezinetatik datozen kapital higiezinaren etekinak, ondare sozietateek esandako apartatuak xedatutakoak aplikatu ahal izango dute errenta horiei dagokienez.

Orobat, entitatearen diru-sarreraren artean baldin badaude Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauaren 32. artikuluko 1. apartatuan aipatzen diren ondasun higiezinak erabili eta gozatzeko eskubideak laga edo eratzeak ekarritako etekinak, kengarritzat hartu ahal izango dute higiezin bakoitzetik eratorritako diru-sarrera osoen 100eko 10eko zenbatekoa eta etekinen iturri diren ondasunak, eskubideak edo haien gaineko erabilera edo gozamen ahalmenak eskuratu, birgaitu edo hobetzeko inbertitu diren besteren kapitalen interesak. Nolanahi ere, bi zenbateko kengarri horien baturak ezin izango du berekin ekarri, higiezin bakoitzerako, etekin garbia negatiboa izatea.

Entitatearen diru-sarreraren artean gorago aipatutako foru arauaren 32. artikuluko 5. apartatuko ondasun higiezinak erabili eta gozatzeko eskubideak laga edo eratzeak ekarritako etekinak dauden kasuetan, kengarritzat hartu ahal izango dute higiezin bakoitzetik eratorritako diru-sarrera osoen 100eko 30eko zenbatekoa eta etekinen iturri diren ondasunak, eskubideak edo haien gaineko erabilera edo gozamen ahalmenak eskuratu, birgaitu edo hobetzeko inbertitu diren besteren kapitalen interesak. Nolanahi ere, bi zenbateko kengarri horien baturak ezin izango du berekin ekarri, higiezin bakoitzerako, etekin garbia negatiboa izatea.

a que se refieren los apartados 2 y 4 del artículo 87 de esta norma foral no podrá superar, respectivamente, las cantidades de 1.530 y 1.955 euros, independientemente del número de miembros de la unidad familiar, salvo en el caso de declaración conjunta de las unidades familiares a que se refiere la letra A) del apartado 1 del artículo 97 de esta norma foral en que dichos límites se duplicarán.»

Nueve. Se añade una disposición adicional trigésima novena, con el siguiente contenido:

«Disposición adicional trigésima novena. Ampliación del plazo para la materialización de las cantidades depositadas en cuentas destinadas a la adquisición de vivienda habitual, de aplicación a los menores de 36 años en el periodo impositivo de la apertura de la citada cuenta.

Cuando a fecha de devengo del impuesto correspondiente al periodo impositivo del año de la apertura de la cuenta vivienda la persona contribuyente fuera menor de 36 años, y a 31 de diciembre de 2024 no haya finalizado el plazo de 6 años al que se refiere el primer párrafo de la letra b) del apartado 5 del artículo 87 de esta norma foral, en la redacción vigente a esa fecha, el plazo para materializar en la adquisición de la vivienda habitual las cantidades depositadas en cada periodo impositivo será de 10 años.

Las cantidades depositadas en la cuenta vivienda en los términos previstos en el párrafo anterior darán derecho a la práctica de la deducción prevista en el artículo 87 de la presente norma foral.»

Artículo 4. Modificación de la Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre Sociedades del Territorio Histórico de Gipuzkoa.

Con efectos para los periodos impositivos iniciados a partir de 1 de enero de 2025, se modifica el apartado 2 del artículo 32 de la Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre Sociedades del Territorio Histórico de Gipuzkoa, que queda redactado en los siguientes términos:

«2. Cuando entre los ingresos de la entidad a la que se refiere el apartado anterior se encuentren rendimientos del capital inmobiliario procedentes de inmuebles a los que se refieren los apartados 2, 3 y 4 del artículo 32 de la Norma Foral 3/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del Territorio Histórico de Gipuzkoa, las sociedades patrimoniales podrán aplicar lo dispuesto en los citados preceptos en relación con esas rentas.

Asimismo, en caso de que entre los ingresos de la entidad se encuentren rendimientos procedentes de la cesión o constitución de derechos de uso y disfrute sobre los bienes inmuebles a los que se refiere el apartado 1 del artículo 32 de la citada Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, podrán considerar deducible un importe equivalente al 10 por 100 de los ingresos íntegros procedentes de cada inmueble y el importe de los intereses de los capitales ajenos invertidos en la adquisición, rehabilitación o mejora de los bienes, derechos o facultades de uso o disfrute de los que procedan los rendimientos, y demás gastos de financiación, sin que la suma de ambos importes deducibles pueda dar lugar, para cada inmueble, a un rendimiento neto negativo.

En caso de que entre los ingresos de la entidad se encuentren rendimientos procedentes de la cesión o constitución de derechos de uso y disfrute sobre bienes inmuebles a los que se refiere el apartado 5 del artículo 32 de la referida norma foral, podrán considerar deducible un importe equivalente al 30 por 100 de los ingresos íntegros procedentes de cada inmueble y el importe de los intereses de los capitales ajenos invertidos en la adquisición, rehabilitación o mejora de los bienes, derechos o facultades de uso o disfrute de los que procedan los rendimientos, y demás gastos de financiación, sin que la suma de ambos importes deducibles pueda dar lugar, para cada inmueble, a un rendimiento neto negativo.

Entitatearen diru-sarreraren artean Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauaren 34. artikuluko a) eta b) letretan aipatzen diren dibidenduak eta mozkin partaidetzak badaude, ondare sozietateek foru arau horren 9. artikuluko 24. zenbakian xedatutakoa aplikatu ahal izango dute errenta horiei dagokienez.

Hala eta guztiz ere, ondare sozietateek Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauaren 66. artikuluan xedatutakoa aplikatzeko aukera izango dute.»

5. artikulua. Aldatzea martxoaren 10eko 2/2022 Foru Araua, Oinordetzen eta Dohaintzen gaineko Zergarena.

45 bis artikulua bat gehitzen zaio Oinordetzen eta Dohaintzen gaineko Zergari buruzko martxoaren 10eko 2/2022 Foru Arauari, eduki honekin:

«45 bis artikulua. Murritzapena 36 urtetik beherakoek ohiko etxebizitza eskuratzeko dohaintzak egiteagatik.

1. 36 urtetik beherako zergadunen alde ezkontideak, izatezko bikotekideak, aurreko edo ondorengo ahaideek edo hirugarren gradura bitarteko alboko ahaideek eskudirutan egindako dohaintzak, izan ahaideetasuna odolkidetasunagatik, ezkontzagatik, izatezko bikotearen eraketak ekarritako harremanarengatik, adopzioagatik edo harrera iraunkorragatik, 100eko 100eko murritzapena izango dute zerga oinarrian, betiere dohaintza hartzaileak ohiko etxebizitza bat jabetzan eskuratzeko egiten badira.

Jasotako dohaintzen gehieneko zenbatekoa, dohaintza hartzaile bakoitzari artikulua honetan xedatutakoa aplikatzeko eskubidea ematen diona, 30.000 eurokoa izango da.

Artikulu honetan aipatzen den murritzapena aplikatzeko, baldintza hauek bete beharko dira:

a) Zerga honen autolikidazioa aurkeztea foru arau honen 69.1 artikuluko hirugarren paragrafoan aurreikusitako epean, eta hari dokumentu publiko edo pribatu bat eranstea bertan espresuki adierazita dohaintzan emandako zenbatekoa dohaintza hartzailearen ohiko etxebizitza erosteko ematen dela. Horrekin batera, eskualdaketa frogagiria ere aurkeztu beharko da.

b) Dohaintza hartzaileak 2 urteko epean eskuratu behar du etxebizitza, dohaintzaren egunetik zenbatzen hasita, edo, ondorengo dohaintzak egonez gero, lehen dohaintzaren egunetik hasita.

Artikulu honetan xedatutakoaren ondorioetarako, ohiko etxebizitzat hartuko da Gipuzkoako Lurralde Historikoko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko urtarrilaren 17ko 3/2014 Foru Arauaren 87. artikuluko 8. apartatua eta haren erregelamenduzko garapenean ezarritako baldintzak betetzen dituen.

2. Aurreko apartatua jasotako beharkizunak betetzen ez badira, zergadunak hasieran aurkeztutakoaren osagarri den autolikidazio bat aurkeztu beharko du, ez-betetzea gertatu eta hogeita hamar egun balioduneko epean, betiere egindako murritzapenaren ondorioz ordaindu ez den zerga eta dagozkion berandutze interesak barnean sartuta.»

6. artikulua. Aldatzea abenduaren 30eko 18/1987 Foru Araua, Ondare Eskualdaketen eta Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko Zergarena.

Aldatu egiten dira 11.1 artikuluan b) eta c) letrek Ondare Eskualdaketen eta Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko Zergari buruzko abenduaren 30eko 18/1987 Foru Arauan, eta honela geratzen dira idatzita:

«b) Aurreko letzan xedatua aintzat harturik ere, etxebizitzaren eskualdaketa orokorrak, ondorengo letzan aipatutakoak izan ezik, 100eko 4 tasaren arabera zergapetuko dira, elkarrekin eskualdatzen diren eta eraikin berean dauden gehienez ere bi unitateko

Cuando entre los ingresos de la entidad se encuentren dividendos y participaciones en beneficios a los que se refieren las letras a) y b) del artículo 34 de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, las sociedades patrimoniales podrán aplicar lo dispuesto en el número 24 del artículo 9 de dicha norma foral en relación con esas rentas.

No obstante, las sociedades patrimoniales podrán aplicar lo dispuesto en el artículo 66 de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.»

Artículo 5. *Modificación de la Norma Foral 2/2022, de 10 de marzo, del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones.*

Se añade un artículo 45 bis a la Norma Foral 2/2022, de 10 de marzo, del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones, con el siguiente contenido:

«Artículo 45 bis. Reducción por donaciones para la adquisición de la vivienda habitual por menores de 36 años.

1. Las donaciones en metálico a favor de personas contribuyentes con una edad inferior a 36 años, realizadas por su cónyuge o pareja de hecho, ascendientes, descendientes o colaterales de hasta tercer grado, ya tengan su origen en el parentesco, en la consanguinidad, en la afinidad, en la relación que resulte de la constitución de la pareja de hecho, en la adopción o en acogimiento permanente, con la finalidad de que la persona donataria adquiera una vivienda habitual en propiedad, gozarán de una reducción del 100 por 100 en la base imponible del impuesto.

El importe máximo del conjunto de las donaciones percibidas con derecho a aplicar lo dispuesto en este artículo por cada persona donataria, será de 30.000 euros.

Para aplicar la reducción a que se refiere este artículo se deberán cumplir los siguientes requisitos:

a) Presentar la autoliquidación por este impuesto en el plazo previsto en el tercer párrafo del artículo 69.1 de esta norma foral, que deberá acompañarse de documento público o privado en el que se haga constar de forma expresa que el destino del importe donado es la adquisición de la vivienda habitual de la persona donataria, así como del documento acreditativo de la transmisión.

b) La persona donataria debe adquirir la vivienda en el plazo de 2 años a contar desde la fecha de la donación o, si hay donaciones sucesivas, a contar desde la fecha de la primera donación.

A efectos de lo dispuesto en este artículo, se entenderá por vivienda habitual la que cumpla los requisitos establecidos en el apartado 8 del artículo 87 de la Norma Foral 3/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del Territorio Histórico de Gipuzkoa, y en su desarrollo reglamentario.

2. En el caso de no cumplirse los requisitos previstos en el apartado anterior, la persona contribuyente deberá presentar, en el plazo de treinta días hábiles desde el incumplimiento, una autoliquidación complementaria a la inicialmente presentada incluyendo el impuesto que se hubiere dejado de ingresar como consecuencia de la reducción practicada más los intereses de demora correspondientes.»

Artículo 6. *Modificación de la Norma Foral 18/1987, de 30 de diciembre, del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados.*

Se modifican las letras b) y c) del artículo 11.1 de la Norma Foral 18/1987, de 30 de diciembre, del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados, que quedan redactadas en los siguientes términos:

«b) No obstante lo dispuesto en la letra anterior, la transmisión de viviendas en general, excepto las señaladas en la letra siguiente, tributarán al 4 por 100 incluidas las plazas de garaje, con un máximo de dos unidades, y anexos, situados en el mismo

garaje plazak eta eranskinak barne. Ondorio horietarako, negozioetarako lokalak ez dira etxebizitzaren eranskintzat hartuko, etxebizitzarekin batera eskualdatu arren.

Era berean, 100eko 4ko tasa aplikatuko da aurreko paragrafoak aipatzen dituen ondasunen gaineko eskubide errealak eratzen eta lagatzen direnean, bermeko eskubide errealek kasu izan ezik.

Letra honetan aurreikusitako zerga tasa aplikatzeko, ezin bestekoa izango da zergaduna ez izatea 5 etxebizitza baino gehiagoren titularra, 100eko 50etik gorako portzentajea etxebizitza bakoitzeko. Zirkunstantzia hori frogatzeko, eskuratzailleak horri buruzko erantzukizunpeko adierazpen bat aurkeztu behar dio Zerga Administrazioari, erregelamenduz ezarriko diren terminoetan, betiere Zerga Administrazioak bidezkoak diren egiaztapenak egitea eragotzi gabe.

Aurreko paragrafoan aurreikusitakoa betetzen ez bada, etxebizitzaren eskualdaketa 100eko 6ko zerga tasa aplikatuko zaio.

c) Aurreko bi letretan xedatutakoa gorabehera, etxebizitzak, eraikin berean dauden garaje plazak (bi unitate gehienez) eta dagozkion eranskinak batera eskualdatzen badira, eskualdaketa horri 100eko 2,5eko tasa aplikatuko zaio eskuratzaillea familia ugariaren titular denean edo kasu hauetako bat gertatzen denean:

— Eskualdatutako etxebizitzaren azalera eraikia ez izatea 120 metro koadrotik edo 96 metro koadro erabilgarritik gorakoa.

— Familia bakarreko etxebizitzak eskualdatzen direnean, horien azalera eraikia 120 metro koadrotik gorakoa ez denean edo 96 metro koadro erabilgarri baino gehiago ez dituztenean, eta lursailaren azalera, eraikinak hartzen duena barne, 300 metro koadro baino gehiagokoa ez denean. Familia bakarreko etxebizitzatzat hartuko da sarrera independentea duena, bai bakartua, binakakoa, atxikia edo ilaran antolatua izan.

Azalera eraikitza hartuko da fatxaden lerro perimetralen (kanpoko zein barruko) eta mehelinetako ardatzen artean dagoena.

Estalita dauden hegalkinak, balkoiak edo terrazak azalera eraikiaren parte izango dira alboetatik hormek mugatzen dituztenean; bestela, azaleraren 100eko 50 baino ez da konputatuko, modu berean neurtua.

Letra honetan aurreikusitako ondorioetarako, negozioetarako lokalak ez dira etxebizitzaren eranskintzat hartuko, etxebizitzarekin batera eskualdatu arren.

100eko 2,5eko tasa aplikatzeko, ondoko beharkizunak bete beharko dira:

a') Eskuratzailleak ezin du eduki jabetzan beste etxebizitza bat 100eko 25etik gorako portzentajea, eskuratu nahi den etxebizitza kokatuta dagoen udalerritan.

Beharkizun hori ez da urratutzat joko jabea beste etxebizitza baten titularra denean, betiere etxebizitza hori bi urteko epean eskualdatzen bada, c) letra honetan jasotako tasan tributatu duen etxebizitza eskuratu duenetik aurrera. Adierazitako bi urteko epean etxebizitza eskualdatzen ez bada, 100eko 2,5eko tasa aplikatzeko eskubidea galduko da, eta zerga egoera erregularizatu beharko da, dagozkion berandutze interesak barnean sartuta.

b') Etxebizitza eskuratzaillearen ohiko etxebizitza gisa erabiltzea, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko urtarilaren 17ko 3/2014 Foru Arauan eta hura garatzeko xedapenetan aurreikusitakoaren terminoetan.

Etxebizitza ohikotzat hartzeko foru arau horretan aurreikusitako baldintzak betetzen ez badira, ez-betetze hori gertatu eta hogeita hamar eguneko epean subjektu pasiboak autolikidazio

edifizio que se transmitan conjuntamente. A estos efectos no tendrán la consideración de anexos a viviendas los locales de negocio, aunque se transmitan conjuntamente con la vivienda.

Asimismo, tributarán al 4 por 100 la constitución y cesión de derechos reales que recaigan sobre los mismos bienes a los que se refiere el párrafo anterior, con excepción de los derechos reales de garantía.

La aplicación del tipo impositivo previsto en esta letra requerirá que la persona o entidad contribuyente no sea titular de más de 5 viviendas en un porcentaje superior al 50 por 100 en cada una de ellas. Para acreditar tal circunstancia, la adquirente formulará ante la Administración tributaria una declaración responsable en tal sentido, en las condiciones que reglamentariamente se determinen, sin perjuicio de su comprobación por parte de la Administración tributaria.

En caso de incumplimiento de lo previsto en el párrafo anterior, la transmisión de la vivienda tributará al 6 por 100.

c) No obstante lo dispuesto en las dos letras anteriores, la transmisión de viviendas, incluidas las plazas de garaje, con un máximo de dos unidades, y anexos, situados en el mismo edificio que se transmitan conjuntamente, tributará al 2,5 por 100 cuando la parte adquirente sea titular de familia numerosa o en los supuestos siguientes:

— Transmisión de viviendas cuya superficie construida no sea superior a 120 metros cuadrados o 96 metros cuadrados útiles.

— Transmisión de viviendas unifamiliares cuya superficie construida no sea superior a 120 metros cuadrados o 96 metros cuadrados útiles, y la superficie de la parcela, incluida la ocupada por la edificación, no supere los 300 metros cuadrados. Se considerará vivienda unifamiliar aquella que tiene entrada independiente, bien aislada, pareada, adosada o en hilera.

Se entenderá por superficie construida la comprendida dentro de las líneas perimetrales de las fachadas, tanto interiores como exteriores, y los ejes de las medianerías.

Los cuerpos volados, balcones o terrazas que estén cubiertos, formarán parte de la superficie construida cuando se hallen limitados lateralmente por paredes; en caso contrario, se computará únicamente el 50 por 100 de su superficie, medida en la misma forma.

A los efectos previstos en esta letra, no tendrán la consideración de anexos a viviendas los locales de negocio, aunque se transmitan conjuntamente con la vivienda.

Para la aplicación del tipo del 2,5 por 100 será preciso reunir los siguientes requisitos:

a') Que la parte adquirente no sea propietaria de otra vivienda en un porcentaje superior al 25 por 100 dentro del término municipal en que radique la vivienda objeto de adquisición.

No se entenderá incumplido este requisito cuando el o la propietaria sea titular de otra vivienda siempre que ésta sea transmitida en el plazo de dos años desde la adquisición de la vivienda que ha tributado al tipo previsto en esta letra c). Cuando la vivienda no se transmita en el plazo de dos años señalado, se perderá el derecho a aplicar el tipo del 2,5 por 100, debiendo proceder a regularizar su situación tributaria incluyendo, asimismo, los intereses de demora correspondientes.

b') Que la vivienda se destine a vivienda habitual de la parte adquirente en los términos previstos en la Norma Foral 3/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del Territorio Histórico de Gipuzkoa, y sus disposiciones de desarrollo.

En caso de incumplimiento de los requisitos previstos en dicha norma foral para entender la vivienda como habitual, el sujeto pasivo deberá presentar, en el plazo de los treinta días si-

osagarri bat aurkeztu beharko du lehendik aurkeztutakoa osatzeko, bidezkoak diren berandutze interesak sartuta.

Artikulu honetan aurreikusitakoaren ondorioetarako, zergapekoa pertsona fisikoa bada eta jarduera ekonomiko bati atxikita ez dagoen lokal bat egokitzen bada etxebizitza gisa erabiltzeko, Zerga Administrazioak, zergapekoak aurrez eskaturik, bi kopuru hauen arteko aldea itzuliko du: batetik, zerga dela-eta benetan ordaindutako zenbatekoa, eta, bestetik, eskuratutako higiezinari b) eta c) letretan adierazitakoan artean dagokion tasa aplikatzetik ateratzen dena. Nolanahi ere, tasa hori aplikatzeko ezartzen diren baldintzez gainera, zergapekoak eskurapena egin denetik 18 hilabete igaro baino lehen frogatu behar du etxebizitza gisa erabiliko duen lokalerako lehen erabilera edo okupaziorako lizentzia jaso duela. Itzulketa horrek ez du berandutze interesik sortuko.»

III. KAPITULUA. GIZARTE AURREIKUSPENA

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

Aldaketa hauek sartzen dira Gipuzkoako Lurralde Historikoko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren urtarrilaren 17ko 3/2014 Foru Arauan:

Bat. 39. Zenbaki bat gehitzen zaio 9. artikuluari, honela dioena:

«39. Foru arau honen 18. artikuluko a) letran jasotako prestazioak, 1., 2. eta 4. zenbakietan aurreikusitakoak izan ezik, gizarte aurreikuspeneko mutualitateek norberaren konturako langileen edo langile autonomoen Gizarte Segurantzako araubide bereziaren sistema alternatibo gisa jarduten dutenean, bai eta 6. zenbakian aurreikusitakoak ere, foru arau honetako 37.e) artikuluan aipatzen diren etekinei dagokien zatian. Ezinbesteko baldintza da prestazio horiek errenta moduan jasotzea foru arau honen 19.2 artikuluko b) letraren laugarren eta bosgarren paragrafoetan eta 70. artikuluan aurreikusitako kontingentzia eta egoerengatik.

Zenbaki honetan jasotakoa aplikatzeko, beharrezkoa izango da errenta moduan aitortutako prestazioa biziartekoa izatea edo, aldi baterako errenta bat izanez gero, gutxienez 15 urte irautea eta zenbateko konstante bat edukitzea, arrazoi tekniko edo finantzarioengatik zenbatekoetan izan daitezkeen aldaketak eragotzi gabe.

Salbuespenak ezin izango du gainditu errenta moduan jasotako prestazioaren zenbatekoaren 100eko 40.»

Bi. 18. artikuluko a) letraren sarrera honela geratzen da idatzita:

«a) Honako prestazio hauek, foru arau honetan beste kalifikazio bat ematen zaienean izan ezik:»

Hiru. 19. artikulua 2. apartatuko b) letra honela geratzen da idatzita:

«b) Foru arau honen 18. artikuluko a) letran aurreikusitako prestazioen kasuan, 6. zenbakikoak kanpoan utzita, kapital moduan jasotzen badira, jasotako zenbatekoa 100eko 100ean integratuko da.

Aurreko paragrafoan aurreikusitakoa gorabehera, kapital moduan jasotako zenbatekoa ez badagokie foru arau honetako 37. artikulua e) letran jasotako etekinei, zenbateko hori 100eko 70ean integratuko da kontingentzia bakoitzagatik jasotzen den lehenengo prestazioa bada, betiere lehenengo ekarpenetik bi urte baino gehiago igaro badira. Prestazioak baliaezintasun edo mendeotasunagatik jasotzen badira, ez da exijituko bi urteko epea betetzea.

Aurreko paragrafoan xedatutakoa ez zaie aplikatuko 18.a) artikuluko 1., 2. eta 4. zenbakietan aurreikusitako prestazioei, horiek kapital moduan jasotzen direnean eta gizarte aurreikus-

guientes a dicho incumplimiento, una autoliquidación complementaria de la inicialmente practicada con los intereses de demora correspondientes.

A efectos de lo previsto en este artículo, cuando el obligado tributario o la obligada tributaria sea persona física y se trate de la habilitación de un local como vivienda, no estando afecto a una actividad económica, la Administración tributaria, previa solicitud, devolverá la diferencia entre el impuesto efectivamente satisfecho y el importe resultante de aplicar al inmueble adquirido el tipo impositivo que corresponda de entre los señalados en las letras b) y c), cuando además de cumplirse los requisitos exigidos para la aplicación del mismo, el obligado tributario o la obligada tributaria acredite dentro del plazo de 18 meses a partir de la adquisición, que ha obtenido la licencia de primera utilización u ocupación como vivienda para el referido local. Dicha devolución no devengará intereses de demora.»

CAPÍTULO III. PREVISIÓN SOCIAL

Artículo 7. Modificación de la Norma Foral 3/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del Territorio Histórico de Gipuzkoa.

Se introducen las siguientes modificaciones en la Norma Foral 3/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del Territorio Histórico de Gipuzkoa:

Uno. Se adiciona un número 39 al artículo 9 con el siguiente contenido:

«39. Las prestaciones contempladas en la letra a) del artículo 18 de esta norma foral, excluidas las previstas en los números 1.º, 2.º y 4.º cuando las mutualidades de previsión social actúen como sistemas alternativos al régimen especial de la Seguridad Social de los trabajadores por cuenta propia o autónomos, así como en el número 6.º, que se perciban en forma de renta por el acaecimiento de las contingencias y situaciones previstas en los párrafos cuarto y quinto de la letra b) del artículo 19.2 y en el artículo 70 de esta norma foral, en la parte que se corresponda con los rendimientos a que se refiere el artículo 37.e) de esta norma foral.

Para la aplicación de lo previsto en este número será necesario que la prestación reconocida en forma de renta tenga carácter vitalicio o, en caso de tratarse de una renta temporal, una duración mínima de 15 años, y que tenga una cuantía constante, sin perjuicio de alteraciones en la cuantía que puedan derivar de motivos técnicos o financieros.

La exención no podrá exceder del 40 por 100 de la cuantía de la prestación recibida en forma de renta.»

Dos. La introducción de la letra a) del artículo 18 queda redactada en los siguientes términos:

«a) Las siguientes prestaciones, salvo que en esta norma foral se les otorgue una calificación distinta:»

Tres. La letra b) del apartado 2 del artículo 19 queda redactada en los siguientes términos:

«b) En el caso de las prestaciones contempladas en la letra a) del artículo 18 de esta norma foral, excluidas las previstas en el número 6.º, que se perciban en forma de capital, la integración de la cantidad percibida se realizará al 100 por 100.

No obstante lo previsto en el párrafo anterior, la cantidad percibida en forma de capital que no se corresponda con los rendimientos previstos en la letra e) del artículo 37 de esta norma foral se integrará al 70 por 100 en el supuesto de primera prestación que se perciba por cada una de las diferentes contingencias, siempre que hayan transcurrido más de dos años desde la primera aportación. El plazo de dos años no resultará exigible en el caso de prestaciones por invalidez o dependencia.

Lo dispuesto en el párrafo anterior no será de aplicación a las prestaciones percibidas en forma de capital contempladas en el artículo 18 a), números 1.º, 2.º y 4.º cuando en este caso

peneko mutualitateek, horrelako kasuetan, norberaren konturako langileen edo langile autonomoen Gizarte Segurantzaren erregimen bereziaren sistema alternatibo gisa jarduten dutenean. Horrelako kasuetan, aurreko a) letran jasotakoaren arabera tributatu da.

Letra honetan ezarritako tratamendua berdin aplikatuko zaie Pentsio Plan eta Funtsei buruzko Legearen testu bateginak, azaroaren 29ko 1/2002 Legegintzako Errege Dekretuaren bidez onetsiak, 8. artikuluko 8. apartatuan aurreikusten dituen kasuetan jasotzen diren zenbatekoei.

Letra honetan aurreikusten den 100eko 70eko integrazio portzentajea aplikagarria izango zaio, era berean, estalitako kontingentziak ez diren beste arrazoi batzuegatik edo Pentsio Plan eta Funtsei buruzko Legearen testu bateginak, azaroaren 29ko 1/2002 Legegintzako Errege Dekretuaren bidez onetsiak, 8. artikuluko 8. apartatuan aurreikusten dituenak ez bezalako egoerengatik jasotzen den lehen zenbatekoari.

Letra honetan xedatutakoaren ondorioetarako, zergaldi berean kapital moduan jasotako kopuruen batura hartuko da jasotako lehen zenbatekotzat.»

Lau. 37. artikuluari e) letra gehitzen zaio, eduki honekin:

«e) Foru arau honen 18. artikuluko a) letran aurreikusitako prestazioak jasotzean gizarte aurreikuspeneko sistemetara egindako ekarpenetatik eta kontribuzio enpresarialetatik zuzenean etorrita agerian jartzen diren etekin positiboak, 1., 2. eta 4. zenbakietan aurreikusitakoena kanpoan utzita, gizarte aurreikuspeneko mutualitateek norberaren konturako langileen edo langile autonomoen Gizarte Segurantzako erregimen bereziaren sistema alternatibo gisa jarduten dutenean. 6. zenbakiko prestazioak ere kanpoan uzten dira.

Ondorio horietarako, etekintzat hartuko da zergadunaren eskubide ekonomikoek eta egindako ekarpen eta kontribuzioek aurreko paragrafoan aipatutako prestazioak jasotzeko unean elkarren artean duten diferentzia positiboa.»

Bost. 39. artikulua 3. apartatuko lehen paragrafoa honela geratzen da idatzita:

«3. Hala ere, foru arau honen 37. artikuluko a), b), c) eta d) letratan aurreikusitako etekinetatik datorren etekin garbia bi urtetik gorako epean sortu bada eta aldian-aldian edo behin eta berriz ez bada lortu, 100eko 60an integratuko da. Integrazio portzentajea 100eko 50ekoa izango da sorreraldia bost urtetik gorakoa bada eta etekinak denbora zehar modu irregular nabarmenean lortutakotzat erregelamenduz kalifikatzen direnean.»

Sei. 63. artikuluko b) letra honela geratzen da idatzita:

«b) Foru arau honen 34., 35. eta 36. artikuluetan eta 37. artikuluko e) letran aurreikusitako kapital higigarriaren etekinak. Hala ere, erregelamenduz ezartzen diren kasuetan izan ezik, 35. artikuluan aurreikusitako kapital higigarriaren etekinak –zergadunarekin lotuta dauden entitateetatik datozenen Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen gaineko Zergari buruzko urtarilaren 17ko 2/2014 Foru Arauaren 42. artikuluan jasotako zentzuan–, eta foru arau honen 54. artikuluko hirugarren paragrafoan aipatzen direnak, errenta orokorraren parte izango dira.»

Zazpi. 70. artikuluko 4. apartatua honela geratzen da idatzita:

«4. Zergadunak osorik edo zati batean erabiltzen baditu artikuluko honetan aurreikusitako gizarte aurreikuspeneko sistema desberdinetatik ondorioztatzen diren eskubide kontsolidatu zein ekonomikoak, eta hori egiten badu aurreikusita dauden kasuak gertatzen ez direnean (pentsio plan edo funtsen araudian jasotakoak, borondatezko edo nahitaezko baja kasuak, edo entitatea

las mutualidades de previsión social actúen como sistemas alternativos al régimen especial de la Seguridad Social de los trabajadores por cuenta propia o autónomos. En tales casos se tributará de acuerdo con lo previsto en la letra a) anterior.

El tratamiento establecido en esta letra será también de aplicación a las cantidades percibidas en los supuestos previstos en el apartado 8 del artículo 8 del Texto Refundido de la Ley de Regulación de los Planes y Fondos de Pensiones, aprobado por Real Decreto Legislativo 1/2002, de 29 de noviembre.

El porcentaje de integración del 70 por 100 previsto en esta letra resultará aplicable igualmente a la primera cantidad percibida por motivos distintos del acaecimiento de las diferentes contingencias cubiertas o de las situaciones previstas en el apartado 8 del artículo 8 del Texto Refundido de la Ley de Regulación de los Planes y Fondos de Pensiones, aprobado por Real Decreto Legislativo 1/2002, de 29 de noviembre.

A los efectos previstos en esta letra se entenderá por primera cantidad percibida el conjunto de las cuantías percibidas en forma de capital en el mismo período impositivo.»

Cuatro. Se añade una letra e) al artículo 37 con el siguiente contenido:

«e) Los rendimientos positivos procedentes directamente de las aportaciones y contribuciones empresariales a los sistemas de previsión social que se pongan de manifiesto en el momento de la percepción de las prestaciones contempladas en la letra a) del artículo 18 de esta norma foral, excepto las previstas en los números 1.º, 2.º y 4.º cuando las mutualidades de previsión social actúen como sistemas alternativos al régimen especial de la Seguridad Social de los trabajadores por cuenta propia o autónomos, así como en el número 6.º

A estos efectos se considerarán rendimientos la diferencia positiva entre los derechos económicos de la persona contribuyente y las aportaciones y contribuciones realizadas, en el momento de la percepción de las prestaciones a que se refiere el párrafo anterior.»

Cinco. El primer párrafo del apartado 3 del artículo 39 queda redactado en los siguientes términos:

«3. No obstante, cuando el rendimiento neto procedente de los rendimientos previstos en las letras a), b), c) y d) del artículo 37, de esta norma foral, tenga un período de generación superior a dos años y no se obtenga de forma periódica o recurrente, se integrará en un 60 por 100. Este porcentaje de integración será del 50 por 100 en el supuesto de que el período de generación sea superior a cinco años, así como cuando se califiquen reglamentariamente como obtenidos de forma notoriamente irregular en el tiempo.»

Seis. La letra b) del artículo 63 queda redactado en los siguientes términos:

«b) Los rendimientos del capital mobiliario previstos en los artículos 34, 35, 36 y en la letra e) del artículo 37 de esta norma foral. No obstante, salvo en los supuestos que se establezcan reglamentariamente, los rendimientos del capital mobiliario previstos en el artículo 35, procedentes de entidades vinculadas con el contribuyente en el sentido del artículo 42 de la Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre Sociedades del Territorio Histórico de Gipuzkoa, y en el párrafo tercero del artículo 54 de esta norma foral, formarán parte de la renta general.»

Siete. El apartado 4 del artículo 70 queda redactado en los siguientes términos:

«4. Si el contribuyente dispusiera de los derechos consolidados así como de los derechos económicos que se derivan de los diferentes sistemas de previsión social previstos en este artículo, total o parcialmente, en supuestos distintos de los previstos en la normativa de planes y fondos de pensiones o baja voluntaria o forzosa o disolución y liquidación de la entidad, deberá

desegin eta likidatzean), behartuta egongo da zerga oinarri orokorrean bidegabe egindako murriztapenak itzultzea, bidezko autolikidazio osagarrien bitartez, berandutze interesak ere sartuta.

Jasotzen diren kopuruek egindako ekarpenen zenbatekoa gainditzen badute, sustatzaileak egotzitako kontribuzioak barne, lan etekin gisa tributatu dute jasotzen diren zergaldian, foru arau honen 37. artikuluko e) letran xedatutakoa aplikatzekoa denean izan ezik.

Aurreko paragrafoan adierazitako zenbatekoak errenta moduan jasotzen badira, foru arau honen 9. artikuluko 39. zenbakian xedatutakoa ez da aplikatuko.»

Zortzi. 71. artikuluko 1. eta 4. apartatuak honela geratzen da idatzita:

«1. Berariazko araudian jasotako muga finantzarioak alde batera utzi gabe, gizarte aurreikuspeneko sistemetara egindako ekarpen eta kontribuzioengatik aplika daitezkeen murrizpenek muga hauek izango dituzte:

a) 5.000 euro urtean, bazkide, partaide, mutualista eta aseguratuak aurreko artikuluan aipatutako gizarte aurreikuspeneko sistemetara egindako ekarpenen baturarako (sistema horiek ez dute izan behar hurrengo letretan aipatzen direnak).

b) 8.000 euro urtean, bazkide babesleek, aurreko artikuluko 1. apartatuaren 2. eta 3. zenbakietan aipatzen diren enpleguko pentsio planen sustatzaileek, enpresen gizarte aurreikuspeneko tresna gisa jarduten duten mutualitateek, eta enpresen gizarte aurreikuspeneko planetan edo mendekotasun aseguru kolektiboetan hartzaile direnek bazkide, partaide, aseguratu edo mutualisten alde egin eta haiei egotzitako kontribuzio enpresariaren baturarako, bai eta bazkide, partaide, aseguratu edo mutualista horiek gizarte aurreikuspeneko sistema horietara egindako ekarpenen baturarako ere, ekarpen horiek negoziazio kolektiboan adostutakoak izan, sozietate kooperatibo eta laboraletako bazkide langileen edo lan bazkideen kasuan planaren erregelamendutik eratorriak izan edo langileak hartutako erabaki baten ondorio izan.

Profesionalak edo banakako enpresaburuak gizarte aurreikuspeneko plan edo mutualitateei, aurreko artikuluko 1. apartatuko 2. eta 3. zenbakietan aipatutako enpleguko pentsio planei, enpresen gizarte aurreikuspeneko planei edo mendekotasun aseguru kolektiboek egindako ekarpen propioak muga horren barruan sartuko dira, baldin eta enpresaburua edo profesionala, aldi berean, haren sustatzaile eta partaide, edo mutualista, hartzaile edo bazkide babesle eta onuradun bada, betiere ekarpen horiek proportzionaltasun maila bat dutenean profesionalak edo banakako enpresaburuak bere kargura dituen langileen alde egiten dituen ekarpenekiko, kontuan hartuta soldataren portzentaje bat, proportzio ekonomiko bat edo antzeko beste inguruabar batzuk.

Aurreko paragrafoaren arabera gizarte aurreikuspeneko planei egindako ekarpen horiek erregelamenduz ezarritako baldintzak bete beharko dituzte.

c) 4.000 euro urtean, enpleguko gizarte aurreikuspeneko sistemetara egindako ekarpenen baturarako, baldin eta sistema horietan partaideak edo bazkide osoak norberaren konturako langileak edo langile autonomoak badira.

Ulertuko da beren kargura langilerik ez duten norberaren konturako langileek edo autonomoek enpleguko aurreikuspen sistemei egindako ekarpenak muga horren barruan daudela.

Ez dira c) letra honetan jasotako mugaren barruan sartuko kooperatibetako eta lan sozietateetako bazkide langileek edo lan bazkideek egindako ekarpenak.

reponer las reducciones en la base imponible general indebidamente practicadas mediante las oportunas autoliquidaciones complementarias, con inclusión de los intereses de demora.

Las cantidades percibidas que excedan del importe de las aportaciones realizadas, incluyendo, en su caso, las contribuciones imputadas por el promotor, tributarán como rendimiento del trabajo en el período impositivo en que se perciban, excepto cuando sea de aplicación lo dispuesto en la letra e) del artículo 37 de esta norma foral.

En el caso de que las cantidades señaladas en el párrafo anterior se perciban en forma de renta no será de aplicación lo dispuesto en el número 39 del artículo 9 de la presente norma foral.»

Ocho. Los apartados 1 y 4 del artículo 71 quedan redactados en los siguientes términos:

«1. Sin perjuicio de los límites financieros establecidos en su normativa específica, los límites de las reducciones por aportaciones y contribuciones a sistemas de previsión social serán los siguientes:

a) 5.000 euros anuales para la suma de las aportaciones realizadas a sistemas de previsión social a que se refiere el artículo anterior y distintos de los previstos en las letras siguientes, realizadas por las personas socias, partícipes, mutualistas o aseguradas.

b) 8.000 euros anuales para la suma de las contribuciones empresariales realizadas por los socios protectores, promotores de planes de pensiones de empleo a que se refieren los números 2.º y 3.º del apartado 1 del artículo anterior, mutualidades de previsión social que actúen como instrumento de previsión social empresarial, tomador en los planes de previsión social empresarial o seguros colectivos de dependencia a favor de las personas socias, partícipes, aseguradas o mutualistas e imputadas a las mismas, así como de las aportaciones efectuadas por dichas personas socias, partícipes, aseguradas o mutualistas a los referidos sistemas de previsión social, sean estas aportaciones acordadas en negociación colectiva, deriven del reglamento del plan en el caso de personas socias trabajadoras o de trabajo de sociedades cooperativas y laborales o resulten de una decisión de la persona trabajadora.

Las aportaciones propias que la empresaria o el empresario individual o la o el profesional realice a planes o mutualidades de previsión social, a planes de pensiones de empleo a que se refieren los números 2.º y 3.º del apartado 1 del artículo anterior, o a planes de previsión social empresarial o seguros colectivos de dependencia, de los que a su vez sea promotora o promotor y partícipe, o mutualista, tomadora o tomador o socia protectora o socio protector y beneficiaria o beneficiario se entenderán incluidas dentro de este mismo límite, siempre que estas aportaciones guarden un grado de proporcionalidad con las contribuciones que la o el empresario individual o profesional realice a favor de las personas trabajadoras a su cargo, atendiendo a un porcentaje salarial, proporción económica u otras circunstancias análogas.

Las aportaciones a planes de previsión social referidas en el párrafo anterior deberán cumplir los requisitos establecidos reglamentariamente.

c) 4.000 euros anuales para la suma de las aportaciones realizadas a sistemas de previsión social de empleo en los que las personas partícipes o socias de número sean personas trabajadoras por cuenta propia o autónomas.

Las aportaciones realizadas a los sistemas de previsión de empleo por personas trabajadoras por cuenta propia o autónomas que carezcan de personas trabajadoras a su cargo se entenderán incluidas dentro de este límite.

No se entenderá incluidas dentro del límite previsto en esta letra c) las aportaciones realizadas por personas socias trabajadoras o de trabajo de sociedades cooperativas y laborales.

d) 1. apartatu honen aurreko a), b) eta c) letretan jasotakoa gorabehera, eta betiere letra horietan ezarritako mugak errespetatuta, gizarte aurreikuspeneko sistemei egindako ekarpenengatik eta enpresen kontribuzioengatik aplikatu daitezkeen murrizpenek 10.000 euroko baterako muga izango dute urtean, eta enplegu sistemetara egindakoei emango zaie lehentasuna.»

«4. Artikulu honetan ezarritakoaren ondorioetarako, zergaldi berean ekarpenak eta kontribuzio enpresarialak daudenean, aurrenik enplegu sistemei egindako ekarpen eta kontribuzioei dagokien murriztapena aplikatuko da, eta gero enpleguak ez diren sistemei egindako ekarpenena; nolahi ere, 1. apartatuko a), b), eta c) eta d) letretan ezarritako mugak beti izango dira aplikagarriak.»

Bederatzi. VII. tituluari VI bis kapitulua gehitzen zaio, eduki honekin:

«VI bis kapitulua. Kenkariak gizarte aurreikuspeneko sistemei egindako ekarpenengatik.

90 bis artikulua. Kenkaria borondatezko gizarte aurreikuspeneko entitateetan sartuta dauden lehentasunezko gizarte aurreikuspeneko planei egindako ekarpenengatik.

1. Zergadunek ekarpenak egiten badizkiete borondatezko gizarte aurreikuspeneko entitateetan integratuta dauden lehentasunezko gizarte aurreikuspeneko planei, kenkari bat aplikatu ahal izango dute zergaren kuota osoan, baldintza hauekin:

a) Egindako ekarpenen eta kontribuzio enpresarialen baterako zenbatekoa entitate enplegatzaileak urtean ordaindutako soldata gordin osoaren 100eko 3koa edo handiagoa eta 100eko 5etik beherakoa denean, kenkaria 100eko 15ekoa izango da.

b) Egindako ekarpenen eta kontribuzio enpresarialen baterako zenbatekoa entitate enplegatzaileak urtean ordaindutako soldata gordin osoaren 100eko 5ekoa edo handiagoa eta 100eko 8tik beherakoa denean, kenkaria 100eko 20koa izango da.

c) Egindako ekarpenen eta kontribuzio enpresarialen baterako zenbatekoa entitate enplegatzaileak urtean ordaindutako soldata gordin osoaren 100eko 8koa edo handiagoa denean, edo zergaren sortzapen datan zergadunak 36 urte baino gutxiago dituenen, kenkaria 100eko 25ekoa izango da.

2. Kenkariaren oinarria hauxe izango da: zergadunak negozio kolektiboaren ondorioz egindako ekarpenen batura, betiere ekarpen horiek zerga oinarria murriztu badute foru arau honetan aurreikusitako terminoetan.

3. Kuota osoa nahikoa ez izateagatik aplikatzen ez diren kenkariak hurrengo lehen 5 zergaldi jarraituetako autoliquidazioetan aplikatu ahal izango dira.

Kenkaria hurrengo ekitaldietako bakoitzak ahalbidetzen duen gehieneko zenbatekoan egin beharko da, eta ezingo da 5 urteko epe horretatik kanpo egin geroko ekitaldietan aplikatzeko dauden kenkariei metatuz.

4. Aurreko 3. apartatuan xedatutakoa kuota osoa nahikoa den lehen zergaldian aplikatuko da, baina betiere egin gabeko kenkariak osorik edo partez aplikatuko diren zergaldian kontzeptu horiengatik sortutako kenkaria aplikatu aurretik.

«90 ter artikulua. Kenkaria enpleguak gizarte aurreikuspen sistemei egindako ekarpenengatik, sistema horietan partaideak edo bazkide osoak norberaren konturako langileak edo langile autonomoak direnean edo ekarpenak egiten dituztenak beren kargura langilerik ez duten langile autonomoak direnean.

1. Zergadunek enpleguak gizarte aurreikuspeneko sistemei egiten dizkieten ekarpenengatik, bai eta Europar Batasuneko edo Europako Espazio Ekonomikoko beste estatu kide batzuetako legeriaren babesean sortutako sistemetara egindakoengatik

d) No obstante lo establecido en las letras a), b) y c) anteriores de este apartado 1, y respetando los límites establecidos en las mismas, el límite conjunto de las reducciones por aportaciones y contribuciones empresariales a sistemas de previsión social será de 10.000 euros anuales, con preferencia para las realizadas a sistemas de empleo.»

«4. A los efectos de lo establecido en el presente artículo, cuando en el período impositivo concurren aportaciones y contribuciones empresariales, se aplicará en primer lugar la reducción correspondiente a las aportaciones y contribuciones a sistemas de empleo y a continuación la correspondiente a las aportaciones a sistemas distintos a los de empleo, siendo de aplicación, en todo caso, los límites establecidos en las letras a), b), c) y d) del apartado 1.»

Nueve. Se añade un capítulo VI bis al título VII con el siguiente contenido:

«Capítulo VI bis. Deducciones por aportaciones a sistemas de previsión social.

Artículo 90 bis. Deducción por aportaciones a planes de previsión social preferentes integrados en entidades de previsión social voluntaria.

1. Las aportaciones realizadas por las personas contribuyentes a planes de previsión social preferentes integrados en entidades de previsión social voluntaria darán derecho a una deducción en la cuota íntegra del impuesto en las siguientes condiciones:

a) Cuando el conjunto de las aportaciones y contribuciones empresariales realizadas sean iguales o superiores al 3 por 100 e inferiores al 5 por 100 del salario bruto anual total en la entidad empleadora, el porcentaje de deducción será del 15 por 100.

b) Cuando el conjunto de las aportaciones y contribuciones empresariales realizadas sean iguales o superiores al 5 por 100 e inferiores al 8 por 100 del salario bruto anual total en la entidad empleadora, el porcentaje de deducción será del 20 por 100.

c) Cuando el conjunto de las aportaciones y contribuciones empresariales realizadas sean iguales o superiores al 8 por 100 del salario bruto anual total o en la entidad empleadora o la persona contribuyente sea menor de 36 años a fecha de devengo del impuesto, el porcentaje de deducción será del 25 por 100.

2. La base de deducción estará constituida por la suma de las aportaciones realizadas por la persona contribuyente que deriven de la negociación colectiva y hayan reducido la base imponible en los términos previstos en la presente norma foral.

3. Las deducciones no aplicadas por insuficiencia de cuota íntegra podrán aplicarse en las autoliquidaciones de los 5 períodos impositivos inmediatos y sucesivos.

La deducción deberá efectuarse en la cuantía máxima que permita cada uno de los ejercicios siguientes y sin que pueda practicarse fuera del plazo de 5 años mediante la acumulación a deducciones pendientes de ejercicios posteriores.

4. La aplicación de lo dispuesto en el apartado 3 anterior se realizará en el primer período impositivo en que exista cuota íntegra suficiente y con anterioridad a la aplicación de la deducción que por dicho concepto se haya generado en el período impositivo en que se va a hacer efectiva, en todo o en parte, la aplicación de las deducciones pendientes.

«Artículo 90 ter. Deducción por aportaciones a sistemas de previsión social de empleo en los que las personas partícipes o socias de número sean personas trabajadoras por cuenta propia o autónomas y por aportaciones a sistemas de previsión de empleo realizadas por personas trabajadoras por cuenta propia o autónomas que carezcan de personas trabajadoras a su cargo.

1. Las aportaciones realizadas por las personas contribuyentes a los sistemas de previsión social de empleo en los que las personas partícipes o socias de número sean personas trabajadoras por cuenta propia o autónomas, incluidos los creados

ere, 100eko 10eko kenkaria aplikatu ahal izango da zergaren kuota osoan, sistema horien partaideak edo bazkide osoak norberaren konturako langileak edo langile autonomoak direnean.

Aurreko paragrafoan aurreikusitako portzentajea 100eko 15ekoa izango da ekarpenak egiten dituen pertsonak 36 urte baino gutxiago baditu zergaren sortzapenaren egunean edo ekarpenak borondatezko aurreikuspeneko entitateetan sartutako lehentasunezko gizarte aurreikuspeneko planei egindakoak badira.

Aurreko paragrafoetan jasotako kenkaria aplikatuko da, halaber, beren kargura langierik ez duten norberaren konturako langileek edo autonomoek enpleguko aurreikuspen sistemarako egindako ekarpenak direnean.

2. Kenkariaren oinarria zergadunak egindako ekarpenen batura izango da, betiere ekarpen horiek zerga oinarria murriztu badute foru arau honetan aurreikusitako terminoetan.

3. Kuota osoa nahikoa ez izateagatik aplikatzen ez diren kenkariak hurrengo lehen 5 zergaldi jarraituetako autoliquidazioetan aplikatu ahal izango dira.

Kenkaria hurrengo ekitaldietako bakoitzak ahalbidetzen duen gehieneko zenbatekoan egin beharko da, eta ezingo da 5 urteko epe horretatik kanpo egin geroko ekitaldietan aplikatzeko dauden kenkariei metatuz.

4. Aurreko 3. apartatuan xedatutakoa kuota osoa nahikoa den lehen zergaldian aplikatuko da, baina betiere egin gabeko kenkariak osorik edo partez aplikatuko diren zergaldian kontzeptu horiengatik sortutako kenkaria aplikatu aurretik.»

Hamar. 104.1 artikuluari m) letra gehitzen zaio, eduki honekin:

«m) 19.2 artikuluko b) letran aurreikusitako araubidearen aplikazioa, 2024ko abenduaren 31n indarrean zeukan idazketa (hogeita hamaseigarren xedapen iragankorrean jasotakoa) aintzat hartuta.»

Hamaika. Hogeita hamazazpigarren xedapen gehigarriaren c) letra honela geratzen da idatzita:

«c) Zergadunak pentsio plan eta funtsen araudian zehaztutakoez bestelako kasuetan baliatzen baditu, osorik edo partez, banakako pentsioen produktu paneuroparrei egindako ekarpenetatik eratorritako eskubide ekonomikoak, behartuta egongo da zerga oinarrian bidegabe aplikatutako murriztapenak itzultzera, bidezko autoliquidazio osagarrien bitartez, berandutze interesak sartuta.

Jasotzen diren kopuruek egindako ekarpenen zenbatekoa gaiditzen badute, lan etekin gisa tributatuko dute jasotzen diren zergaldian, foru arau honen 37. artikuluko e) letran xedatutakoa aplikatzekoa denean izan ezik.

Aurreko paragrafoan adierazitako zenbatekoak errenta moduan jasotzen badira, foru arau honen 9. artikuluko 38. zenbakian xedatutakoa ez da aplikatuko.»

Hamabi. Beste xedapen gehigarri bat sartzen da testuan, berrogeigarrena, honela dioena:

«Berrogeigarren xedapen gehigarria. Borondatezko gizarte aurreikuspeneko entitateetan sartuta dauden lehentasunezko gizarte aurreikuspeneko planei egindako ekarpenak.

1. 2025etik 2029ra bitarteko zergaldietan ondorioak izateko, zergadunek ekarpenak egin badituzte, negoziazio kolektiboaren ondorioz borondatezko gizarte aurreikuspeneko entitateetan integratuta dauden lehentasunezko gizarte aurreikuspeneko planetara, eta horiek zerga oinarri orokorra murriztu badute, ekarpen

al amparo de la legislación de otros estados miembros de la Unión Europea o del Espacio Económico Europeo, darán derecho a una deducción del 10 por 100 en la cuota íntegra del impuesto.

El porcentaje previsto en el párrafo anterior será del 15 por 100 cuando las aportaciones sean realizadas por personas contribuyentes con edad inferior a 36 años a fecha de devengo del impuesto o cuando las aportaciones sean realizadas a planes de previsión social preferentes integrados en entidades de previsión voluntaria.

La deducción prevista en los párrafos anteriores será de aplicación, asimismo, cuando se trate de aportaciones a sistemas de previsión de empleo realizadas por personas trabajadoras por cuenta propia o autónomas que carezcan de personas trabajadoras a su cargo.

2. La base de deducción estará constituida por la suma de las aportaciones realizadas por la persona contribuyente que hayan reducido la base imponible en los términos previstos en la presente norma foral.

3. Las deducciones no aplicadas por insuficiencia de cuota íntegra podrán aplicarse en las autoliquidaciones de los 5 períodos impositivos inmediatos y sucesivos.

La deducción deberá efectuarse en la cuantía máxima que permita cada uno de los ejercicios siguientes y sin que pueda practicarse fuera del plazo de 5 años mediante la acumulación a deducciones pendientes de ejercicios posteriores.

4. La aplicación de lo dispuesto en el apartado 3 anterior se realizará en el primer período impositivo en que exista cuota íntegra suficiente y con anterioridad a la aplicación de la deducción que por dicho concepto se haya generado en el período impositivo en que se va a hacer efectiva, en todo o en parte, la aplicación de las deducciones pendientes.»

Diez. Se adiciona la letra m) al artículo 104.1 con el siguiente contenido:

«m) La opción por aplicar el régimen previsto en la letra b) del artículo 19.2, en su redacción vigente a 31 de diciembre de 2024, prevista en la disposición transitoria trigésima sexta.»

Once. La letra c) de la disposición adicional trigésima séptima queda redactada en los siguientes términos:

«c) Si la o el contribuyente dispusiera de los derechos de contenido económico derivados de las aportaciones a productos paneuropeos de pensiones individuales, total o parcialmente, en supuestos distintos de los previstos en la normativa de planes y fondos de pensiones, deberá reponer las reducciones en la base imponible indebidamente practicadas, mediante las oportunas autoliquidaciones complementarias, con inclusión de los intereses de demora.

Las cantidades percibidas que excedan del importe de las aportaciones realizadas tributarán como rendimiento del trabajo en el período impositivo en que se perciban, excepto cuando sea de aplicación lo dispuesto en la letra e) del artículo 37 de esta norma foral.

En el caso de que las cantidades señaladas en el párrafo anterior se perciban en forma de renta no será de aplicación lo dispuesto en el número 38 del artículo 9 de la presente norma foral.»

Doce. Se añade una disposición adicional cuadragésima, con el siguiente contenido:

«Disposición adicional cuadragésima. Aportaciones a planes de previsión social preferentes integrados en entidades de previsión social voluntaria.

1. Con efectos para los períodos impositivos 2025 a 2029, las aportaciones realizadas por las personas contribuyentes a los planes de previsión social preferentes integrados en entidades de previsión social voluntaria que deriven de la negociación colectiva y hayan reducido la base imponible general darán derecho

horiek eskubidea emango dute zergaren kuota osoan 100eko 10eko kenkaria aplikatzeko, baldin eta ekarpenen eta kontribuzio enpresarialen baterako zenbatekoa entitate enplegatzaileak urtean ordaindutako soldata gordinaren 100eko 3 baino txikia goa bada.

2. Kenkariaren oinarria hauxe izango da: zergadunak negozioz kolektiboaren ondorioz egindako ekarpenen batura, betiere ekarpen horiek zerga oinarria murriztu badute foru arau honetan aurreikusitako terminoetan.

3. Kuota osoa nahikoa ez izateagatik aplikatzen ez diren kenkariak hurrengo lehen 5 zergaldi jarraituetako autolikidazioetan aplikatu ahal izango dira.

Kenkaria hurrengo ekitaldietako bakoitzak ahalbidetzen duen gehieneko zenbatekoan egin beharko da, eta ezingo da 5 urteko epe horretatik kanpo egin geroko ekitaldietan aplikatzeko dauden kenkariei metatuz.

Aurreko 3. apartatuan xedatutakoa kuota osoa nahikoa den lehen zergaldian aplikatuko da, baina betiere egin gabeko kenkariak osorik edo partez aplikatuko diren zergaldian kontzeptu horiengatik sortutako kenkaria aplikatu aurretik.»

Hamahiru. Beste xedapen gehigarri bat sartzen da testuan, berrogeita batgarrena, honela dioena:

«Berrogeita batgarren xedapen gehigarria. Enpleguko aurreikuspen sistemei egindako ekarpenen araubidea, sistema horiek borondatzeko gizarte aurreikuspeneko entitateetan integratutako lehentasunezko aurreikuspen planak ez direnean.

Foru arau honen 90 bis artikuluan, 90 ter artikuluan eta berrogeigarren xedapen gehigarrian aurreikusitakoa aplikagarria izango zaie borondatzeko gizarte aurreikuspeneko entitateetan integratutako lehentasunezko aurreikuspen planak ez diren enpleguko aurreikuspen sistemetara egindako ekarpenei, bai eta Europar Batasuneko edo Europako Espazio Ekonomikoko beste estatu kide batzuetako legeriaren babesean sortutako sistemetara egindakoei ere, baldin eta, sistema horien zehaztapenekin bat etorritik, ekarpen horietan betetzen badira borondatzeko gizarte aurreikuspeneko entitateetan integratuta dauden lehentasunezko aurreikuspen planetarako ezarritako araudian jasotzen diren beharkizunak.»

Hamalau. Berrogeita bigarren xedapen gehigarri bat sartzen da testuan, honela dioena:

«Berrogeita bigarren xedapen gehigarria. Gizarte aurreikuspeneko sistemei egindako ekarpenetatik eta kontribuzio enpresarialetatik zuzenean eratorritako etekin positiboak.

Aurreikuspen sistemari egindako lehen ekarpena 2026ko urtarrilaren 1a baino lehen egin bada, eta behartutako entitateek oraindik ez badute ezagutzen gizarte aurreikuspeneko sistemetan integratutako eskubide ekonomikoen zein zati dagokion foru arau honen 37.e) artikuluan aipatzen den etekinari, eta, beraz, datu hori Zerga Administrazioaren esku jartzen ez badute, aipatutako etekina honako hau izango da: prestazioak jasotzen dituen pertsonak aurreikuspen sisteman duen antzintasun urte bakoitzeko jasotako prestazioaren zenbatekoari 100eko 1eko portzentajea aplikatzearen emaitza, prestazio horien 100eko 35eko mugarekin.

Ondorio horietarako, prestazioak jasotzen dituen pertsonak aurreikuspen sisteman zein antzintasun duen zehazteko, prestazioa errenta moduan jasotzeko eskubidea aitortu arte igarotako urte kopurua konputatuko da.

Behartutako entitateek ez badute ezagutzen zein antzintasun duen jasotzaileak gizarte aurreikuspeneko sisteman, eta, beraz, datu hori ezin badute jarri Zerga Administrazioaren esku, xedapen gehigarri honetako aurreko paragrafoan aipatzen den etekina jasotako prestazioaren zenbatekoari 100eko 25eko portzentajea aplikatuta kalkulatuko da.

a una deducción del 10 por 100 en la cuota íntegra del impuesto cuando el conjunto de las aportaciones y contribuciones empresariales realizadas sean inferiores al 3 por 100 del salario bruto anual en la entidad empleadora.

2. La base de deducción estará constituida por la suma de las aportaciones realizadas por la persona contribuyente que deriven de la negociación colectiva y hayan reducido la base imponible en los términos previstos en la presente norma foral.

3. Las deducciones no aplicadas por insuficiencia de cuota íntegra podrán aplicarse en las autoliquidaciones de los 5 períodos impositivos inmediatos y sucesivos.

La deducción deberá efectuarse en la cuantía máxima que permita cada uno de los ejercicios siguientes y sin que pueda practicarse fuera del plazo de 5 años mediante la acumulación a deducciones pendientes de ejercicios posteriores.

La aplicación de lo dispuesto en el párrafo anterior se realizará en el primer período impositivo en que exista cuota íntegra suficiente y con anterioridad a la aplicación de la deducción que por dicho concepto se haya generado en el período impositivo en que se va a hacer efectiva, en todo o en parte, la aplicación de las deducciones pendientes.»

Trece. Se añade una disposición adicional cuadragésima primera, con el siguiente contenido:

«Disposición adicional cuadragésima primera. Régimen de las aportaciones a los sistemas de previsión de empleo distintos a los planes de previsión preferentes integrados en entidades de previsión social voluntaria.

Lo previsto en el artículo 90 bis, 90 ter y en la disposición adicional cuadragésima de esta norma foral será de aplicación a las aportaciones realizadas a los sistemas de previsión de empleo distintos a los planes de previsión preferentes integrados en entidades de previsión social voluntaria, incluidos los creados al amparo de la legislación de otros Estados miembros de la Unión Europea o del Espacio Económico Europeo, cuando, de conformidad con sus especificaciones, cumplan los requisitos establecidos en la normativa aplicable para los planes de previsión preferentes integrados en entidades de previsión social voluntaria.»

Catorce. Se añade una disposición adicional cuadragésima segunda, con el siguiente contenido:

«Disposición adicional cuadragésima segunda. Rendimientos positivos procedentes directamente de las aportaciones y contribuciones empresariales a los sistemas de previsión social.

Siempre que la primera aportación al sistema de previsión se haya realizado con anterioridad a 1 de enero de 2026 y las entidades obligadas no dispongan de la información relativa a la parte de los derechos económicos integrados en los sistemas de previsión social que se corresponda con el rendimiento a que se refiere el artículo 37.e) de esta norma foral, no poniendo por ello a disposición de la Administración tributaria ese dato, el citado rendimiento será el importe resultante de aplicar el porcentaje del 1 por 100 sobre la cuantía de la prestación percibida por cada año de antigüedad de la persona perceptora de las prestaciones en el sistema de previsión, con el límite del 35 por 100 de las citadas prestaciones.

A estos efectos, para la determinación de la antigüedad de la persona perceptora de las prestaciones en el sistema de previsión, se computará el número de años hasta el reconocimiento de la percepción en forma de renta de la prestación.

Cuando las entidades obligadas no dispongan de la información relativa a la antigüedad de la persona perceptora en el sistema de previsión social, no poniendo por ello a disposición de la Administración tributaria ese dato, el rendimiento a que se refiere el primer párrafo de esta disposición adicional será el importe resultante de aplicar el porcentaje del 25 por 100 sobre la cuantía de la prestación percibida.

Erregelamenduz bestelako erregelak ezarri ahal izango dira xedapen gehigarri honetan xedatutakoa aplikatzeko.»

Hamabost. Beste xedapen iragankor bat sartzen da testuan, hogeita hamaseigarrena, honela dioena:

«Hogeita hamaseigarren xedapen iragankorra. Araubide iragankorra foru arau honen 18. artikuluko a) letran aipatzen diren prestazioak kapital moduan jasotzen diren kasurako, 6. zenbakian aurreikusitakoak kanpoan utzita.

Zergadunek zilegi izango dute foru arau honen 18. artikuluko a) letran aipatzen diren prestazioen zatiari 19. artikulua-ren 2. apartatuko b) letran aurreikusitako araubidea aplikatzea 2025eko abenduaren 31n indarrean dagoen idazketaren ara-bera, baldin eta prestazio horiek, 6. zenbakian aurreikusitakoak kanpoan utzita, kapital moduan jaso badira eta 2026ko urtarri-laren 1 baino lehen egindako ekarpenetatik eta kontribuzio en-presarialetatik badatoz.»

Aurreko paragrafoan aurreikusitako kasuetan, foru arau honen 37. artikuluko e) letran eta 63. artikuluko b) letran xedatutakoa ez da aplikatuko.»

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

2025eko urtarilaren 1etik aurrera hasitako zergaldietan on-dorioak izateko, aldaketa hauek sartzen dira Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen gaineko Zergari buruzko urtarilaren 17ko 2/2014 Foru Arauan:

Bat. 66 quinquies artikulua gehitzen da, eduki honekin:

«66 quinquies artikulua. Kenkaria borondatezko gizarte aurreikuspeneko entitateetan integratutako lehentasunezko gizarte aurreikuspeneko planei enpresek egindako kontribuzioengatik.

1. Borondatezko gizarte aurreikuspeneko entitateetan integratuta dauden lehentasunezko gizarte aurreikuspeneko planei enpresek egindako kontribuzioek eskubidea emango dute zergaren kuota likidoan kenkari bat aplikatzeko, baldintza hauetan:

a) Enpresek egindako eta langileei fiskalki egotzitako kontribuzio horiek entitate enplegatzaileak urtean ordaindutako soldata gordin osoaren 100eko 1,5ekoa edo handiagoa eta 100eko 2,5etik beherakoa bada, kenkaria 100eko 15ekoa izango da.

b) Enpresek egindako eta langileei fiskalki egotzitako kontribuzio horiek entitate enplegatzaileak urtean ordaindutako soldata gordin osoaren 100eko 2,5ekoa edo handiagoa eta 100eko 4tik beherakoa bada, kenkaria 100eko 20koa izango da.

c) Enpresek egindako eta langileei fiskalki egotzitako kontribuzio horiek entitate enplegatzaileak urtean ordaindutako urteko soldata gordin osoaren 100eko 4koa edo handiagoa bada edo zergaren sortzapen datan 36 urte baino gutxiago dituzten pertsonen alde egindakoak badira, kenkaria 100eko 25ekoa izango da.

2. Kenkariaren oinarria negoziazio kolektiboaren ondorioz egin eta langileei fiskalki egotzitako kontribuzioen batura izango da.»

Bi. 66 sexies artikulua gehitzen da, eduki honekin:

«66 sexies artikulua. Kenkaria enpresek enpleguko gizarte aurreikuspeneko sistemei egindako kontribuzioengatik.

1. Enpresek foru arau honen 66 quinquies artikuluan aurreikusitakoez bestelako kontribuzioak egiten badituzte enpleguko gizarte aurreikuspeneko sistemetara, kontribuzio horiengatik 100eko 10eko kenkaria aplikatu ahal izango da zergaren kuota likidoan, betiere baldin eta haien zenbatekoa entitate enplegatzaileak urtean ordaindutako soldata gordin osoaren 100eko

Reglamentariamente podrán establecerse reglas adicionales para la aplicación de lo dispuesto en esta disposición adicional.»

Quince. Se adiciona una nueva disposición transitoria, la trigésima sexta, con el siguiente contenido:

«Disposición transitoria trigésima sexta. Régimen transitorio para las prestaciones percibidas en forma de capital contempladas en la letra a) del artículo 18 de esta norma foral, excluidas las previstas en el número 6.º

Las personas contribuyentes podrán optar por aplicar el régimen previsto en la letra b) del apartado 2 del artículo 19, en su redacción vigente a 31 de diciembre de 2025, a la parte de las prestaciones percibidas en forma de capital contempladas en la letra a) del artículo 18 de esta norma foral, excluidas las previstas en el número 6.º, que deriven de las aportaciones y contribuciones empresariales realizadas con anterioridad al 1 de enero de 2026.

En los supuestos previstos en el párrafo anterior no será de aplicación lo previsto en la letra e) del artículo 37 y en la letra b) del artículo 63 de esta Norma Foral.»

Artículo 8. Modificación de la Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre Sociedades del Territorio Histórico de Gipuzkoa.

Con efectos para los periodos impositivos iniciados a partir de 1 de enero de 2025, se introducen las siguientes modificaciones en la Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre Sociedades del Territorio Histórico de Gipuzkoa:

Uno. Se adiciona un artículo 66 quinquies con el siguiente contenido:

«Artículo 66 quinquies. Deducción por contribuciones empresariales a planes de previsión social preferentes integrados en entidades de previsión social voluntaria.

1. Las contribuciones empresariales realizadas a planes de previsión social preferentes integrados en entidades de previsión social voluntaria darán derecho a una deducción en la cuota líquida del impuesto en las condiciones previstas en las letras siguientes:

a) Cuando las contribuciones empresariales realizadas e imputadas fiscalmente a las personas trabajadoras sean iguales o superiores al 1,5 por 100 e inferiores al 2,5 por 100 del salario bruto anual total en la entidad empleadora, el porcentaje de deducción será del 15 por 100.

b) Cuando las contribuciones empresariales realizadas e imputadas fiscalmente a las personas trabajadoras sean iguales o superiores al 2,5 por 100 e inferiores al 4 por 100 del salario bruto anual total en la entidad empleadora, el porcentaje de deducción será del 20 por 100.

c) Cuando las contribuciones empresariales realizadas e imputadas fiscalmente a las personas trabajadoras sean iguales o superiores al 4 por 100 del salario bruto anual total en la entidad empleadora o a favor de personas menores de 36 años a fecha de devengo del impuesto, el porcentaje de deducción será del 25 por 100.

2. La base de deducción estará constituida por la suma de las contribuciones imputadas fiscalmente a las personas trabajadoras derivadas de la negociación colectiva.»

Dos. Se adiciona un artículo 66 sexies con el siguiente contenido:

«Artículo 66 sexies. Deducción por contribuciones empresariales a sistemas de previsión social de empleo.

1. Las contribuciones empresariales realizadas a sistemas de previsión social de empleo distintas de las previstas en el artículo 66 quinquies de esta norma foral, darán derecho a una deducción del 10 por 100 en la cuota líquida del impuesto, siempre que las citadas contribuciones empresariales sean iguales o superiores al 1,5 por 100 del salario bruto anual total en la enti-

1,5ekoa edo handiagoa bada edo zergaren sortzapen egunean 36 urte baino gutxiago dituzten pertsonen alde egindakoak badira.

Artikulu honetan araututako kenkaria aplikatuko zaie, baldintza berberetan, Europar Batasuneko edo Europako Esparru Ekonomikoko beste estatu kide batzuetako legeriaren babesean sortutako gizarte aurreikuspeneko sistemetara egindako ekarpenei, baldin eta, haien zehaztapenekin bat etorritik, aurreko paragrafoan jasotako aurreikuspen sistemei aplikatu beharreko araudian ezartzen diren beharkizunak betetzen badituzte.

2. Kenkariaren oinarria negoziazio kolektiboaren ondorioz egin eta langileei fiskalki egotzitako kontribuzioen batura izango da.»

Hiru. Edukia ematen zaio 128.1 artikuluko u) letrari, eta honela geratzen da idatzita:

«u) Gizarte aurreikuspeneko planei hogeita bost eta hogeita seigarren xedapen gehigarrietan aurreikusitako kontribuzioengatik aplikatzen diren kenkariak.»

Lau. Beste xedapen gehigarri bat sartzen da testuan, hogeita seigarrena, honela dioena:

«Hogeita seigarren xedapen gehigarria. Borondatezko gizarte aurreikuspeneko entitateetan integratuta dauden lehentasunezko gizarte aurreikuspeneko planei egindako kontribuzioak.

1. 2025eko urtarrilaren 1etik 2029ko abenduaren 31ra bitartean hasitako zergaldietan ondorioak izateko, borondatezko gizarte aurreikuspeneko entitateetan integratuta dauden lehentasunezko gizarte aurreikuspeneko planei egindako kontribuzioak fiskalki egotzi bazaizkie langileei eta negoziazio kolektiboaren ondorio badira, eskubidea emango dute zergaren kuota likidoan 100eko 10eko kenkaria aplikatzeko, baldin eta enpresak egindako kontribuzio horiek entitate enplegatzaileak urtean ordaindutako soldata gordin osoaren 100eko 1,5etik beherakoak badira.

2. Kenkariaren oinarria negoziazio kolektiboaren ondorioz egin eta langileei fiskalki egotzitako kontribuzioen batura izango da.

3. Kenkari honi foru arau honen 59. eta 67. artikuluetan ezarritako erregelak aplikatuko zaizkio.»

Bost. Beste xedapen gehigarri bat sartzen da testuan, hogeita zazpigarrena, honela dioena:

«Hogeita zazpigarren xedapen gehigarria. Enpleguko gizarte aurreikuspeneko sistemei egindako kontribuzioak.

1. 2025eko urtarrilaren 1etik 2029ko abenduaren 31ra bitartean hasitako zergaldietan ondorioak izateko, enpleguko gizarte aurreikuspeneko planei egindako kontribuzioak, foru arau honen 66 sexies artikuluan aipatutakoak, fiskalki egotzi bazaizkie langileei eta negoziazio kolektiboaren ondorio badira, eskubidea emango dute zergaren kuota likidoan 100eko 5eko kenkaria aplikatzeko, baldin eta enpresak egindako kontribuzio horiek entitate enplegatzaileak urtean ordaindutako soldata gordin osoaren 100eko 1,5etik beherakoak badira.

2. Kenkariaren oinarria negoziazio kolektiboaren ondorioz egin eta langileei fiskalki egotzitako kontribuzioen batura izango da.

3. Kenkari honi foru arau honen 59. eta 67. artikuluetan ezarritako erregelak aplikatuko zaizkio.»

Sei. Beste xedapen gehigarri bat sartzen da testuan, hogeita zortzigarrena, honela dioena:

«Hogeita zortzigarren xedapen gehigarria. Enpleguko aurreikuspen sistemei egindako kontribuzioen araubidea, sistema horiek borondatezko gizarte aurreikuspeneko entitateetan integratuta dauden lehentasunezko aurreikuspen planak ez direnean.

Foru arau honen 66 quinquies artikuluan eta hogeita seigarren xedapen gehigarrian aurreikusitakoa aplikagarria izango zaie borondatezko gizarte aurreikuspeneko entitateetan integra-

dad empleadora o a favor de personas menores de 36 años a fecha de devengo del impuesto.

La deducción regulada en este artículo será de aplicación, en iguales condiciones, a las contribuciones a los sistemas de previsión social creados al amparo de la legislación de otros Estados miembros de la Unión Europea o del Espacio Económico Europeo, cuando, de conformidad con sus especificaciones, cumplan los requisitos establecidos en la normativa aplicable a los sistemas de previsión previstos en el párrafo anterior.

2. La base de deducción estará constituida por la suma de las contribuciones imputadas fiscalmente a las personas trabajadoras derivadas de la negociación colectiva.»

Tres. Se da contenido a la letra u) del artículo 128.1, con la siguiente redacción:

«u) Las deducciones por determinadas contribuciones a planes de previsión social previstas en las disposiciones adicionales vigésimo quinta y vigésimo sexta.»

Cuatro. Se añade una disposición adicional vigésima sexta con el siguiente contenido:

«Disposición adicional vigésima sexta. Contribuciones a planes de previsión social preferentes integrados en entidades de previsión social voluntaria.

1. Con efectos para los periodos impositivos iniciados entre el 1 de enero de 2025 y el 31 de diciembre de 2029, las contribuciones realizadas a planes de previsión social preferentes integrados en entidades de previsión social voluntaria que hayan sido imputadas fiscalmente a las personas trabajadoras y derivadas de la negociación colectiva, darán derecho a una deducción en la cuota líquida del impuesto del 10 por 100 cuando las citadas contribuciones empresariales sean inferiores al 1,5 por 100 del salario bruto anual total en la entidad empleadora.

2. La base de deducción estará constituida por la suma de las contribuciones imputadas fiscalmente a las personas trabajadoras derivadas de la negociación colectiva.

3. A la presente deducción le serán de aplicación las reglas establecidas en los artículos 59 y 67 de la presente norma foral.»

Cinco. Se añade una disposición adicional vigésima séptima con el siguiente contenido:

«Disposición adicional vigésima séptima. Contribuciones a sistemas de previsión social de empleo.

1. Con efectos para los periodos impositivos iniciados entre el 1 de enero de 2025 y el 31 de diciembre de 2029, las contribuciones realizadas a sistemas de previsión social de empleo, a que se refiere el artículo 66 sexies de esta norma foral, que hayan sido imputadas fiscalmente a las personas trabajadoras y derivadas de la negociación colectiva darán derecho a una deducción en la cuota líquida del impuesto del 5 por 100 cuando las citadas contribuciones empresariales sean inferiores al 1,5 por 100 del salario bruto anual total en la entidad empleadora.

2. La base de deducción estará constituida por la suma de las contribuciones imputadas fiscalmente a las personas trabajadoras derivadas de la negociación colectiva.

3. A la presente deducción le serán de aplicación las reglas establecidas en los artículos 59 y 67 de la presente norma foral.»

Seis. Se añade una disposición adicional vigésima octava con el siguiente contenido:

«Disposición adicional vigésima octava. Régimen de las contribuciones a los sistemas de previsión de empleo distintos a los planes de previsión preferentes integrados en entidades de previsión social voluntaria.

Lo previsto en el artículo 66 quinquies y en la disposición adicional vigésima sexta será de aplicación a las contribuciones realizadas a los sistemas de previsión de empleo distintos a los

tutako lehentasunezko aurreikuspen planak ez diren enplegu aurreikuspen sistemetara egindako kontribuzioei, bai eta Europar Batasuneko edo Europako Espazio Ekonomikoko beste estatu kide batzuetako legeriaren babesean sortutako sistemetara egindakoei ere, baldin eta, sistema horien zehaztapenekin bat etorritik, kontribuzio horietan betetzen badira borondatezko gizarte aurreikuspeneko entitateetan integratuta dauden lehentasunezko aurreikuspen planetarako ezarritako araudian jasotzen diren beharkezunak.»

IV. KAPITULUA. FISKALITATE BERDEA

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

2025etik 2035era bitarteko zergaldietan ondorioak izateko, aldaketa hauek sartzen dira Gipuzkoako Lurralde Historikoko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko urtarrilaren 17ko 3/2014 Foru Arauan:

Bat. 17. artikuluko 2. apartatuari k) letra gehitzen zaio, eduki honekin:

«k) Pertsona edo entitate enplegatzailearen jabetzako bizikletak erabiltzea langilea ohiko bizilekutik lantokira eta alderantziz joateko. Ondorio horietarako, haien barne sartzen dira motor elektriko lagundutako bizikleta pedaldunak, Parlamentuaren eta Kontseiluaren 2013ko urtarrilaren 15eko 168/2013 (EB) Erregelamenduan definituak.»

Bi. 27. artikuluko 5. erregela bereziaren bigarren apartatua honela gertatzen da idatzita:

«Bi. Zergadunak modu sinesgarrian frogatzen duenean ibilgailua jarduera ekonomikoa garatzeko bakarrik erabiltzen duela, gastu horiek kengarriak izango dira urteko muga hauekin:

a) Oro har, bi zenbateko hauetatik txikiena: 6.000 euro, edo, errentamendu, lagapen edo balio galera kontzeptuengatik, zergadunak erabilitako amortizazio portzentajea bider 30.000 euro eginez ateratzen den zenbatekoa. Bateriako ibilgailu elektriko (BEV), autonomia hedatuko ibilgailu elektriko (REEV), erregai pilako ibilgailu elektriko (FCV) eta erregai pilako ibilgailu elektriko hibrido (FCHV) kasuan, kopuru horiek 8.000 eta 40.000 eurokoak izango dira, hurrenez hurren.

Jarduera garatzeko bakarrik erabiltzen den ibilgailua eskualdatzen denean edo aktibotik baja ematen zaionean, irabazia edo galera kalkulatu da ibilgailuaren eskurapen prezioa edo produkzio kostua aintzat hartuta, baina, betiere aurreko paragrafoan xedatutakoaren arabera kendutako amortizazio gutxitu ondoren eta, gainera, erregela hauek aplikatuta:

— Galera bat jartzen bada agerian, hura kengarria izango da, muga hau aplikatuta: ibilgailua eduki den denboran a) letra honen lehen paragrafoan jasotakoaren arabera kendutako kopuruak 30.000 edo 40.000 eurotik gutxituta ateratzen den zenbatekoa.

— Irabazi bat lortzen bada, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen gaineko Zergari buruzko urtarrilaren 17ko 2/2014 Foru Arauaren 40. artikuluko 9. apartatua aurreikusitako zuzenketa monetarioa kalkulatzeko, ibilgailuaren eskurapen prezioa edo produkzio kostua hartuko da kontuan, 30.000 edo 40.000 euroko mugarekin, hala badagokio, bai eta a) letra honen lehen paragrafoan xedatutakoaren arabera kendutako amortizazioak ere. Horrela kalkulatuak zuzenketa monetarioak ezingo du gainditu eskualdaketa horretan lortutako irabaziaren muga.

b) 7.200 euro, ibilgailuen erabilerekin zerikusia duten gainerako kontzeptuengatik.

Zergadunak ez badu ibilgailua erabili urtearen parte batean, zenbaki honetan adierazitako mugak erabilitako denboraren proportzioan kalkulatu da.

planen de previsión preferentes integrados en entidades de previsión social voluntaria, incluidos los creados al amparo de la legislación de otros Estados miembros de la Unión Europea o del Espacio Económico Europeo cuando, de conformidad con sus especificaciones, cumplan los requisitos establecidos en la normativa aplicable para los planes de previsión preferentes integrados en entidades de previsión social voluntaria.»

CAPÍTULO IV. FISCALIDAD VERDE

Artículo 9. Modificación de la Norma Foral 3/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del Territorio Histórico de Gipuzkoa.

Con efectos para los periodos impositivos 2025 a 2035, ambos inclusive, se introducen las siguientes modificaciones en la Norma Foral 3/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del Territorio Histórico de Gipuzkoa:

Uno. Se adiciona la letra k) al apartado 2 del artículo 17 con el siguiente contenido:

«k) La utilización de bicicletas propiedad de la persona o entidad empleadora para desplazamientos de sus personas trabajadoras desde el lugar de su residencia habitual hasta el lugar de trabajo o viceversa. A estos efectos, se incluyen las bicicletas de pedaleo asistido por motor eléctrico, de acuerdo con la definición de las mismas contenida en el Reglamento (UE) 168/2013 del Parlamento y del Consejo, de 15 de enero de 2013.»

Dos. El apartado dos de la regla especial 5.ª del artículo 27 queda redactado en los siguientes términos:

«Dos. Cuando la persona contribuyente pruebe de forma fehaciente la afectación exclusiva del vehículo al desarrollo de su actividad económica, serán deducibles dichos gastos con los siguientes límites anuales:

a) Con carácter general, la cantidad menor entre 6.000 euros o el importe resultante de multiplicar el porcentaje de amortización utilizado por la persona contribuyente por 30.000 euros, en concepto de arrendamiento, cesión o depreciación. En el caso de vehículos eléctricos de batería (BEV), vehículos eléctricos de autonomía extendida (REEV), vehículo eléctrico de células de combustible (FCV) y vehículos eléctricos híbridos de células de combustible (FCHV), las citadas cantidades serán de 8.000 y 40.000 euros, respectivamente.

En la transmisión de un vehículo exclusivamente afecto o su baja del activo, para calcular la ganancia o pérdida derivada de la misma se considerará el precio de adquisición o coste de producción del vehículo una vez minoradas las amortizaciones deducidas en virtud de lo dispuesto en el párrafo anterior y, se aplicarán, además, las siguientes reglas:

— En caso de que se ponga de manifiesto una pérdida, ésta será deducible con el límite que resulte de minorar, de 30.000 o 40.000 euros, en su caso, las cantidades deducidas a lo largo del período de tenencia del vehículo en virtud de lo previsto en el primer párrafo de esta letra a).

— En caso de que se obtenga una ganancia, para calcular la corrección monetaria prevista en el apartado 9 del artículo 40 de la Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre Sociedades del Territorio Histórico de Gipuzkoa, se tendrán en cuenta el precio de adquisición o coste de producción del vehículo, con un máximo de 30.000 o 40.000 euros, en su caso, así como las amortizaciones deducidas en virtud de lo dispuesto en el primer párrafo de esta letra a). El importe de la corrección monetaria así calculado no podrá superar el límite de la ganancia obtenida por dicha transmisión.

b) 7.200 euros por los demás conceptos relacionados con su utilización.

Si el vehículo no hubiera sido utilizado por la persona contribuyente durante una parte del año, los límites señalados en este número se calcularán proporcionalmente al tiempo de utilización.»

Hiru. 60. artikulua 2. apartatuko b) letra honela gertatzen da idatzita:

«b) Turismo ibilgailuak eta haien atoiak, motorrak, ziklomotorrak eta motozikletak, aireontziak eta aisiako edo ur kiroletako ontziak, denak ere ordaintzailearen jabetzakoak, erabili edo entregatzen diren kasuetan:

a') Garraibidearen entrega egiten bada, pertsona edo entitate ordaintzailearentzat izan duen eskurapen kostua hartuko da, eragiketa kargatzen duten tributuak barne.

b') Garraibidearen erabilera kasuan, aurreko paragrafoan aipatzen den kostuaren urteko 100eko 20 hartuko da.

Bateriako ibilgailu elektrikoak (BEV), autonomia hedatuko ibilgailu elektrikoak (REEV), erregai pilako ibilgailu elektrikoak (FCV) edo erregai pilako ibilgailu elektriko hibridoak (FCHV) badira, b') letra honetan aurreikusitakotik ondorioztatzen den balorazioa 100eko 30 murriztu ahal izango da.

c') Erabili ondoren entrega egiten bada, azken horren balorazioa aurreko erabilaren ondorioz ateratzen den balorazioa kontuan izanda egingo da.

Adierazitako garraibideak ez badira ordaintzailearen jabetzakoak, horien erabilaren balorazioa ordaintzailearentzat dakarten kostua hartuko da kontuan, tributuak eta gastuak barne.

Aurreko kasuetako edozeinetan, ibilgailuaren erabilerak berezkoak dituen gastu guztiak, hala nola konponketak, erregaia, aparkaleku zerbitzua eta ordainpeko autobideak, pertsona edo entitate ordaintzaileak ordaintzen dituen, harentzat dakarten kostua hartuko da.

Ibilgailua lanerako eta xede partikularretarako erabiltzen denean, gauzako ordainsariaren balorazioa b) letra honetan ezarritako erregelak aplikatuta ateratzen denaren 100eko 50 izango da.»

Lau. VII. tituluar VI ter kapituluak gehitzen zaio, eduki honekin:

«VI ter kapituluak. Kenkariak mugikortasun jasagarriaren eta efizientzia eta trantsizio energetikoaren eremuan.

90 quater artikulua. Kenkaria etxebizitzetako efizientzia energetikoa hobetzeko eta energia berriztagarriak integratzeko obrenatik.

1. Zergadunek 100eko 15eko kenkaria aplikatu ahal izango dute egiten dituzten obra eta/edo instalazioetan ordaindutako zenbatekoengatik, haien xedea honako hau denean:

— Berokuntza eta hozte eskaria murriztea beren ohiko etxebizitzan edo une horretan errentan emanda daukan bere titulartasuneko beste edozein etxebizitzatan, Hiri Errentamenduei buruzko azaroaren 24ko 29/1994 Legearen 2. artikuluan ezarritakoaren arabera.

— Energia primario ez-berriztagarriaren kontsumoa hobetzea beren ohiko etxebizitzan edo une horretan errentan emanda daukan bere titulartasuneko beste edozein etxebizitzatan, Hiri Errentamenduei buruzko azaroaren 24ko 29/1994 Legearen 2. artikuluan ezarritakoaren arabera.

— Birgaitze energetikoko obrak egitea batez ere bizitegi erabilera duten eraikinen efizientzia energetikoa hobetzeko, baldin eta zergadunak bere jabetzako etxebizitza bat badu bertan, bere ohiko etxebizitza dena edo une horretan errentan emanda daukana, Hiri Errentamenduei buruzko azaroaren 24ko 29/1994 Legearen 2. artikuluan ezarritakoaren arabera.

2. Kenkari honen ondorioetarako, obra eta instalazio hauek bakarrik hartuko dira kontuan:

a) Energia berriztagarriak erabiltzea ahalbidetzen duten sor-kuntzako ekipo hauen instalazioa:

Tres. La letra b) del apartado 2 del artículo 60 queda redactada en los siguientes términos:

«b) En el caso de la utilización o entrega de vehículos automóviles de turismo y sus remolques, de ciclomotores y motocicletas, de embarcaciones o buques de recreo o de deportes náuticos y de aeronaves, propiedad de la persona o entidad pagadora:

a') En el supuesto de entrega, el coste de adquisición para la persona o entidad pagadora, incluidos los tributos que graven la operación.

b') En el supuesto de uso, el 20 por 100 anual del coste a que se refiere el párrafo anterior.

Tratándose de vehículos eléctricos de batería (BEV), vehículos eléctricos de autonomía extendida (REEV), vehículos eléctricos de células de combustible (FCV) o vehículos eléctricos híbridos de células de combustible (FCHV), la valoración resultante de lo previsto en esta letra b') se podrá reducir en un 30 por 100.

c') En el supuesto de uso y posterior entrega, la valoración de esta última se efectuará teniendo en cuenta la valoración resultante del uso anterior.

En el caso de la utilización de los medios de transporte señalados que no sean propiedad de la persona o entidad pagadora, por el coste que supongan para esta, tributos y gastos incluidos.

En cualquiera de los supuestos anteriores, cuando la persona o entidad pagadora satisfaga los gastos inherentes a la utilización del vehículo, tales como, reparaciones, combustible, servicio de aparcamiento y utilización de autopistas de peaje, el coste que supongan para esta.

Cuando la utilización del vehículo se destine para fines particulares y laborales, la retribución en especie se estimará en un 50 por 100 de la suma de la valoración resultante de la aplicación de las reglas establecidas en esta letra b).»

Cuatro. Se añade un capítulo VI ter en el título VII con el siguiente contenido:

«Capítulo VI ter. Deducciones en el ámbito de la movilidad sostenible, la eficiencia y la transición energética.

Artículo 90 quater. Deducción por obras de mejora de la eficiencia energética e integración de energías renovables en las viviendas.

1. Las personas contribuyentes podrán aplicar una deducción del 15 por 100 de las cantidades satisfechas por las siguientes obras y/o instalaciones en:

— Las realizadas para la reducción de la demanda de calefacción y refrigeración en su vivienda habitual o en cualquier otra vivienda de su titularidad que tuviera arrendada en ese momento, según lo establecido en el artículo 2 de la Ley 29/1994, de 24 de noviembre, de Arrendamientos Urbanos.

— Las realizadas para la mejora en el consumo de energía primaria no renovable de su vivienda habitual o de cualquier otra vivienda de su titularidad que tuviera arrendada en ese momento, según lo establecido en el artículo 2 de la Ley 29/1994, de 24 de noviembre, de Arrendamientos Urbanos.

— Las obras de rehabilitación energética llevadas a cabo con el objetivo de obtener mejora de la eficiencia energética de edificios de uso predominante residencial, en los cuales la persona contribuyente sea propietaria de una vivienda, que constituya su vivienda habitual o que tuviera arrendada en ese momento, según lo establecido en el artículo 2 de la Ley 29/1994, de 24 de noviembre, de Arrendamientos Urbanos.

2. A efectos de esta deducción, se consideran únicamente las siguientes obras e instalaciones:

a) La instalación de los siguientes equipos de generación que permitan la utilización de energías renovables:

a') Eraikinaren edo etxebizitzaren eskari termikoa (berokuntza eta etxeko ur beroa) estaltzeko biomasako galdarak.

b') Eraikinaren edo etxebizitzaren eskari termikoa (berokuntza eta etxeko ur beroa) estaltzeko aeroterminia, hidrotermia eta geoterminia sistemak.

c') Eraikinaren edo etxebizitzaren autokontsumorako eguzki instalazio fotovoltaikoak, autokontsumo hori indibiduala izan zein partekatua izan.

d') Eraikinaren edo etxebizitzaren etxeko ur beroaren eskaria estaltzeko eguzki instalazio termikoak.

Aurreko letretan aipatzen diren ekipoen instalazioarekin parekatuko da entitateen funts propioetan parte hartzea dakarten akzioak, partaidetzak edo beste edozein tresna bazkide, akzio-dun, elkartu, partaide edo antzeko gisa eskuratzea, baldin eta entitate horien sozietate xede nagusia energia termikoa eta/edo elektrikoa sortzeko proiektuak gauzatzea bada, baliabide berriztagarrietatik abiatuta eta ekipu horietan inbertituta. Bi unetan harpidetu beharko dira adierazitako tresnak: entitatea eratzeko unean, edo, bestela, eraketa horren ondorengo bost urteetan egindako kapital zabalkuntza batean.

Zergadunaren zuzeneko edo zeharkako partaidetzak ezingo du gainditu entitatearen kapital sozialaren edo haren boto eskubideen 100eko 10. Zergaduna familia unitate batean integratuta dagoenean, muga hori aplikatzeko, familia unitateko kide guztien partaidetzak hartuko dira kontuan.

b) Etxebizitzaren efizientzia energetikoa hobetzea helburu duten proiektuak, jarduketa indibidual edo kolektiboen bidez eraikin osoan egindakoak, energia primario ez-berriztagarriaren kontsumoa gutxienez 100eko 30 murriztea dakartenak, edo etxebizitzaren edo eraikinaren kalifikazio energetikoa hobetzea eta «A» edo «B» motakoa lortzea xede duten proiektuak.

3. Kenkariaren oinarrian artikuluko honen 2. apartatuan aipatutako obra eta instalazioengatik ordaindutako zenbatekoak sartuko dira.

Ondorio horietarako, egindako obra eta instalazioengatik ordaindutako zenbatekotzat hartuko dira obrak gauzatzeko beharrezkoak gertatzen direnak, honako hauek ere barnean direla: ordainsari profesionalak, proiektu teknikoak idazteko kostuak, obren zuzendaritza, obrak edo instalazioak gauzatzeko kostua, ekipa eta materialetan egindako inbertsioa eta obrak garatzeko beharrezkoak diren beste gastu batzuk, bai eta efizientzia energetikoren ziurtagiriak ematea ere. Halaber, kenkariaren oinarrian sartuko dira entitateen funts propioetan aurreko 2. apartatuaren a) letrako azken bi paragrafoetan aipatutako parte hartzea dakarten akzioak, partaidetzak edo beste edozein tresna eskuratzeko ordaindutako kopuruak. Nolanahi ere, jatorri fosileko erregaiak erabiltzen dituzten instalazioetan ekipak instalatu edo ordezteagatik izandako kostuak ez dira sartuko zenbateko horietan.

Obrak jabeen erkidego batek egindakoak badira, zergadun bakoitzaren kenkariaren oinarria kalkulatu da jabeen erkidegoak ordaindutako zenbatekoek, aurreko paragrafoan aipatutakoek hain zuzen, zergadunak erkidego horretan duen partaidetza koefizienteak aplikatuta.

Urteko gehieneko oinarri kengarria 20.000 eurokoa izango da.

Laguntza publikoen programa bati helduta dirulaguntzak jaso badira edo jasotzeko badaude, eta zerga honen araudia aplikatuta dirulaguntza horiek salbuestekoak badira, aurreko paragrafoetan aurreikusitakotik ondorioztatzen den oinarri kengarritik dirulaguntza horien zenbatekoa murriztuko da.

a') Calderas de biomasa para cubrir demanda térmica (calefacción y agua caliente sanitaria) del edificio o vivienda.

b') Sistemas de aeroterminia, hidrotermia y geoterminia para cubrir demanda térmica (calefacción y agua caliente sanitaria) del edificio o vivienda.

c') Instalaciones solares fotovoltaicas para autoconsumo, ya sea individual o compartido, del edificio o vivienda.

d') Instalaciones solares térmicas para cubrir la demanda de agua caliente sanitaria del edificio o vivienda.

Se asimilará a la instalación de los equipos a que se refieren las letras anteriores, la adquisición de acciones, participaciones o cualesquiera otros instrumentos que supongan la participación en fondos propios de entidades en su condición de persona socia, accionista, asociada, partícipe o similar, de entidades cuyo objeto social consista, principalmente, en la ejecución de proyectos que procuren la generación de energía térmica y/o eléctrica a partir de recursos renovables mediante la realización de inversiones en los mencionados equipos. Los citados instrumentos deberán suscribirse, bien en el momento de la constitución de aquélla, bien en una ampliación de capital efectuada en los cinco años siguientes a dicha constitución.

La participación directa o indirecta de la o del contribuyente no podrá ser superior al 10 por 100 del capital social de la entidad o de sus derechos de voto. Cuando la persona contribuyente esté integrada en una unidad familiar, a los efectos de la aplicación de este límite, se considerarán las participaciones de todos los miembros de la misma.

b) Proyectos cuyo objetivo sea la mejora de la eficiencia energética de la vivienda a través de actuaciones individuales o colectivas en edificio completo, que supongan una reducción, como mínimo, de un 30 por 100 del consumo de energía primaria no renovable, o bien, la mejora de la calificación energética de la vivienda o del edificio para obtener una clase energética «A» o «B».

3. La base de la deducción comprenderá las cantidades satisfechas por las obras e instalaciones a las que se refiere el apartado 2 de este artículo.

A estos efectos, se considerarán como cantidades satisfechas por las obras e instalaciones aquellas necesarias para su ejecución, incluyendo los honorarios profesionales, costes de redacción de proyectos técnicos, dirección de obras, coste de ejecución de obras o instalaciones, inversión en equipos y materiales y otros gastos necesarios para su desarrollo, así como la emisión de los correspondientes certificados de eficiencia energética. Así mismo, se incluirán en la base de deducción las cantidades desembolsadas para la adquisición de acciones, participaciones o cualesquiera otros instrumentos que supongan la participación en fondos propios de entidades a la que se refieren los dos últimos párrafos de la letra a) del apartado 2 anterior. En todo caso, no se considerarán en dichas cantidades los costes relativos a la instalación o sustitución de equipos en instalaciones que utilicen combustibles de origen fósil.

Tratándose de obras llevadas a cabo por una comunidad de propietarios y propietarias, la cuantía susceptible de formar la base de la deducción de cada contribuyente vendrá determinada por el resultado de aplicar a las cantidades satisfechas por la comunidad de propietarios y propietarias, a las que se refiere el párrafo anterior, el coeficiente de participación que la persona contribuyente tuviese en la misma.

La base máxima anual deducible será de 20.000 euros.

Cuando se hubieran recibido o se fueran a recibir subvenciones a través de un programa de ayudas públicas que resulten exentas en aplicación de la normativa reguladora de este impuesto, la base deducible que resulte de lo previsto en los párrafos anteriores se reducirá en el importe de dichas subvenciones.

4. Kuota osoa nahikoa ez izateagatik aplikatzen ez diren kenkariak hurrengo lehen 5 urte jarraituetan amaitzen diren zergaldietako autolikidazioetan aplikatu ahal izango dira. Kenkaria hurrengo ekitaldietako bakoitzak ahalbidetzen duen gehieneko zenbatekoan egin beharko da, eta ezingo da 5 urteko epe horretatik kanpo egin geroko ekitaldietan aplikatzeko dauden kenkariak metatuz.

5. Kenkari hori ez da bateragarria izango inbertitutako zenbateko berberei dagokienez foru arau honen 87. eta 87 bis artikuluetan aurreikusten diren kenkariekin.

6. Artikulu honetan aurreikusitako kenkariak aplikatu ahal izateko, dokumentazio hau aurkeztu beharko da:

a) Artikulu honen 2. apartatuko a) letran aipatzen diren sorkuntzako ekipoa instalatu badira, zergadunak erantzukizunpeko adierazpen bat aurkeztu behar du bertan zehatz-mehatz deskribatuta zer ekipoa instalatu den, eta horri instalatzailearen ziurtagiria eta, kasua bada, organo eskudunaren aurrean erregistratu izanarena erantsiko zaio.

Eraikinaren edo etxebizitzaren autokontsumorako eguzki instalazio fotovoltaikeen kasuan, izan autokontsumo hori indibiduala izan partekatua, horrez gain, Instalazio Elektrikoaren Ziurtagiria (IEZ) ere aurkeztu beharko da, behe tentsioko erregelamendu elektroteknikoarekin bat (edozein motatako instalazio elektrikoetan), enpresa instalatzaileak emana eta organo eskudunak izapidetua. Orobat, sorkuntzako elementuak abian jartzeari buruzko erantzukizunpeko adierazpena ere aurkeztu beharko da, organo eskudunak zigilatua.

Entitateen funts propioetan parte hartzea dakarten akzioak, partaidetzak edo beste edozein tresna eskuratzen diren kasuetan, entitate horien helburu nagusia bada artikulu honen 2.a) apartatuan aurreikusitako instalazioen bidez energia termikoa eta/edo elektrikoa sortzea baliabide berriztagarrietatik abiatuta, kenkarirako eskubidea frogatzeko, bai entitateak berak eta bai akzioak edo partaidetzak eskuratu dituen pertsonak ziurtagiri bat luzatu behar dute exijitutako baldintzak bete izanari buruz, eta, horrez gain, entitatearen eguzki instalazio fotovoltaiakoak energia elektrikoaren autokontsumoko erregistro administrati-boan inskribatu izanaren identifikazioa edo, kasua bada, gorago adierazitako erantzukizunpeko adierazpena erantsi beharko dute.

b) Artikulu honen 2. apartatuko b) letran aurreikusitako proiektuen kasuan, etxebizitzaren edo eraikinaren efizientzia energetikoaren ziurtagiria, proiektua gauzatu aurretik eta gauzatu ondoren teknikari eskudunek emana, letra horretan aurreikusitako beharkizunak betetzen direla frogatzeko.

Efizientzia energetikoaren ziurtagiriak errege dekretu honetan xedatutakoaren arabera egin eta erregistratu beharko dira: 390/2021 Errege Dekretua, ekainaren 1ekoa, eraikinen efizientzia energetikoa ziurtatzeko oinarritzko prozedura onesten duena. Kenkari hau aplikatzeko eskatzen diren baldintzak betetzen direla frogatzearen ondorioetarako, obrak hasi aurretik emandako ziurtagiriak baliozkoak izango dira, baldin eta ziurtagiria eman denetik obrak hasi arte bi urteko epea igaro ez bada.

c) Artikulu honetan aurreikusitako obra eta instalazioetan inbertitutako kopuruei dagozkien fakturak.

Entitateen funts propioetan parte hartzea dakarten akzioak, partaidetzak edo beste edozein tresna eskuratzen diren kasuetan, entitate horien helburu nagusia bada artikulu honen 2.a) apartatuan aurreikusitako instalazioen bidez energia termiko eta/edo elektrikoa sortzea baliabide berriztagarrietatik abiatuta, horiek harpidetzeko ordaindutako zenbatekoen frogagiriak aurkeztu beharko dira.

7. Ez dute kenkari hau aplikatzeko eskubiderik emango ez artikulu honen 2. apartatuko a) letran aurreikusitako ekipoa eta entitateetan jarduera ekonomikoak garatzeko inbertitutako zenbatekoek, ez jarduera ekonomikoek atxikitako zatian gauzaturako obrek ere.

4. Las deducciones no aplicadas por insuficiencia de cuota íntegra podrán aplicarse en las autoliquidaciones de los períodos impositivos que concluyan en los 5 años inmediatos y sucesivos. La deducción deberá efectuarse en la cuantía máxima que permita cada uno de los ejercicios siguientes y sin que pueda practicarse fuera del plazo de 5 años mediante la acumulación a deducciones pendientes de ejercicios posteriores.

5. Esta deducción es incompatible sobre las mismas cantidades invertidas con las deducciones previstas en los artículos 87 y 87 bis de esta norma foral.

6. Para la práctica de las deducciones previstas en este artículo se deberá aportar la siguiente documentación:

a) En el caso de instalación de equipos de generación previstos en la letra a) del apartado 2 de este artículo, una declaración responsable de la persona contribuyente en la que conste de forma detallada la descripción del equipo instalado, junto con el certificado de la instaladora o del instalador correspondiente y, en su caso, del registro de la instalación ante el órgano competente.

Quando se trate de instalaciones solares fotovoltaicas para autoconsumo, ya sea individual o compartido, del edificio o vivienda, se deberá incluir además, Certificado de Instalación Eléctrica (CIE), de acuerdo con el Reglamento electrotécnico de baja tensión (en instalaciones eléctricas de cualquier tipología), emitido por la empresa instaladora y diligenciado por el órgano competente, así como la declaración responsable de puesta en servicio de elementos de generación con sello del órgano competente.

En el caso de adquisición de acciones, participaciones o cualesquiera otros instrumentos que supongan la participación en fondos propios de entidades que tengan por objeto fundamental la generación de energía térmica y/o eléctrica a partir de recursos renovables mediante las instalaciones previstas en el apartado 2.a) de este artículo, el derecho a la deducción se acreditará mediante certificación emitida por la propia entidad del cumplimiento, tanto por parte de la propia entidad como por parte de la persona adquirente de las acciones o participaciones, de las condiciones exigidas, adjuntando, además, la identificación de la inscripción en el registro administrativo de autoconsumo de energía eléctrica de las instalaciones solares fotovoltaicas de la propia entidad, o en su caso, la declaración responsable mencionada.

b) En el caso de los proyectos previstos en la letra b) del apartado 2 de este artículo, certificados de eficiencia energética de la vivienda o del edificio, expedidos por personal técnico competente, antes y después de la realización de aquéllos, que acrediten los requisitos previstos en la citada letra.

Los certificados de eficiencia energética deberán haber sido expedidos y registrados con arreglo a lo dispuesto en el Real Decreto 390/2021, de 1 de junio, por el que se aprueba el procedimiento básico para la certificación de la eficiencia energética de los edificios. A los efectos de acreditar el cumplimiento de los requisitos exigidos para la práctica de esta deducción, serán válidos los certificados expedidos antes del inicio de las obras siempre que no hubiera transcurrido un plazo de dos años entre la fecha de su expedición y la del inicio de estas.

c) Las facturas correspondientes a las cantidades invertidas en las obras e instalaciones previstas en este artículo.

En el caso de adquisición de acciones, participaciones o cualesquiera otros instrumentos que supongan la participación en fondos propios de entidades que tengan por objeto fundamental la generación de energía térmica y/o eléctrica a partir de recursos renovables mediante las instalaciones previstas en el apartado 2.a) de este artículo, justificación documental de las cantidades satisfechas para la suscripción de las mismas.

7. No dará derecho a practicar esta deducción las cantidades invertidas en equipos y entidades previstas en la letra a) del apartado 2 de este artículo, utilizadas para el desarrollo de actividades económicas, ni las obras realizadas en la parte de la vivienda afecta a actividades económicas.

8. Artikulu honen 4. apartatuan ezarritakoa gorabehera, kenkaria aplikatuko da hura aplikatzeko ezarrita dauden baldintza guztiak betetzen direla dagoeneko frogatu direnean, zergaldi hauetan:

– Energia berriztagarriak sortzeko edo erabiltzeko ekipoak behin eskuratuta, bidezko ziurtagiriak lortu diren edo entitateen funts propioetako akzioak edo partaidetzak eskuratu diren zergaldian (azken hori artikulu honen 2. apartatuko a) letran aurreikusitako kasuetan).

– Efizientzia energetikoaren ziurtagiria ematen den zergaldian, artikulu honen 2. apartatuko b) letran aurreikusitako kasuetan.

90 quinquies artikulua. Kenkaria ingurumena errespetatzen duten ibilgailu jakin batzuk eskuratzegatik.

1. Zergadunek ingurumena errespetatzen duen ibilgailu berri bat erosten badute, haren eskurapen balioaren 100eko 5 kenda ahal izango dute baldintza hauek betetzen baditu:

1) Ibilgailuek kategoria hauetako batekoak izan behar dute:

a) M1 turismoak: gutxienez lau gurpil dituzten ibilgailu motordunak, bidaia-erabiltzaileentzako diseinatuak eta fabrikatuak, gidariaren eserlekuaz gain gehienez zortzi plaza dituztenak.

b) L6e kuadriziklo arinak: hutsean 425 kg-ko edo gutxiagoko masa duten kuadriziklo arinak, baterien masa sartu gabe, fabrikazioz, gehienez 45 km/h-ko abiadura edo handiagoa eta gehienez 6 kW-ko potentzia edo handiagoa dutenak.

c) L7e kuadriziklo astunak: lau gurpileko ibilgailuak, abiatzeko gertu daudenean 450 kg-ko masa edo txikiagoa dutenak (baterien masa sartu gabe) bidaia-erabiltzaileentzako direnean, eta 600 kg-ko edo txikiagoa dutenak salgaia-erabiltzaileentzako direnean, kuadriziklo arintzat sailkatu ezin direnak.

d) L3e, L4e, L5e motozikletak: bi gurpileko edo, ibilgailuaren luzerako erdiko ardatzarekiko, hiru gurpil simetriko edo asimetriko ibilgailuak, 50 cm³-tik gorakoak edo 50 km/h-tik gorako abiadura dutenak, ibilgailuaren pisu gordina tona bat baino handiagoa ez denean.

2) Ibilgailuen modeloen Energia Dibertsifikatzeko eta Aurrezteko Institutuaren (IDAEren) Ibilgailuen Basean agertu beharko dute, bai eta honako baldintza hauek bete ere:

a) M1 kategoriako ibilgailuen kasuan, mota hauetakoren batekoak izatea exijituko da:

i. Bateria-ko ibilgailu elektrikoak (BEV), bakar-bakarrik motor elektriko bidez propulatsuak, energia osoa edo parte bat beren baterien elektrizitate-tik hartzen dutenak, eta bateria horiek kargatzeko ibilgailuz kanpoko iturri bat darabiltenak, sare elektrikoa, esaterako.

ii. Autonomia hedatuko ibilgailu elektrikoak (REEV), bakar-bakarrik motor elektriko bidez propulatsuak, energia osoa edo parte bat beren baterien elektrizitate-tik hartzen dutenak, bateria horiek kargatzeko ibilgailuz kanpoko iturri bat darabiltenak, eta haien kargarako ere gasolina edo gasoliozko barne errektuntzako motorra ere daramatenak.

iii. Erregai pilako ibilgailu elektrikoak (FCV): ibilgailu elektrikoak, barruan daukan hidrogenozko erregai pila batetik iristen zaion energia elektrikoak baino erabiltzen ez duena.

iv. Erregai pilako ibilgailu elektriko hibridoak (FCHV): ibilgailu elektrikoak, erregai pilaz gainera bateria elektriko kargagarriak ere badituena.

b) L kategoriako ibilgailuen kasuan, baldintza hauek bete behar dira:

i. Motor elektriko bidez bakarrik propulatsuak izatea eta ibilgailu elektriko gisa homologatuta egotea.

8. Sin perjuicio de lo establecido en el apartado 4 de este artículo, la deducción se practicará una vez que se acredite que se cumplen todos los requisitos establecidos para su aplicación, en los siguientes períodos impositivos:

– En el que habiéndose adquirido los equipos de generación o utilización de energías renovables, se disponga de los certificados correspondientes, o en el que se adquieran las acciones o participaciones en fondos propios de entidades, en los supuestos previstos en la letra a) del apartado 2 de este artículo.

– En el que se expida el certificado de eficiencia energética, en los supuestos previstos en la letra b) del apartado 2 de este artículo.

Artículo 90 quinquies. Deducción por la adquisición de determinados vehículos respetuosos con el medio ambiente.

1. Las personas contribuyentes podrán deducir el 5 por 100 del valor de adquisición de un vehículo nuevo respetuoso con el medio ambiente que reúna los siguientes requisitos:

1) Los vehículos deberán pertenecer a alguna de las categorías siguientes:

a) Turismos M1: Vehículos de motor con al menos cuatro ruedas diseñados y fabricados para el transporte de pasajeros y pasajeras, que tengan, además del asiento de la persona conductora, ocho plazas como máximo.

b) Cuadriciclos ligeros L6e: Cuadriciclos ligeros cuya masa en vacío sea inferior o igual a 425 kg, no incluida la masa de las baterías, cuya velocidad máxima por construcción sea inferior o igual a 45 km/h, y potencia máxima inferior o igual a 6 kW.

c) Cuadriciclos pesados L7e: Vehículos de cuatro ruedas, con una masa en orden de marcha (no incluido el peso de las baterías) inferior o igual a 450 kg en el caso de transporte de pasajeros y pasajeros y a 600 kg en el caso de transporte de mercancías, y que no puedan clasificarse como cuadriciclos ligeros.

d) Motocicletas L3e, L4e, L5e: Vehículos con dos ruedas, o con tres ruedas simétricas o asimétricas con respecto al eje medio longitudinal del vehículo, de más de 50 cm³ o velocidad mayor a 50 km/h y cuyo peso bruto vehicular no exceda de una tonelada.

2) Los modelos de los vehículos deberán figurar en la Base de Vehículos del Instituto para la Diversificación y Ahorro de la Energía IDAE, y cumplir los siguientes requisitos:

a) Para los vehículos pertenecientes a la categoría M1 se exige la pertenencia a alguno de los siguientes tipos:

i. Vehículos eléctricos de batería (BEV), propulsados total y exclusivamente mediante motores eléctricos cuya energía procede, parcial o totalmente, de la electricidad de sus baterías, utilizando para su recarga la energía de una fuente exterior al vehículo, por ejemplo, la red eléctrica.

ii. Vehículos eléctricos de autonomía extendida (REEV), propulsados total y exclusivamente mediante motores eléctricos cuya energía procede, parcial o totalmente, de la electricidad de sus baterías, utilizando para su recarga la energía de una fuente exterior al vehículo y que incorporen motor de combustión interna de gasolina o gasóleo para la recarga de las mismas.

iii. Vehículo eléctrico de células de combustible (FCV): Vehículo eléctrico que utiliza exclusivamente energía eléctrica procedente de una pila de combustible de hidrógeno embarcado.

iv. Vehículo eléctrico híbrido de células de combustible (FCHV): Vehículo eléctrico de células de combustible que equipa, además, baterías eléctricas recargables.

b) Para los vehículos pertenecientes a la categoría L se exige:

i. Estar propulsados exclusivamente por motores eléctricos y estar homologados como vehículos eléctricos.

ii. Motozikleta elektriko berriei (L3e, L4e eta L5e kategoriari) ezaugarri hauek eduki behar dituzte: litiozko bateriak eraman, motorraren potentzia 3 kW-koa edo handiagoa izan, eta gutxienez 70 km-ko autonomia eduki.

3) Ibilgailuak ezin izango dira atxiki jarduera ekonomiko bati.

4) Aurreneko matrikulazioa Espainian egina eduki behar dute, zergadunaren izenean.

2. Aurreko apartatuan aurreikusitako kenkaria eskurapen balioaren 100eko 10ekoa izango da zergadunak txatarra eraman duenean bere titulartasuneko ibilgailua, erregelamenduz aurreikusitako baldintzetan.

3. Kenkari horren oinarria ibilgailuaren eskurapen balioa izango da, eskurapenak sortutako gastu eta tributua barne.

Kenkari honen gehieneko oinarria 10.000 eurokoa izango da L3e, L4e eta L5e motozikleten kasuan, eta 40.000 eurokoa gainerakoetan.

Laguntza publikoen programa bati helduta dirulaguntzak jaso badira edo jasotzeko badaude, eta zerga honen araudia aplikatuta dirulaguntza horiek salbuestekoak badira, aurreko paragrafoetan aurreikusitakotik ondorioztatzen den oinarritik dirulaguntza horien zenbatekoa murriztuko da.

Zergadunak aurreko 1. apartatuko ibilgailuetako baten erosketa bakar batengatik aplikatu ahal izango du apartatu honetan aurreikusitako kenkaria.

4. Kenkari honen ondorioetarako, eskurapenarekin parekatuko da pertsona edo entitate errentatzaile batek aurreko 1. apartatuan aipatu diren ibilgailuetako bat jartzea zergadunaren esku, adostutako kuota batzuen truke, denbora jakin batean zehar.

Aurreko paragrafoan aurreikusitako kasuan, kenkariaren oinarria zergaldian ordaindutako kuota guztiek osatuko dute, berriz, aurreko 3. apartatuan aurreikusitako gehieneko oinarria kontuan hartuta.

5. Aurreko apartatuetan aipatzen diren ibilgailuak eskuratu ondoren horiek jarduera ekonomiko bati atxikitzen bazaizkio, egindako kenkarirako eskubidea galduko da, eta zergadunak bere egoera tributarioa erregularizatu beharko du atxikimendu hori egiten den ekitaldiko autolikidazioan. Erregularizazioaren barruan berandutze interesak ere sartuko dira.

90 sexies artikulua. Kenkaria ibilgailu elektrikoak kargatzeko puntuak instalatzeagatik.

1. Zergadunek erreforma puntuak instalatzen badituzte beren jabetzako finka batean edo jabe gisa partaidetza kuota bat esleitura duten garaje komunitarioan, horien helburua izanik beren ibilgailu elektrikoak eta xede partikularretarako erabilitakoak kargatzea, puntu horiek instalatzeko ordaindutako kopuruengatik 100eko 15 kendu ahal izango dute.

2. Aurreko 1. apartatuan aipatzen den kenkariaren oinarriak 5.000 euroko gehieneko muga izango du zergadun eta instalazio bakoitzeko, eta esandako finkan edo garaje komunitarioan ibilgailu elektrikoak kargatzeko puntuaren instalazioa amaitu eta abian jartzen den zergaldian aplikatuko da.

3. Kenkariaren oinarria osatzen duten kopuruetatik kendu egingo dira zergadunak kontzeptu kengarri horrengatik jaso ditzakeen dirulaguntza salbuetsiak.»

Bost. 104.1 artikuluarik letraz gehitzen zaio, eta honela dio:

«I) Ingurumena errespetatzen duten ibilgailu jakin batzuk erostegatik eta ibilgailu elektrikoak kargatzeko puntuak instalatzeagatik aplikatzekoak diren kenkariak, 90 quinquies eta 90 sexies artikuluetan arautuak.»

ii. Las motocicletas eléctricas nuevas (categorías L3e, L4e y L5e) han de tener baterías de litio, motor eléctrico con una potencia del motor igual o superior a 3 kW, y una autonomía mínima de 70 km.

3) Los vehículos no podrán estar afectos a una actividad económica.

4) Deberán estar matriculados por primera vez en España a nombre de la persona contribuyente.

2. La deducción prevista en el apartado anterior será del 10 por 100 del valor de adquisición cuando la persona contribuyente haya procedido al achatarramiento de un vehículo de su titularidad en las condiciones previstas reglamentariamente.

3. La base de esta deducción estará constituida por el valor de adquisición del vehículo, incluidos los gastos y tributos inherentes a la adquisición.

La base máxima de esta deducción será de 10.000 euros en el caso de las motocicletas L3e, L4e, L5e y de 40.000 euros en el resto de los casos.

Cuando se hubieran recibido o se fueran a recibir subvenciones a través de un programa de ayudas públicas que resulten exentas en aplicación de la normativa reguladora de este impuesto, la base que resulte de lo previsto en los párrafos anteriores se reducirá en el importe de dichas subvenciones.

La persona contribuyente podrá aplicar la deducción prevista en este apartado por una única compra de alguno de los vehículos referidos en el apartado 1 anterior.

4. A los efectos de esta deducción, se asimilará a la adquisición el arrendamiento por el que la persona o entidad arrendadora pone a disposición de la persona contribuyente un vehículo de los mencionados en el apartado 1 anterior a cambio de la satisfacción de las cuotas acordadas durante un periodo de tiempo determinado.

En el supuesto previsto en el párrafo anterior, la base de deducción estará constituida por el conjunto de las cuotas satisfechas en el periodo impositivo, teniendo en cuenta, en todo caso, la base máxima prevista en el apartado 3 anterior.

5. En caso de que con posterioridad a su adquisición los vehículos a que se refieren los apartados anteriores se afectaran a una actividad económica, se perderá el derecho a la deducción practicada, debiendo proceder a regularizar su situación tributaria en la autoliquidación correspondiente al ejercicio en que tal afectación se produzca. La regularización deberá incluir, asimismo, los intereses de demora correspondientes.

Artículo 90 sexies. Deducción por la instalación de puntos de recarga de vehículos eléctricos.

1. Las personas contribuyentes podrán deducir el 15 por 100 de las cantidades satisfechas para la instalación, en una finca de su propiedad o en garaje comunitario en el que ostente una cuota de participación en cuanto propietaria del mismo, de puntos de recarga de vehículos eléctricos de su propiedad y uso para fines particulares.

2. La base de la deducción a que se refiere el apartado 1 anterior tendrá un límite máximo por contribuyente de 5.000 euros por cada instalación y se practicará en el periodo impositivo en el que se finalice y se ponga en funcionamiento la instalación del punto de recarga de vehículos eléctricos en la finca o en el garaje comunitario.

3. De las cantidades que formen parte de la base de la deducción se restará el importe de las subvenciones exentas de este impuesto que la persona contribuyente reciba, en su caso, por el referido concepto deducible.»

Cinco. Se añade la letra I) al artículo 104.1 con el siguiente contenido:

«I) Las deducciones por compra de determinados vehículos respetuosos con el medio ambiente y por la instalación de puntos de recarga de vehículos eléctricos reguladas en los artículos 90 quinquies y sexies.»

Sei. Beste xedapen iragankor bat gehitzen da, hogeita hamazazpigarrena, honela dioena:

«Hogeita hamazazpigarren xedapen iragankorra. Ohiko etxebizitzan eguzki energia elektrikoa hornitzeko inbertsioengatik araututako kenkariari aplikatu beharreko araubide iragankorra.

1. Errentariak, azpierrentariak eta usufruktudunek inbertsioak egiten badituzte 2025eko zergaldian, eta foru arau honen 87 bis artikuluan xedatutakoaren arabera (2024ko abenduaren 31n indarrean dagoen idazketa aintzat hartuta), inbertsio horiek kengarriak baldin baziren eguzki energia elektrikoa ohiko etxebizitzan hornitzeko egindako inbertsioengatik, artikuluko horrek 2024ko abenduaren 31n indarrean zeukan idazketari jarraituta aplikatu ahal izango dute kenkaria.

2. Zergadunek kenkarirako eskubidea sortu badute 87 bis artikuluko 2024ko abenduaren 31n indarrean zeukan idazketa aintzat hartuta, eta kenkariak aplikatzea ezinezko gertatu bazaie kuota osoa nahikoa ez izateagatik, hurrengo zergaldietan aplikatu ahal izango dute, artikuluko horrek 2024ko abenduaren 31n indarrean zeukan idazketako baldintzetan.

3. 2026ko urtarrilaren 1etik aurrera, foru arau honen 87 bis artikuluko 5. apartatuan aurreikusitako baldintzak, 2024ko abenduaren 31n indarrean dagoen idazketan jasotakoak, ez dira eragingituko.»

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

2025eko urtarrilaren 1etik 2035eko abenduaren 31ra arte hasitako zergaldietarako ondorioekin, aldaketa hauek egiten dira Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen gaineko Zergaren urtarrilaren 17ko 2/2014 Foru Arauan:

Bat. Honela idatzita gelditzen dira 21. artikuluko 1. eta 2. apartatuak:

«1. Honako hauek askatasunez amortiza daitezke:

a) Ibilgetu materialeko eta ukiezinako elementuak, unitateko balioa 1.500 eurotik gorakoa ez bada, haien eskurapen eguna edozein dela ere.

b) Foru arau honetako 13. artikuluan aipatutako mikroenpresek eta enpresa txikiek erosten dituzten ibilgetu materialeko elementu berriak, betiere ondorengo letra eta apartatueta jasotakoa eragotzi gabe, bai eta enpresak berak eraikitako ibilgetu materialeko elementuak eta zergaldian sinatutako obra kontratu baten bidez enkargatutakoak ere, baldin eta kontratua amaitzen denetik hamabi hilabete igaro baino lehen jartzen badira enpresaren esku.

c) Ibilgetu material eta ukiezinako elementuak, eraikinak izan ezik, ikerketa eta garapen jardueren atxikita daudenean.

Eraikinak zati berdinetan amortizatu ahal izango dira, hamar urtetan zehar, eraikinok ikerketa eta garapen jardueren atxikita dauden zatian.

d) Ibilgetu ukiezin moduan aktibatu diren ikerketa eta garapen gastuak, salbu amortizazio askatasuna duten elementuen amortizazioak.

e) Ibilgetu materialeko elementu berriak, baldin eta enpresaren jarduerak duen eragin kutsagarria murrizteari eta zuzentzeari lotuta badaude zuzenean.

f) Lurzoru kutsatuak garbitzearekin zuzenean lotuta dauden ibilgetu materialeko eta ukiezinako elementuak, Euskal Autonomia Erkidegoko organismo ofizialek onetsi dituzten proiektuetarako badira.

Seis. Se añade una disposición transitoria trigésima séptima, con el siguiente contenido:

«Disposición transitoria trigésima séptima. Régimen transitorio aplicable a la deducción por inversiones para el suministro de energía eléctrica solar en la vivienda habitual.

1. Las personas arrendatarias, subarrendatarias o usufructuarias que en el periodo impositivo de 2025 lleven a cabo inversiones que, en virtud de lo dispuesto en el artículo 87 bis de esta norma foral, en la redacción vigente a 31 de diciembre de 2024, hubieran podido generar derecho a aplicar la deducción por inversiones para el suministro de energía eléctrica solar en la vivienda habitual, podrán aplicar la deducción en los términos previstos en la redacción vigente a 31 de diciembre de 2024 de dicho artículo.

2. Las personas contribuyentes que hubieran generado derecho a deducir conforme al artículo 87 bis, en la redacción vigente a 31 de diciembre de 2024, y no hubieran podido deducir por insuficiencia de cuota íntegra, podrán aplicar las deducciones pendientes en los periodos impositivos siguientes, en los términos previstos en la redacción vigente a 31 de diciembre de 2024 de dicho artículo.

3. A partir de 1 de enero de 2026, no serán exigibles las condiciones previstas en el apartado 5 el artículo 87 bis de esta norma foral, en la redacción vigente a 31 de diciembre de 2024.»

Artículo 10. Modificación de la 2/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre Sociedades del Territorio Histórico de Gipuzkoa.

Con efectos para los periodos impositivos iniciados desde 1 de enero de 2025 y hasta 31 de diciembre de 2035, se introducen las siguientes modificaciones en la Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre Sociedades del Territorio Histórico de Gipuzkoa:

Uno. Los apartados 1 y 2 del artículo 21 quedan redactados en los siguientes términos:

«1. Podrán amortizarse libremente:

a) Los elementos del inmovilizado material e intangible cuyo valor unitario no exceda de 1.500 euros, cualquiera que sea la fecha de adquisición de los mismos.

b) Los elementos del inmovilizado material nuevos, sin perjuicio de lo que se establezca en las letras y apartados siguientes, adquiridos por las microempresas y las pequeñas empresas a que se refiere el artículo 13 de esta norma foral, incluyendo los elementos del inmovilizado material contruidos por la propia empresa y los encargados en virtud de un contrato de ejecución de obra suscrito en el periodo impositivo siempre que su puesta a disposición se produzca dentro de los doce meses siguientes a la conclusión del mismo.

c) Los elementos del inmovilizado material e intangible, excluidos los edificios, afectos a las actividades de investigación y desarrollo.

Los edificios podrán amortizarse, por partes iguales, durante un periodo de diez años, en la parte por la que se hallen afectos a las actividades de investigación y desarrollo.

d) Los gastos de investigación y desarrollo activados como inmovilizado intangible, excluidas las amortizaciones de los elementos que disfruten de libertad de amortización.

e) Los elementos del inmovilizado material nuevos afectos directamente a la reducción y corrección del impacto contaminante de la actividad de la empresa.

f) Los elementos del inmovilizado material e intangible relacionados directamente con la limpieza de suelos contaminados para aquellos proyectos que hayan sido aprobados por organismos oficiales del País Vasco.

g) Foru arau honetako 13. artikuluan aipatzen diren mikroenpresek eta enpresa txikiek bateriako ibilgailu elektriko berriak (BEV), autonomia hedatuko ibilgailu elektrikoak (REEV), erregai pilako ibilgailu elektrikoak (FCV) eta erregai pilako elektriko hibridoak (FCHV) egiteko inbertsioak.

h) Ibilgailu elektrikoak kargatzeko azpiegitura berrietan egiten diren inbertsioak, foru arau honetako 13. artikuluan aipatzen diren mikroenpresek eta enpresa txikiek eginak, betiere Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren irailaren 13ko 2023/1804/EB Erregelamenduan ezarritako definizioaren arabera. Erregelamendu hori ordezeko erregaietarako azpiegitura bat ezartzeari buruzkoa da, eta 2014/94/EB Zuzentaraua indargabetzen du.

Zergadunak berak eskatu beharko du aurreko e) eta f) letretan aipatutako amortizazio askatasuna aplikatzeko, eta Zerga Administrazioak onartu beharko du, erregelamendu bidez ezartzen diren baldintzetan, gaiaren arabera eskumena duten organoek txostena eman ondoren.

Apartatu honetan araututako amortizazio askatasuna aplikagarri zaien ondare elementuak funtzionatzen hasten diren egunetik hasita erabili ahal izango da, elementu horien balio bizitzan zehar. Balio bizitza zer den foru arau honetako 16. artikuluko 7. apartatuan zehaztu da.

2. Foru arau honetako 13. artikuluan aipatutako enpresa ertainek erosten dituzten ibilgetu materialeko elementu berriak (artikulu honetako 4. apartatuko lehen eta bigarren paragrafoetan ezarritakoak izan ezik) foru arau honetako 17. artikuluko taulan ezarritako gehieneko amortizazio koefizientea 1,5ekin biderkatuta ateratzen den koefizientearen arabera amortizatu ahal izango dira funtzionatzen hasten direnetik aurrera, baita enpresak berak eraikitako ibilgetu materialeko elementuak, eta zergaldian sinatutako obra kontratuen bidez enkargatutakoak ere, baldin eta kontratua amaitzen denetik hamabi hilabete igaro baino lehen jartzen badira enpresaren esku.

Bereziki, bateriako ibilgailu elektriko berrietan (BEV), autonomia hedatuko ibilgailu elektrikoetan (REEV), erregai pilako ibilgailu elektrikoetan (FCV), erregai pilako ibilgailu elektriko hibridoetan (FCHV) eta ibilgailu elektrikoak kargatzeko azpiegitura berrietan egiten diren inbertsioak, foru arau honetako 13. artikuluan aipatzen diren enpresa ertainek eginak, amortizatu ahal izango dira, foru arau honetako 17. artikuluan jasotzen den taularen arabera dagokion gehieneko amortizazio koefizientea 1,5ekin biderkatuta ateratzen den koefizientearen arabera, betiere Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren irailaren 13ko 2023/1804/EB Erregelamenduan ezarritako definizioaren arabera (erregelamendu hori ordezeko erregaietarako azpiegitura bat ezartzeari buruzkoa da, eta 2014/94/EB Zuzentaraua indargabetzen du).

Nolanahi ere, foru arau honetako 31. artikuluan 3. apartatuan jasotako turismoko ibilgailu, atoi, ziklomotor eta motozikletei dagokionez, aurreko paragrafoetan aipatutako koefizientea inbertsioaren zenbatekoari aplikatuko zaio, behin, hala badagokio, xedapen horretan kontzeptu horrengatik aurreikusitako mugak aplikatu ondoren.»

Bi. Honela idatzita gelditzen dira 31.3. artikuluko a), b) eta c) letrak:

«a) Horiek erosi, errentan jarri, konpondu, mantendu eta balioa galtzearekin zerikusia duten gastuen eta haien erabilerari lotutako beste edozein gasturen 100eko 50 kendu ahal izango da, gehieneko muga hauekin ibilgailu eta urte bakoitzeko:

a') Oro har, subjektu pasiboak erabilitako amortizazio ehu-nekoa bider 30.000 euro eginda ateratzen den zenbatekoaren 100eko 50aren edo 3.000 euroren artean txikiena den kopurua, errentamendua, lagapena edo balio galera dela eta. Bateriako ibilgailu elektrikoak (BEV), autonomia hedatuko ibilgailu elektrikoak (BEV), elektrikoak de autonomia extendida (REEV), eléctricos de células de combustible (FCV) y eléctricos híbridos de células de combustible (FCHV), realizadas por las microempresas y pequeñas empresas a que se refiere el artículo 13 de esta norma foral.

g) Las inversiones en vehículos nuevos eléctricos de batería (BEV), eléctricos de autonomía extendida (REEV), eléctricos de células de combustible (FCV) y eléctricos híbridos de células de combustible (FCHV), realizadas por las microempresas y pequeñas empresas a que se refiere el artículo 13 de esta norma foral.

h) Las inversiones en nuevas infraestructuras de recarga de vehículos eléctricos, según la definición establecida en el Reglamento (UE) 2023/1804 del Parlamento Europeo y del Consejo de 13 de septiembre de 2023 relativo a la implantación de una infraestructura para los combustibles alternativos y por el que se deroga la Directiva 2014/94/UE, realizadas por las microempresas y pequeñas empresas a que se refiere el artículo 13 de esta norma foral.

La aplicación de la libertad de amortización a que se refieren las letras e) y f) anteriores se solicitará por la o el contribuyente y deberá ser aprobada por la Administración tributaria en los términos que reglamentariamente se establezcan, previo informe de los órganos competentes por razón de la materia.

La libertad de amortización regulada en este apartado 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 7 del artículo 16 de esta norma foral.

2. Los elementos del inmovilizado material nuevos, excluidos los establecidos en el primero y segundo párrafo del apartado 4 de este artículo, adquiridos por las medianas empresas a que se refiere el artículo 13 de esta norma foral, podrán amortizarse, a partir de su entrada en funcionamiento, en función del coeficiente que resulte de multiplicar por 1,5 el coeficiente de amortización máximo previsto en la tabla que se recoge en el artículo 17 de esta norma foral, incluyendo los elementos del inmovilizado material construidos por la propia empresa y los encargados en virtud de un contrato de ejecución de obra suscrito en el período impositivo, siempre que su puesta a disposición se produzca dentro de los doce meses siguientes a la conclusión del mismo.

En particular, las inversiones en vehículos nuevos eléctricos de batería (BEV), eléctricos de autonomía extendida (REEV), eléctricos de células de combustible (FCV), eléctricos híbridos de células de combustible (FCHV), así como en nuevas infraestructuras de recarga de vehículos eléctricos, según la definición establecida en el Reglamento (UE) 2023/1804 del Parlamento Europeo y del Consejo de 13 de septiembre de 2023 relativo a la implantación de una infraestructura para los combustibles alternativos y por el que se deroga la Directiva 2014/94/UE, realizadas por medianas empresas a que se refiere el artículo 13 de esta norma foral, podrán amortizarse en función del coeficiente que resulte de multiplicar por 1,5 el coeficiente de amortización máximo que corresponda en virtud de lo previsto en la tabla que se recoge en el artículo 17 de esta norma foral.

En cualquier caso, por lo que respecta a los vehículos automóviles de turismo, remolques, ciclomotores y motocicletas, previstos en el apartado 3 del artículo 31 de esta norma foral, el coeficiente resultante referido en los párrafos anteriores se aplicará sobre el importe de la inversión, una vez aplicado, en su caso, los límites que por tal concepto están previstos en aquel precepto.»

Dos. Las letras a), b) y c) del artículo 31.3 quedan redactadas en los siguientes términos:

«a) Será deducible el 50 por 100 de los gastos que estén relacionados con la adquisición, arrendamiento, reparación, mantenimiento, depreciación y cualquier otro vinculado a su utilización, con los siguientes límites máximos por vehículo y año:

a') Con carácter general, la cantidad menor entre 3.000 euros o el 50 por 100 del importe resultante de multiplicar el porcentaje de amortización utilizado por el sujeto pasivo por 30.000 euros, en concepto de arrendamiento, cesión o depreciación. En el caso de vehículos eléctricos de batería (BEV), vehículos eléctricos

koen (REEV), erregai pilako ibilgailu elektriko (FCV) eta erregai pilako ibilgailu elektriko hibrido (FCHV) kasuan, kopuru horiek 4.000 eta 40.000 eurokoak izango dira, hurrenez hurren.

Ibilgailu bat eskualdatzean edo aktibotik baja ematean, horretatik eratorritako errenta kalkulatzeko, ibilgailuaren erosketa prezioa edo produkzio kostua aintzat hartuko da, behin aurreko paragrafoan jasotakoaren arabera kendutako amortizazioak gutxিত; gainera, erregela hauek aplikatuko dira:

— Galera bat agerian jartzen bada, hura kengarria izango da, muga hau ezarrita: 30.000 euroren edo, hala badagokio, 40.000 euroren 100eko 50etik a') letra honek lehen paragrafoan jasotakoaren arabera ibilgailua eduki den denboran kendutako kopuruak gutxিতa ateratzen den zenbatekoa. Kalkulu horretatik lortutako zenbatekoa 100eko 100ean izango da kengarria.

— Mozkinak lortzen badira, foru arau honetako 40. artikulua 9. apartatuan jasotako moneta zuzenketa kalkulatzeko, kontuan hartuko dira ibilgailuaren erosketa prezioa edo produkzio kostua, gehienez 30.000 euroren edo, hala badagokio, 40.000 euroren 100eko 50eraino eta a') letra honetako lehenengo paragrafoan xedatutakoari jarraituz kendutako amortizazioak. Kalkulu horretatik lortutako zenbatekoa 100eko 100ean izango da kengarria, nahiz eta ezingo den izan eskualdaketa-erengatik lortutako errenta positiboak baino handiagoa.

b') Oro har, ibilgailuaren erabilerarekin zerikusia duten gainerako kontzeptuengatik, 3.600 euro.

b) Modu sinesgarrian frogatzen denean ibilgailua jarduera ekonomiko bat egiteko baino ez dela erabiltzen, erabilera horretatik eratorritako gastuak kengarriak izango dira, gehienezko muga hauekin ibilgailu eta urte bakoitzeko:

a') Oro har, zergadunak erabilitako amortizazio portzentajea 30.000 euroraino biderkatuta ateratzen den zenbatekoaren edo 6.000 euroren artean txikiena den kopurua, errentamendua, lagapena edo balio galera dela eta. Bateriako ibilgailu elektriko (BEV), autonomia hedatutako ibilgailu elektriko (REEV), erregai pilako ibilgailu elektriko (FCV) eta erregai pilako ibilgailu elektriko hibrido (FCHV) kasuan, kopuru horiek 8.000 eta 40.000 eurokoak izango dira, hurrenez hurren.

Jarduera ekonomikoari bakarrik atxikitako ibilgailu bat eskualdatzean edo aktibotik baja ematean, horretatik eratorritako errenta kalkulatzeko, ibilgailuaren erosketa prezioa edo produkzio kostua aintzat hartuko da, behin aurreko paragrafoan jasotakoaren arabera kendutako amortizazioak gutxিত; gainera, erregela hauek aplikatuko dira:

— Galera bat agerian jartzen bada, hura kengarria izango da, muga hau ezarrita: 30.000 eurotik edo, hala badagokio, 40.000 eurotik a') letra honetako lehenengo paragrafoan jasotakoaren arabera ibilgailua eduki den denboran kendutako kopuruak gutxিতa ateratzen den zenbatekoa.

Mozkinak lortzen badira, foru arau honetako 40. artikulua 9. apartatuan jasotako moneta zuzenketa kalkulatzeko, kontuan hartuko dira erosketa prezioa edo produkzio kostua, gehienez 30.000 euroraino edo, hala badagokio, 40.000 euroraino, eta a') letra honetako lehenengo paragrafoari jarraituz kendutako amortizazioak. Horrela kalkulaturako moneta zuzenketa-zenbatekoa ezingo da izan eskualdaketa-erengatik lortutako errenta positiboak baino handiagoa.

b') Ibilgailuaren erabilerarekin zerikusia duten gainerako kontzeptuengatik, 7.200 euro.

Halaber, b) letra honetan xedatutakoa aplikagarri izango da, era berean, baldin eta zergaren autoliquidazioa aurkeztu aurretik garraio elementua erabiltzen duen pertsonari gauzazko ordainsari gisa dagozkion kopuruak egotzi badira, Gipuzkoako Lurralde His-

cos de autonomía extendida (REEV), vehículos eléctricos de células de combustible (FCV) y vehículos eléctricos híbridos de células de combustible (FCHV), las citadas cantidades serán de 4.000 y 40.000 euros, respectivamente.

En la transmisión de un vehículo o su baja del activo, para calcular la renta derivada de la misma se considerará el precio de adquisición o coste de producción del vehículo una vez minoradas las amortizaciones deducidas en virtud de lo dispuesto en el párrafo anterior y, se aplicarán, además, las siguientes reglas:

— En caso de que se ponga de manifiesto una pérdida, ésta será deducible con el límite que resulte de minorar, del 50 por 100 de 30.000 euros, o 40.000 en su caso, las cantidades deducidas a lo largo del período de tenencia del vehículo en virtud de lo previsto en el primer párrafo de esta letra a'). El importe resultante de este cálculo será deducible al 100 por 100.

— En caso de que se obtengan beneficios, para calcular la corrección monetaria prevista en el apartado 9 del artículo 40 de esta Norma Foral, se tendrán en cuenta el precio de adquisición o coste de producción del vehículo, con un máximo del 50 por 100 de 30.000 euros, o 40.000 en su caso, así como las amortizaciones deducidas en virtud de lo dispuesto en el primer párrafo de esta letra a'). El importe resultante de este cálculo será deducible al 100 por 100, si bien no podrá superar el límite de las rentas positivas obtenidas por dicha transmisión.

b') Con carácter general, la cantidad de 3.600 euros por los demás conceptos relacionados con su utilización.

b) Cuando se pruebe de forma fehaciente su afectación exclusiva al desarrollo de una actividad económica, serán deducibles los gastos derivados de su utilización con los siguientes límites máximos por vehículo y año:

a') Con carácter general, la cantidad menor entre 6.000 euros o el importe resultante de multiplicar el porcentaje de amortización utilizado por la persona contribuyente por 30.000 euros, en concepto de arrendamiento, cesión o depreciación. En el caso de vehículos eléctricos de batería (BEV), vehículos eléctricos de autonomía extendida (REEV), vehículos eléctricos de células de combustible (FCV) y vehículos eléctricos híbridos de células de combustible (FCHV), las citadas cantidades serán de 8.000 y 40.000 euros, respectivamente.

En la transmisión de un vehículo exclusivamente afecto o su baja del activo, para calcular la renta derivada de la misma se considerará el precio de adquisición o coste de producción del vehículo una vez minoradas las amortizaciones deducidas en virtud de lo dispuesto en el párrafo anterior y, se aplicarán, además, las siguientes reglas:

— En caso de que se ponga de manifiesto una pérdida, ésta será deducible con el límite que resulte de minorar, de 30.000 euros, o 40.000 en su caso, las cantidades deducidas a lo largo del período de tenencia del vehículo en virtud de lo previsto en el primer párrafo de esta letra a').

— En caso de que se obtengan beneficios, para calcular la corrección monetaria prevista en el apartado 9 del artículo 40 de esta norma foral, se tendrán en cuenta el precio de adquisición o coste de producción del vehículo, con un máximo de 30.000 euros, o 40.000 en su caso, así como las amortizaciones deducidas en virtud de lo dispuesto en el primer párrafo de esta letra a'). El importe de la corrección monetaria así calculado no podrá superar el límite de las rentas positivas obtenidas por dicha transmisión.

b') La cantidad de 7.200 euros por los demás conceptos relacionados con su utilización.

Lo dispuesto en esta letra b) será también de aplicación cuando previamente a la presentación de la autoliquidación del impuesto, hayan sido objeto de imputación las cantidades correspondientes en concepto de retribución en especie a la per-

torikoko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Foru Arauaren 60. artikuluan jasotako arauei jarraikiz.

c) Kengarriak izango dira ordezkariak edo merkataritza agenteei joan-etorri profesionaletan darabiltzaten ibilgailuekin zerikusia duten gastuak, alegia, halakoak erostea, alokatzea, konpontzea, mantentze lanak egitea, balio galera edukitzea, galera gertatzea, moneta zuzenketa egitea eta haiek erabiltzearekin lotutako beste edozein gastu, 3. zenbaki honetako b) letraren a') letrako mugekin.

Edonola ere, foru arau honetako 42. artikuluan adierazten den bezala lotutako pertsona batek erabiltzen baditu ibilgailuak, 3. zenbaki honetako a) letran ezarritakoa aplikatuko da.»

Hiru. Honela idatzita gelditzen da 62. artikuluko 4. apartatua:

«4. Kenkari portzentajeak hauek izango dira:

a) Zergaldian ikerketa eta garapen jarduerak egiteagatik izandako gastuen 100eko 35, baldin eta gastu horiek foru arau honen 65. artikuluko 1. apartatuan aurreikusitako tipologiakoak badira eta zergadunek horiekin bilatzen duten helburu bakarra ingurumen inpaktu negatiboa nabarmen murriztea bada.

b) Zergaldian ikerketa eta garapen jarduerak egiteagatik izandako gainerako gastuen 100eko 30.

c) Ibilgetu material eta ukiezineko elementuetan egindako inbertsioen 100eko 10, higiezinak eta terrenoak kanpoan utzita, baldin eta bakar-bakarrik ikerketa eta garapen jarduerari atxikita badaude.

Apartatu honen a) eta b) letratan aipatutako gastuak aurreko bi urteetan izandako batez bestekoa baino handiagoak badira, honako hauek aplikatuko dira: aipatutako letratan jasotako portzentajea, batez besteko horretara iritsi arte, 100eko 55 batez besteko horretatik gorako soberakinari, aurreko a) letran aipatutako gastuak direnean; eta 100eko 50, b) letran aipatutako gastuak direnean.

Apartatu honen lehendabiziko bi letratan eta aurreko paragrafoan xedatutakoaren arabera egokia den kenkariaren gain, 100eko 20ko kenkari gehigarri bat egingo da zergaldiko gastu hauengatik:

a') Entitateko langileria gastuengatik, ikerketa eta garapen jarduerari oso-osorik lotutako ikertzaile kualifikatuei dagozkienean.

b') Ikerketa eta garapen proiektuetan egindako gastuengatik, proiektua hauetako batekin kontratatuta egonez gero: unibertsitateak, ikerketako erakunde publikoak edo zentro teknologikoak eta teknologiaren berrikuntzarako zentroak (hala onartuta eta erregistratuta daudenak estatuko zentro teknologikoak eta teknologiaren berrikuntzarako zentroak arautu eta zentro horien erregistroa sortu duen abenduaren 19ko 2093/2008 Errege Dekretuaren arabera), eta Zientzia, Teknologia eta Berrikuntzaren Euskal Sarearen oinarriak eguneratzen dituen urriaren 1eko 221/2002 Dekretuaren bidez araututako Teknologiaren Euskal Sarean dauden entitateak.

c') Foru arau honetako 13. artikuluan xedatutakoaren arabera mikroenpresatzat eta enpresa txikitzat hartzen diren enpresak kontratatutako gastuengatik, baldin eta, foru arau honetako 65. artikuluko 1. apartatuan jasotako tipologiei erantzunez, zergadunek egindako jardueren ingurumen inpaktu negatiboa nabarmen murrizten duten inbertsioei soilik lotutako ikerketa eta garapen jarduerak egiten badituzte.

d') Gipuzkoako Lurralde Historikoko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren urtarilaren 17ko 3/2014 Foru Arauaren 89.ter artikuluko a) letran xedatutakoaren arabera

sona que utiliza el elemento de transporte, de acuerdo con las normas establecidas en el artículo 60 de la Norma Foral 3/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del Territorio Histórico de Gipuzkoa.

c) Serán deducibles los gastos que estén relacionados con la adquisición, arrendamiento, reparación, mantenimiento, depreciación, pérdida, corrección monetaria y cualquier otro vinculado a la utilización de los vehículos en los desplazamientos profesionales por representantes o agentes comerciales, con los límites de la letra a') de la letra b) de este número 3.

No obstante, en el supuesto de que estos vehículos sean utilizados por una persona vinculada, en los términos del artículo 42 de esta norma foral, se aplicará lo establecido en la letra a) de este número 3.»

Tres. El apartado 4 del artículo 62 queda redactado en los siguientes términos:

«4. Los porcentajes de deducción serán los siguientes:

a) El 35 por 100 de los gastos efectuados en la realización de actividades de investigación y desarrollo en el período impositivo vinculados exclusivamente a la reducción de forma sustancial del impacto ambiental negativo de las actividades realizadas por las y los contribuyentes que respondan a las tipologías previstas en el artículo 65.1 de esta norma foral.

b) El 30 por 100 del resto de los gastos efectuados en la realización de actividades de investigación y desarrollo en el período impositivo.

c) El 10 por 100 de las inversiones en elementos de inmovilizado material e intangible, excluidos los inmuebles y terrenos, siempre que estén afectos exclusivamente a las actividades de investigación y desarrollo.

En el caso de que los gastos referidos en las letras a) y b) de este apartado sean mayores que la media de los efectuados en los dos años anteriores, se aplicará el porcentaje que corresponda de los establecidos en las citadas letras hasta dicha media, y el 55 por 100 sobre el exceso respecto de la misma cuando se trate de los gastos referidos en la letra a) anterior y el 50 por 100 cuando se trate de los gastos a que se refiere la letra b).

Además de la deducción que proceda conforme a lo dispuesto en las dos primeras letras de este apartado y en el párrafo anterior, se practicará una deducción adicional del 20 por 100 del importe de los siguientes gastos del período:

a') Los gastos de personal de la entidad correspondientes a investigadores cualificados adscritos en exclusiva a actividades de investigación y desarrollo.

b') Los gastos correspondientes a proyectos de investigación y desarrollo contratados con Universidades, Organismos Públicos de Investigación o Centros Tecnológicos y Centros de Apoyo a la Innovación Tecnológica, reconocidos y registrados como tales según el Real Decreto 2093/2008, de 19 de diciembre, por el que se regulan los Centros Tecnológicos y los Centros de Apoyo a la Innovación Tecnológica de ámbito estatal y se crea el Registro de tales Centros, y con Entidades integradas en la Red Vasca de Tecnología regulada en el Decreto 221/2002, de 1 de octubre, por el que se actualizan las bases de regulación de la Red Vasca de Ciencia, Tecnología e Innovación.

c') Los gastos de contratación de empresas que tengan la consideración de microempresas y pequeñas empresas conforme a lo dispuesto en el artículo 13 de esta norma foral, que realicen actividades de investigación y desarrollo vinculadas a las inversiones que, respondiendo a las tipologías previstas en el apartado 1 del artículo 65 de esta norma foral, reduzcan de forma sustancial el impacto ambiental negativo de las actividades realizadas por las y los contribuyentes.

d') Los gastos de contratación de empresas que tengan la consideración de empresas innovadoras de acuerdo con lo dispuesto en la letra a) del apartado 1 del artículo 89.ter de la Norma

enpresa berritzailetzat hartzen diren enpresen kontratazio gas-tuengatik.»

Lau. Honela idatzita gelditzen da 65. artikulua:

«65. artikulua. Garapen iraunkorra, ingurumen inpaktuaren murriztapena, trantsizio energetikoa eta ekonomia zirkularra lortzera bideratutako proiektuetan egiten diren inbertsio eta gastuen kenkaria.

1. Zergadunek gastu eta inbertsioen zenbatekoaren 100eko 35 kendu ahal izango dute kuota likidotik, gastu eta inbertsio horiek tipologia hauetakoak badira:

a) Ibilgetu materialeko aktibo berrietan egindako inbertsioak, baldin eta energia berriztagarria sortzeko instalazioetan eginak badira.

b) Ibilgetu materialeko aktibo berrietan egindako inbertsioak, baldin eta energetikoki efizienteak diren ekipamenduetan eta erregelamenduz ezartzen diren baldintzetan energia berriztagarria kontsumitzen duten instalazioetan eginak badira.

c) Ibilgetu materialeko aktibo berrietan egindako gastu eta inbertsioak, baldin eta energetikoki efizienteak diren ekipamenduetan eta iturri berriztagarrietatik bakarrik energia errazago garraiatu eta banatzeko instalazioetan eginak badira.

d) Teknologia Garbien Euskal Zerrendako ekipamendu eta instalazioetan egindako inbertsioak.

e) Ibilgetu materialeko aktibo berrietan egindako inbertsioak, baldin eta energetikoki efizienteak diren ekipamenduetan eta emisioak hartzeko instalazioetan eginak badira, haiek erabili, banatu, garraiatu, biltzatu edo transmititzeko, eta haien xedea energia berriztagarriak sortzea edo prozesu berriztagarrietan erabiltzea bada.

f) Ibilgetu materialeko aktibo berrietan egindako inbertsioak, baldin eta energetikoki efizienteak diren ekipamenduetan eta hondakinak murriztu, birziklatu eta balorizatzeko instalazioetan eginak badira, betiere ekonomia zirkularrari lagunduta.

2. Zergadunek honako inbertsio hauen 100eko 15 kendu ahal izango dute kuota likidotik:

a) Ibilgetu materialeko aktibo berrietan egindako inbertsioak eta Euskal Autonomia Erkidegoko organismo ofizialek onarturiko proiektuak gauzatzeko ekitaldiaren barruan lur kutsatuak garbitzeko eta izandako gastuak.

b) Ibilgetu materialeko aktibo berrietan egindako inbertsioak, baldin eta aktibo horiek ondoren adierazten diren helburuetako bat edo batzuk dituzten proiektuak gauzatzean beharrezkoak badira:

a') Balorizazio materialik izan ezin duten hondakinak energetikoki balorizatzea.

b') Natura guneetako ingurumena leheneratzea, konpentsazio neurriak edo bestelako borondatezko ekintzak gauzatzearen ondorioz, naturan oinarritutako soluzioei (hala nola ekosistemak leheneratzea) arreta berezia jarrita.

Ondorio horietarako, ulertuko da jarduketak ez direla borondatezkoak administrazio ebazpen lotesle edo nahitaezko baten ondorio direnean. Nolanahi ere, administrazio ebazpenagatik nahitaezkoa den jarduketa gainditzten duten inbertsioen zatiak emango du kenkarirako eskubidea.

c') Ur kontsumoa minimizatzea eta ura araztea.

d') Egungo ekipamendu eta instalazioak energia eta baliabideen erabileran eraginkortasun handiagoa duten instalazioak ordeztzea, eta teknika erabilgarri onenak dituzten ekipa eta instalazioak erostea, Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren azaroaren 24ko 2010/75/EB Zuzentarauak, Ganadua haztearen

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

Cuatro. El artículo 65 queda redactado en los siguientes términos:

«Artículo 65. Deducción por inversiones y gastos vinculados a proyectos que procuren el desarrollo sostenible, la reducción del impacto ambiental, transición energética y la economía circular.

1. Las y los contribuyentes podrán deducir de la cuota líquida un 35 por 100 del importe de los gastos e inversiones que respondan a las siguientes tipologías:

a) Inversiones en activos nuevos del inmovilizado material que consistan en instalaciones de generación de energía proveniente de fuentes renovables.

b) Inversiones en activos nuevos del inmovilizado material que consistan en equipamientos eficientes energéticamente e instalaciones que consuman energía de fuentes renovables en las condiciones que se determinen reglamentariamente.

c) Gastos e inversiones en activos nuevos del inmovilizado material que consistan en equipamientos eficientes energéticamente e instalaciones que faciliten el transporte y la distribución exclusivamente de energía de fuentes renovables.

d) Inversiones realizadas en equipamiento e instalaciones incluidas en el Listado Vasco de Tecnologías Limpias.

e) Inversiones en activos nuevos del inmovilizado material que consistan en equipamientos eficientes energéticamente e instalaciones destinadas a la captación de emisiones para su utilización, distribución, transporte, almacenamiento o transmisión, siempre que su destino sea la generación de energías renovables o la utilización en procesos renovables.

f) Inversiones en activos nuevos del inmovilizado material que consistan en equipamientos eficientes energéticamente e instalaciones destinadas a la reducción, reciclado y valorización de residuos favoreciendo la economía circular.

2. Las y los contribuyentes podrán deducir de la cuota líquida un 15 por 100 del importe de las siguientes inversiones:

a) Las inversiones realizadas en activos nuevos del inmovilizado material y los gastos incurridos en la limpieza de suelos contaminados en el ejercicio para la realización de aquellos proyectos que hayan sido aprobados por organismos oficiales del País Vasco.

b) Las inversiones realizadas en activos nuevos del inmovilizado material necesarios en la ejecución aplicada de proyectos que tengan como objeto alguno o algunos de los que se indican seguidamente:

a') Valorización energética de aquellos residuos que no puedan ser objeto de valorización material.

b') Regeneración medioambiental de espacios naturales consecuencia de la ejecución de medidas compensatorias o de otro tipo de actuaciones voluntarias, con especial atención a las soluciones basadas en la naturaleza como mecanismos para regenerar los ecosistemas.

A estos efectos, se entenderá que las actuaciones no son voluntarias cuando sean consecuencia de una resolución administrativa vinculante u obligatoria. En todo caso, dará derecho a la deducción aquella parte de las inversiones que superen la actuación obligada por dicha resolución administrativa.

c') Minimización del consumo de agua y su depuración.

d') Sustitución de equipamiento e instalaciones actuales por instalaciones de mayor eficiencia en el uso de energía y recursos y la adquisición de equipos e instalaciones con las mejores técnicas disponibles de acuerdo con lo previsto en la Directiva 2010/75/UE del Parlamento Europeo y del Consejo, de 24 de

ondoriozko emisio industrialei buruzkoak, jasotakoaren arabera (kutsaduraren prebentzio eta kontrol integratua).

e') Mugikortasun eta garraio jasangarria, lehorreko garraioa izan ezik.

3. Foru arau honetako 67. artikuluan xedatutakoa xedatuta ere, kenkariaren oinarritik gutxituko da kenkarirako eskubidea ematen duten inbertsio eta gastuak finantzatzeko jasotako diru-laguntzen zenbatekoa.

4. Artikulu honetako 1. apartatuko d) letran aipatzen den kenkaria zergadunak aplikatuko du. Zergadunak, zerga-administrazioak eskatuta, txosten arrazoitua aurkeztu beharko du, Eusko Jaurlaritzako dagokion sailak edo hari atxikitako organismo edo erakunde batek emana, frogatzeko egindako inbertsioak Eusko Jaurlaritzako sail eskudunak Teknologia Garbien Euskal Zerrenda onesteko emandako aginduan aipatzen diren ekipo osoei dagozkiela.

Artikulu honen 1. apartatuko a), b), c), e) eta f) letretan aipatzen diren kenkariak eta 2. apartatuko a) letra zergadunak aplikatu behar ditu, baina, zerga-administrazioak eskatuta, Eusko Jaurlaritzako dagokion sailak edo hari atxikitako organismo edo erakunde batek emandako txosten arrazoitua aurkeztu beharko du, frogatzeko zergadunak egindako inbertsioek bete egiten dituztela letra horietan ezarritako motak eta xedeak.

Artikulu honen 2. apartatuko b) letran aipatzen den kenkaria zergadunak aplikatu behar du, baina, zerga-administrazioak eskatuta, Gipuzkoako Foru Aldundian ingurumenaren arloan eskuduna den sailaren edo hari atxikitako organismo edo erakunde baten ziurtagiri bat aurkeztu beharko du, ziurtatzeko zergadunak egindako inbertsioek bete egiten dituztela letra horietan ezarritako betekizunak.

5. Foru arau honetako 67. artikuluko 5. apartatuan xedatutakoaren ondorioetarako, iritziko da ez dagoela desatxikipenik artikulu honetan araututako kenkariak baliatzen diren aktiboak, legeak hala aginduta, hirugarrenei lagatzen zaizkienean.

Era berean, finantza errentamenduko araubidean egindako inbertsioak ere kenkari honetaz baliatu ahal izango dira.

6. 67. artikuluan xedatutakoa eragotzi gabe, artikulu honetako 1. apartatuan aipatzen diren kenkariak bateraezinak izango dira euren artean. Era berean, elkarrekin bateraezinak izango dira artikulu honetako 1. apartatuan jasotako kenkari modalitateak eta 2. apartatuaren a) eta b) letretan jasotakoak.

7. Erregelamendu bidez zehaztu ahal izango dira kenkari honen aplikazioa dakarten egitatezko kasuak, eta kenkari hau aplikatzeko prozedura arautuko da.»

Bost. 66 septies artikulua gehitzen da. Hona hemen bere edukia:

«66 septies artikulua. Kenkaria bizikletetan inbertitzeagatik eta haiek aparkatzeko egokitutako instalazioetan inbertitzeagatik.

1. Entitateko langileak beren ohiko bizilekutik lantokira edo alderantziz lekualdatzeko bizikletetan egiten diren inbertsioek eskubidea emango dute kuota likidoan 100eko 10eko kenkaria egiteko, ondorengo apartatuetan jasotako baldintzetan.

Aurreko paragrafoan xedatutakoaren ondorioetarako, barnean hartzen dira pedalei eragiteko laguntza duten pedaldun bizikletak, motor elektriko osagarriak, Parlamentuaren eta Kontseiluaren urtarilaren 15eko 168/2013/EB Erregelamenduan jasotako definizioaren eta ezaugarrien arabera.

Era berean, aurreko paragrafoetan aipatutako bizikletak aparkatzeko egokitutako instalazioetan egindako inbertsioek eskubidea emango dute instalazio horietarako ordaindutako zen-

noviembre de 2010, sobre emisiones industriales y emisiones derivadas de la cría de ganado (prevención y control integrados de la contaminación).

e') Movilidad y transporte sostenible, con exclusión del transporte realizado por vía terrestre.

3. No obstante lo dispuesto en el artículo 67 de esta norma foral, la base de la deducción se minorará en el importe de las subvenciones recibidas para financiar las inversiones y gastos que generen derecho a deducción.

4. La deducción a que se refiere la letra d) del apartado 1 de este artículo se aplicará por la o el contribuyente que, a requerimiento de la Administración tributaria, deberá presentar informe motivado emitido por el Departamento correspondiente del Gobierno Vasco, o de un organismo o entidad adscrito al mismo, de que las inversiones realizadas se corresponden con equipos completos a que se refiere la Orden del Departamento correspondiente del Gobierno Vasco por la que se aprueba el Listado Vasco de Tecnologías Limpias.

Las deducciones a que se refieren las letras a), b), c), e) y f) del apartado 1 de este artículo, así como la deducción a que se refiere la letra a) del apartado 2 se aplicará por la o el contribuyente que, a requerimiento de la Administración tributaria, deberá presentar informe motivado del Departamento correspondiente del Gobierno Vasco, o de un organismo o entidad adscrito al mismo, de que las inversiones realizadas cumplen las tipologías y finalidades establecidas en dichas letras.

La deducción a que se refiere la letra b) del apartado 2 de este artículo se aplicará por la o el contribuyente que, a requerimiento de la Administración tributaria, deberá presentar certificado emitido por el Departamento competente en Medio Ambiente de la Diputación Foral de Gipuzkoa o de un organismo o entidad adscrito al mismo, acreditativo del cumplimiento de los requisitos expresados en dicha letra.

5. A efectos de lo dispuesto en el apartado 5 del artículo 67 de esta norma foral, se entenderá que no existe desafectación en el supuesto de que, por imperativo legal, se proceda a la cesión a favor de terceros de los activos acogidos a la deducción regulada en este artículo.

Así mismo, se podrán acoger a esta deducción las inversiones realizadas en régimen de arrendamiento financiero.

6. Sin perjuicio de lo dispuesto en el artículo 67, serán incompatibles entre sí cada una de las modalidades de deducción relacionadas en el apartado 1 de este artículo. Asimismo, serán incompatibles las modalidades de deducción relacionadas en el apartado 1 con las relacionadas en las letras a) y b) del apartado 2 de este artículo.

7. Reglamentariamente podrán concretarse los supuestos de hecho que determinan la aplicación de la presente deducción y se regulará el procedimiento para su aplicación.»

Cinco. Se añade un artículo 66 septies con el siguiente contenido:

«Artículo 66 septies. Deducción por inversión en bicicletas e inversión en instalaciones adaptadas para su aparcamiento.

1. Las inversiones en bicicletas para desplazamientos de las personas trabajadoras de la entidad, desde su lugar de residencia habitual hasta el lugar de trabajo, o viceversa, darán derecho a practicar una deducción de la cuota líquida del 10 por 100 en los términos previstos en los apartados siguientes.

A efectos de lo dispuesto en el párrafo anterior, se incluyen las bicicletas de pedales con pedaleo asistido, con motor eléctrico auxiliar, de acuerdo con la definición y las características de las mismas contenida en el Reglamento (UE) 168/2013 del Parlamento y del Consejo, de 15 de enero de 2013.

Asimismo, las inversiones en instalaciones adaptadas para el aparcamiento de las bicicletas a las que se refieren los párrafos anteriores darán derecho a practicar una deducción de la cuota

batekoen 100eko 10eko kuota likidoaren kenkaria egiteko, ondorengo apartatueta jasotako moduan.

2. Bizikleta bakoitzeko kenkariaren gehieneko oinarria, aurreko apartatuan adierazitakoak kontuan hartuta, honako hau izango da:

— Pedaldun bizikleta motor elektriko lagungarri lagundutako pedalarekin: 3.000 euro.

— Beste bizikleta mota bat: 500 euro.

3. Kenkari horren guztizko oinarriak ezin izango du gaintitu zergaldi bakoitzeko 15.000 euroko muga, foru arau honen 13. artikuluan xedatutakoaren arabera mikroenpresa eta enpresa txiki diren enpresentzat, eta 20.000 eurokoa gainerako entitateentzat.

Kenkariaren gehieneko oinarria 10.000 eurokoa izango da aurreko 1. apartatuan aipatutako bizikletak aparkatzeko instalazioetan egindako inbertsioen kasuan.

Foru arau honetako 67. artikuluan xedatutakoa xedatuta ere, kenkariaren oinarritik gutxituko da kenkarirako eskubidea ematen duten inbertsioak finantzatzeko jasotako dirulaguntzen zenbatekoa.

4. Artikulu honetan jasotako kenkaria baliatzeko, egindako inbertsioak ibilgetu materialaren barruan kontabilizatu beharko dira, gainerako ondare elementuetatik bereizita eta identifikatzeko aukera ematen duen epigrafe batean.»

Sei. Hogeita hamabigarren xedapen iragankorra gehitzen da, eduki honekin:

«Hogeita hamabigarren xedapen iragankorra. Ikerketa eta garapen jarduerengatik kenkaria aurreko urteekiko gehiegizko gastuetan aplikatzea.

2025eko urtarrilaren 1etik 2026ko abenduaren 31ra bitartean hasitako zergaldietan, foru arau honetako 62. artikuluan 4. apartatuaren bigarren paragrafoan jasotako gehiegizko gastuaren kenkaria 100eko 50ekoa izango da, eta, hala badagokio, honako eragiketa honen ondoriozko gastuaren soberakinari aplikatuko zaio: 62. artikuluan 4. apartatu horretan a) eta b) leteretan jasotako gastuen baturaren eta aurreko bi urteetan ikerketa eta garapen jarduerak egitean egindako gastu guztien batez bestekoaren arteko diferentzia, barnean hartuta foru arau honetako 65. artikuluan 1. apartatuan aurreikusitako tipologiei erantzuten dieten eta zergadunek egindako jardueren ingurumen inpaktu negatiboa nabarmen murrizten duten inbertsioei dagozkien gastuak.»

11. artikulua. *Aldatzea apirilaren 20ko 1/1993 Foru Dekretu Arauemailea, Jarduera Ekonomikoen gaineko Zergaren testu bategina onartzen duena.*

2026ko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioekin, gidoi bat gehitzen zaio apirilaren 20ko 1/1993 Foru Dekretu Arauemaileak onartutako Jarduera Ekonomikoen gaineko Zergaren Testu Bategineko 12.1 artikuluan d) letrari. Hona hemen bere edukia:

«— Zuzenean ekonomia zirkularrarekin lotutako xedea duen jarduera ekonomiko bat egitea.

Horretarako, jarduera ekonomiko baten xedea zuzenean ekonomia zirkularrarekin lotuta dagoela ulertuko da jarduera ekonomikoaren helburua hondakinak balorizatzea bada.»

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

Aldaketa hauek sartzen dira Eraikuntza, Instalazio eta Obren gaineko Zergaren uztailaren 5eko 15/1989 Foru Arauan:

líquida del 10 por 100 de las cantidades satisfechas para dichas instalaciones, en los términos previstos en los apartados siguientes.

2. La base máxima de deducción por cada bicicleta, de las señaladas en el apartado anterior, será la siguiente:

— Bicicleta de pedales con pedaleo asistido con motor eléctrico auxiliar: 3.000 euros.

— Otro tipo de bicicleta: 500 euros.

3. La base total de esta deducción en los supuestos previstos en el apartado anterior no podrá superar el límite de 15.000 euros por periodo impositivo para las empresas que tengan la condición de microempresas y pequeñas empresas conforme a lo dispuesto en el artículo 13 de esta norma foral, y de 20.000 euros para el resto de entidades.

La base máxima de deducción será de 10.000 euros en el caso de inversiones en instalaciones para el aparcamiento de las bicicletas a que se refiere el apartado 1 anterior.

No obstante lo dispuesto en el artículo 67 de esta norma foral, la base de la deducción se minorará en el importe de las subvenciones recibidas para financiar las inversiones que generen derecho a deducción.

4. El disfrute de la deducción prevista en este artículo exigirá la contabilización dentro del inmovilizado material de las inversiones realizadas, separada de los restantes elementos patrimoniales y bajo un epígrafe que permita su identificación.»

Seis. Se añade la disposición transitoria trigésima segunda con el siguiente contenido:

«Disposición transitoria trigésima segunda. Aplicación de la deducción por actividades de investigación y desarrollo sobre los excesos de gasto respecto a los años anteriores.

En los periodos impositivos iniciados entre 1 de enero de 2025 y 31 de diciembre de 2026, la deducción sobre el exceso de gasto previsto en el segundo párrafo del apartado 4 del artículo 62 de esta norma foral, será del 50 por 100 y se aplicará, en su caso, sobre el exceso de gasto resultante de la diferencia entre el sumatorio de los gastos previstos en las letras a) y b) del citado apartado 4 del artículo 62 y la media del conjunto de gastos efectuados en la realización de actividades de investigación y desarrollo en los dos años anteriores, incluidos los correspondientes a inversiones que, respondiendo a las tipologías previstas en el apartado 1 del artículo 65 de esta norma foral, reduzcan de forma sustancial el impacto ambiental negativo de las actividades realizadas por las y los contribuyentes.»

Artículo 11. *Modificación del Decreto Foral Normativo 1/1993 de 20 de abril, por el que se aprueba el Texto Refundido del Impuesto sobre Actividades Económicas.*

Con efectos desde 1 de enero de 2026 se añade un guion a la letra d) del artículo 12.1 del Texto Refundido del Impuesto sobre Actividades Económicas, aprobado por el Decreto Foral Normativo 1/1993 de 20 de abril, con el siguiente contenido:

«— Desarrollen una actividad económica cuyo objeto se encuentre directamente vinculado con la economía circular.

A estos efectos, se entenderá que el objeto de una actividad económica se encuentra directamente vinculado con la economía circular si la actividad económica tiene por objeto la valorización de residuos.»

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

Se introducen las siguientes modificaciones en la Norma Foral 15/1989, de 5 de julio, del Impuesto sobre Construcciones, Instalaciones y Obras:

Bat. g) letra bat gehitzen zaio 5.1 artikuluari. Hona hemen bere edukia:

«g) 100eko 50erainoko hobari bat, zuzenean ekonomia zirkularrarekin lotuta xedea duen jarduera ekonomiko bat egiteko beharrezkoak diren eraikuntza, instalazio edo obren alde.»

Horretarako, jarduera ekonomiko baten xedea zuzenean ekonomia zirkularrarekin lotuta dagoela ulertuko da jarduera ekonomikoaren helburua hondakinak balorizatzea bada.»

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

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

V. KAPITULUA. PROGRESIBITEA ETA ABERASTASUNAREN BIRBANAKETA

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

2025eko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioekin, aldaketa hauek sartzen dira Gipuzkoako Lurralde Historikoko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren urtarrilaren 17ko 3/2014 Foru Arauan:

Bat. Honela idatzita gelditzen da 9. artikuluko 5. zenbakia-ren azken paragrafoa:

«Aurreko paragrafoetan aurreikusitako edozein kasutan gehieneko kopuru salbuetsia ezin izango da 183.600 euro baino gehiago izan. Muga hori bakarra izango da kaleratze edo kargugabetze bakoitzeko, edozein dela ere kalte-ordaina ordaintzeko modua.»

Bi. Honela idatzita gelditzen da 23. artikulua:

«23. artikulua. Lan etekinaren hobaria.

1. Lan etekin osoaren eta gastu kengarrien arteko diferentzia positiboak honako hobariak izango ditu:

a) Diferentzia 14.800 eurokoa edo txikiagoa bada, 8.000 euroko hobari bat egongo da.

b) Diferentzia 14.800,01 eta 23.000 euro bitartekoa bada, honako hobari hau aplikatuko da: 8.000 euro ken aipatutako diferentziari 14.800,01 euro gutxitu ondoren ateratzen den emaitza 0,6098rekin biderkatuz ateratzen den zenbatekoa.

c) Diferentzia 23.000 eurotik gorakoa bada, 3.000 euroko hobari bat izango da.

2. Zerga oinarriaren lanetik ez datozen errentak konputatzen badira, eta horiek 7.500 eurotik gorakoak badira, hobaria 3.000 eurokoa izango da.

3. Aurreko apartatuetan aipatu diren hobariak honela gehituko dira:

a) 100eko 100, desgaitasun maila 100eko 33koa edo handiagoa eta 100eko 65ekoa baino txikiagoa duten langile aktibo desgaituentzat.

b) 100eko 250, desgaitasun maila 100eko 33koa edo handiagoa eta 100eko 65ekoa baino txikiagoa duten langile aktibo desgaituentzat, baldin eta mugikortasun murriztuko gabezia egoeran badaude –mugikortasuna murriztuta dutela joko da Mugikortasun Jardueren Mugen azpibaremoan, desgaitasun maila aitortu, ezarri eta kalifikatzeko prozedura ezartzen duen urriaren 18ko 888/2022 Errege Dekretuaren bidez onetsian, 100eko 25eko edo hortik gorako mugikortasun falta ematen zaienean–. Orobat, 100eko 65eko edo hortik gorako desgaitasuna duten

Uno. Se añade una letra g) al artículo 5.1, con el siguiente contenido:

«g) Una bonificación de hasta el 50 por 100 a favor de las construcciones, instalaciones u obras necesarias para el desarrollo de una actividad económica cuyo objeto se encuentre directamente vinculado con la economía circular.

A estos efectos, se entenderá que el objeto de una actividad económica se encuentra directamente vinculado con la economía circular si la actividad económica tiene por objeto la valorización de residuos.»

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

«La bonificación prevista en la letra g) del apartado 1 anterior se aplicará a la cuota resultante de aplicar, en su caso, las bonificaciones a que se refieren las letras a), b), c), d), e) y f) del apartado 1 anterior.»

CAPÍTULO V. PROGRESIVIDAD Y REDISTRIBUCIÓN DE LA RIQUEZA

Artículo 13. *Modificación de la Norma Foral 3/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del Territorio Histórico de Gipuzkoa.*

Con efectos desde 1 de enero de 2025, se introducen las siguientes modificaciones en la Norma Foral 3/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del Territorio Histórico de Gipuzkoa:

Uno. El último párrafo del número 5 del artículo 9 queda redactado en los siguientes términos:

«La cantidad máxima exenta en cualquiera de los casos previstos en los párrafos anteriores de este número no podrá ser superior a 183.600 euros. Este límite será único por cada despido o cese del trabajador, con independencia de la forma en que se abone la indemnización.»

Dos. El artículo 23 queda redactado en los siguientes términos:

«Artículo 23. Bonificación del rendimiento del trabajo.

1. La diferencia positiva entre el conjunto del rendimiento íntegro del trabajo y los gastos deducibles se bonificará en las siguientes cuantías:

a) Cuando la diferencia sea igual o inferior a 14.800 euros, se aplicará una bonificación de 8.000 euros.

b) Cuando la diferencia esté comprendida entre 14.800,01 y 23.000 euros, se aplicará una bonificación de 8.000 euros menos el resultado de multiplicar por 0,6098 la cuantía resultante de minorar la citada diferencia en 14.800 euros.

c) Cuando la diferencia sea superior a 23.000 euros, se aplicará una bonificación de 3.000 euros.

2. Cuando en la base imponible se computen rentas no procedentes del trabajo cuyo importe exceda de 7.500 euros, la cuantía de la bonificación será de 3.000 euros.

3. Las bonificaciones contempladas en los apartados anteriores se incrementarán:

a) En un 100 por 100 para aquellas personas trabajadoras activas discapacitadas con un grado de discapacidad igual o superior al 33 por 100 e inferior al 65 por 100.

b) En un 250 por 100 para aquellas personas trabajadoras activas discapacitadas con un grado de discapacidad igual o superior al 33 por 100 e inferior al 65 por 100 que se encuentren en estado carencial de movilidad reducida, entendiéndose por tal aquellas que obtengan en el sub-baremo de Limitaciones en las Actividades de Movilidad (BLAM) del Real Decreto 888/2022, de 18 de octubre, por el que se establece el procedimiento para el reconocimiento, declaración y calificación del grado de discapacidad, una limitación final de movilidad igual o superior al 25

langile aktibo desgaituentzat ere 100eko 250 gehituko da hobaria.

4. Artikulu honetan aurreikusitako hobaria aplikatzeak ezingo du ekarri lanaren etekin garbia negatiboa izatea.»

Hiru. 76. artikuluko 1. apartatua honela geratzen da idatzita:

«1. Aurrezpenaren oinarri likidagarriari ondorengo eskalan adierazten diren karga tasak aplikatuko zaizkio:

Oinarri likidagarria (goi muga) Base liquidable (hasta) (euroak/euros)	Kuota osoa Cuota íntegra (euroak/euros)	Oinarri likidagarriaren gainerakoa (goi muga) Resto base liquidable (hasta) (euroak/euros)	Tasa aplikagarria Tipo aplicable (%)
0,00	0,00	7.500,00	19,00
7.500,00	1.425,00	7.500,00	20,00
15.000,00	2.925,00	15.000,00	22,00
30.000,00	6.225,00	20.000,00	24,00
50.000,00	11.025,00	40.000,00	25,50
90.000,00	21.225,00	30.000,00	26,00
120.000,00	29.025,00	120.000,00	26,50
240.000,00	60.825,00	60.000,00	27,00
300.000,00	77.025,00	Hortik aurrera/En adelante	28,00»

Lau. 101. artikulua honela geratzen da idatzita:

«101. artikulua. Autolikidatzeko betebeharra.

1. Zergadunak behartuta daude zerga honen autolikidazioa aurkeztu eta sinatzera, erregelamenduz ezarriko diren mugei eta baldintzei jarraituz.

2. Hala ere, zergadunek ez dute autolikidazioa egin beharrik izango lortzen dituzten errentak honako hauek bakarrik direnean:

a) 20.000 eurora bitarteko lan etekin gordinak urtean, baina aitorzen bada. Batera aitorzen den kasuetan, muga hori etekin mota hau lortzen duen zergadun bakoitzari dagokionez aplikatuko da.

b) Kapitalaren etekin gordinak eta ondare irabaziak, salbuesitakoak barne bi kasuetan, batera hartuta urtean 1.600 eurotik gorakoak ez badira.

Letra honetan xedatutakoa ez da aplikatuko inbertsio kolektiboko erakundeen partaidetzak edo akzioak berreskuratu edo eskualdatzeagatik lortutako ondare irabaziei dagokienez, baldin eta haien atxikipen oinarria, erregelamenduz ezartzen denari jarraituz, ez bada zehaztu behar zerga oinarrian integratu beharreko zenbatekoaren arabera.

3. Salbuespen, hobarri, murriztapen, kenkari edo beste edozein zerga onuraz gozatzeko ezarritako dauden baldintza, epe edo zirkunstantzietako bat betetzen ez duten zergadunek autolikidazioa aurkezteko obligazioa izango dute, baldin eta ez-betetze horrek berekin badakar Zerga Administrazioari zirkunstantzia horren berri ematea edo erregularizazio edo diru-sarreraren bat egin behar izatea.

4. Zergadunek beraiei buruz eskatzen diren datu guztiak bete behar dituzte autolikidazioetan, eta finkatuta dauden edo finkatzen diren dokumentu eta frogagiriak erantsi ere bai.

5. Kausatzailearen ondorengoak behartuta daude zerga honetan egin gabe geratu diren autolikidazioak aurkeztera eta sinatzera, zehapenak kanpoan utzita, martxoaren 8ko 2/2005

por 100, así como para aquellas personas trabajadoras activas discapacitadas con un grado de discapacidad igual o superior al 65 por 100.

4. La aplicación de la bonificación prevista en este artículo no podrá dar lugar a un rendimiento neto del trabajo negativo.»

Tres. El apartado 1 del artículo 76 queda redactado en los siguientes términos:

«1. La base liquidable del ahorro será gravada a los tipos que se indican en la siguiente escala:

Cuatro. El artículo 101 queda redactado en los siguientes términos:

«Artículo 101. Obligación de autoliquidar.

1. Las personas contribuyentes estarán obligadas a presentar y suscribir autoliquidación por este impuesto, con los límites y condiciones que reglamentariamente se establezcan.

2. No obstante, no estarán obligadas a autoliquidar las personas contribuyentes que obtengan rentas procedentes exclusivamente de las siguientes fuentes:

a) Rendimientos brutos del trabajo, con el límite de 20.000 euros anuales en tributación individual. Este límite operará en tributación conjunta respecto de cada una de las personas contribuyentes que obtengan este tipo de rendimientos.

b) Rendimientos brutos del capital y ganancias patrimoniales, incluidos en ambos casos los exentos, que no superen conjuntamente los 1.600 euros anuales.

Lo dispuesto en esta letra no será de aplicación respecto de las ganancias patrimoniales procedentes de transmisiones o reembolsos de acciones o participaciones de instituciones de inversión colectiva en las que la base de retención, conforme a lo que se establezca reglamentariamente, no proceda determinarla por la cuantía a integrar en la base imponible.

3. Estarán obligadas en cualquier caso a presentar autoliquidación las personas contribuyentes que incumplan alguna de las condiciones, plazos o circunstancias establecidas para el derecho a disfrutar de alguna exención, bonificación, reducción, deducción o cualesquiera beneficios fiscales, cuando dicho incumplimiento conlleve o implique la necesidad de comunicar a la Administración tributaria dicha circunstancia o de efectuar regularización o ingreso.

4. Las personas contribuyentes deberán completar la totalidad de los datos que les afecten contenidos en las autoliquidaciones, así como acompañarlas de los documentos y justificantes establecidos o que se establezcan.

5. Las personas sucesoras de la causante quedarán obligadas a cumplir las obligaciones de presentar y suscribir las autoliquidaciones pendientes por este impuesto, con exclusión de

Foru Arauak, Gipuzkoako Zergen Foru Arau Orokorrak, 39. artikuluan ezarritakoaren arabera.

6. Zergadunek bizilekua aldatzen badute, Zerga Administrazioari horren berri eman behar diote, horrek zerga exijitzeko eskumenean aldaketak eragiten dituenean.

7. Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuak onetsiko ditu autolikidazio ereduak eta autolikidazioa egiteko modalitate sinplifikatu edo bereziak, eta berak ezarriko du horiek nola eta zein epetan aurkeztuko diren.

8. Zerga honen autolikidazioak egiteko, Foru Aldundiak ezartzen dituen bitartekoak, prozesu informatikoak edo bestelako zerbitzuak erabili edo baliatu ahal izango dira, erregelamenduz ezarriko diren terminoetan.»

Bost. Honela idatzita gelditzen da hemezortzigarren xedapen gehigarriko 8. apartatua:

«8. Xedapen honetan aurreikusitako sariak ez dira integratuko zerga oinarrian, eta ez dira aintzat hartuko foru arau honetako 101. artikulua 2. apartatuaren b) letran xedatutakoaren ondorioetarako. Xedapen honetan jasotakoaren arabera egindako atxikipenek edo konturako sarrerek ez dute zergaren kuota likido osoa gutxituko, eta ez dira kontuan hartuko foru arau honetako 111. artikuluan aurreikusitakoaren ondorioetarako.»

VI. KAPITULUA. PRODUKZIO SAREA BABESTEA ETA BULTZATZEA

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

2025eko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioekin, aldaketa hauek sartzen dira Gipuzkoako Lurralde Historikoko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren urtarrilaren 17ko 3/2014 Foru Arauan:

Bat. 28.1 artikuluko b) letra honela geratzen da idatzita:

«b) Aurreko letran aipatu diren sarrera eta gastuen arteko diferentzia kalkulatu da, eta hortik ateratzen den emaitzari ondoren aipatzen diren portzentajeak kenduko zaizkio amortizazioengatik, narriadurak eragindako galerengatik, foru arau honen 27. artikuluko 5. erregelaren bigarren apartatuko a) letran aipatzen diren errentamendu, lagapen edo balio-galera gastuengatik, eta gastu frogagaitzengatik:

— Aipatutako sarreren eta gastuen arteko diferentzia kalkulatzean 35.000 euroko magnitudea gainditzen ez duen zatiagatik, 100eko 20ko portzentajea.

— Aipatutako sarreren eta gastuen arteko diferentzia kalkulatzean 35.000 euroko magnitudea gainditzen duen eta gehienez 85.000 eurokoa den zatiagatik, 100eko 15eko portzentajea.

— Aipatutako sarreren eta gastuen arteko diferentzia kalkulatzean 85.000 euroko magnitudea gainditzen duen zatiagatik, 100eko 10eko portzentajea.»

Bi. 41. artikulua 2. apartatuko c) letra eta artikulua horren d) letrako hirugarren, laugarren eta bosgarren beharkizunak honela geratzen dira idatzita:

«c) Ondarearen gaineko Zergaren ekainaren 11ko 2/2018 Foru Arauaren 6. artikuluko bat apartatutik seira bitartean aipatzen diren enpresen edo entitateen akzio eta partaidetzen kosturik gabeko eskualdaketa direla-eta, eskualdatzailearen ezkontidearen, izatezko bikotearen edo aurreko, ondorengo edo laugarren mailarainoko alboko ahaideen aldekoak direnean, izan ahaidetasunaren jatorria odolkidetasuna, ezkontza, izatezko bi-

las sanciones, de conformidad con el artículo 39 de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa.

6. Las personas contribuyentes están obligadas a comunicar a la Administración tributaria los cambios de residencia que originen modificaciones en la competencia para exigir el impuesto.

7. Los modelos de autoliquidación, así como la utilización de modalidades simplificadas o especiales de autoliquidación, se aprobarán por la diputada o el diputado foral del Departamento de Hacienda y Finanzas, que establecerá la forma y plazos de su presentación.

8. Las autoliquidaciones por este impuesto se podrán efectuar utilizando o aprovechando medios, procesos informáticos o de otro tipo o servicios establecidos por la Diputación Foral, en los términos que reglamentariamente se establezcan.»

Cinco. El apartado 8 de la disposición adicional decimocava queda redactado en los siguientes términos:

«8. No se integrarán en la base imponible del impuesto los premios previstos en esta disposición adicional ni se tendrá en cuenta su importe a los efectos previstos en la letra b) del apartado 2 del artículo 101 de esta norma foral. Las retenciones o ingresos a cuenta practicados conforme a lo previsto en la misma no minorarán la cuota líquida total del impuesto ni se tendrán en cuenta a efectos de lo previsto en el artículo 111 de esta norma foral.»

CAPÍTULO VI. PROTECCIÓN E IMPULSO DEL TEJIDO PRODUCTIVO

Artículo 14. *Modificación de la Norma Foral 3/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del Territorio Histórico de Gipuzkoa.*

Con efectos desde 1 de enero de 2025, se introducen las siguientes modificaciones en la Norma Foral 3/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del Territorio Histórico de Gipuzkoa:

Uno. La letra b) del artículo 28.1 queda redactada en los siguientes términos:

«b) Se calculará la diferencia entre los ingresos y los gastos mencionados en la letra anterior y la cantidad resultante se minorará en los porcentajes que se indican a continuación, en concepto de amortizaciones, pérdidas por deterioro, gastos de arrendamiento, cesión o depreciación a los que se refiere la letra a) del apartado dos de la regla 5.ª del artículo 27 de esta Norma Foral, y gastos de difícil justificación:

— Por la parte de la diferencia entre los ingresos y los gastos mencionados que no supere la magnitud de 35.000 euros, el porcentaje del 20 por 100.

— Por la parte de la diferencia entre los ingresos y los gastos mencionados que supere la magnitud de 35.000 euros y no supere la magnitud de 85.000 euros, el porcentaje del 15 por 100.

— Por la parte de la diferencia entre los ingresos y los gastos mencionados que supere la magnitud de 85.000 euros, el porcentaje del 10 por 100.»

Dos. La letra c) del apartado 2 y los requisitos tercero, cuarto y quinto de la letra d) del artículo 41 quedan redactados en los siguientes términos:

«c) Con ocasión de las transmisiones lucrativas de empresas o de acciones y participaciones en entidades a que se refieren los apartados uno a seis del artículo 6 de la Norma Foral 2/2018, de 11 de junio, del Impuesto sobre el Patrimonio, en favor del cónyuge, pareja de hecho, ascendientes, descendientes o colaterales hasta el cuarto grado, de la persona transmitente, ya tenga su origen el parentesco en la consanguinidad, en la afi-

kotearen eraketa, edo adopzioa, betiere honako baldintza hauek betetzen badira:

Lehenengoa. Eskualdatzaileak hirurogei urte edo gehiago eduki behar ditu, edo ezintasun iraunkorreko egoeran egon behar du, izan absolutua izan baliaezintasun handikoa.

Bigarrena. Eskualdatzaileak zuzendaritza lanak egin izan baditu, eskualdaketa unetik beretik utzi behar dio lan horiek egiteari eta haiek egiteagatik hartzen dituen ordainsariak jasotzekari, eskualdaketa egin denetik bi urteko epean.

Ondorio horietarako, sozietatearen administrazio kontseiluko kide izate hutsa ez da zuzendaritza funtzioen barruan sartuko.

Hirugarrena. Eskuratzzaileak dohaintzaren eskritura publikoa egin ondorengo bost urteetan mantendu behar du jaso duen enpresa edo akzio zein partaidetzak, non eta epe horren barruan ez den hiltzen edo enpresa edo entitatea ez den likidatzen konkurtso prozedura baten ondorioz. Halaber, eskuratzzaileak ezin izango du egin inolako xedapen egintzarik edo sozietate eragiketarik, zuzenean edo zeharka eskurapen balioa nabarmen murriztu dezakeenean.

Adierazitako mantentze epea betetzen ez bada, eskualdatzaileak zerga egoera erregularizatu beharko du epea bete ez den ekitaldiko autolikidazioan. Erregularizazioaren barruan berandutze interesak ere sartuko dira.

Eskuratu ondoren zergadunak ondare elementuak atxiki badizkio jarduera ekonomiko bati, ezinbestekoa izango da elementu horiek etenik gabe egotea jarduerari atxikita eskualdaketa egin aurreko bost urteetan gutxienez.

c) letra honetan aurreikusitakoa gorabehera, akzioak eta partaidetzak eskualdatzen direnean, ondare irabazi edo galera bat egongo da jarduera ekonomikoa garatzeko beharrezkoak ez diren aktiboen balioak, jardueratik ondorioztatzen ez diren zorrekin gutxiutuak, eta entitatearen ondare garbiaren balioak elkarren artean duten proportzioari dagokion zatian. Hala badagokio, erregela horiek berak partaidetutako entitateen akzio eta partaidetzen balorazioan ere aplikatuko dira, entitate edukitzalearen partaidetzen balioa zehazteko. Aktibo bat jarduera ekonomiko bat garatzeko beharrezkoa den ala ez erabakitzeke, Ondarearen gaineko Zergari buruzko ekainaren 11ko 2/2018 Foru Arauaren 6. artikuluko laugarren apartatuan xedatutakoari jarraituko zaio.

c) letra honetan jasotakoa eskualdaketa bakar bati aplikatuko zaio, zergaduna titular, akziodun edo partaide den entitate bakoitzeko.

Zergadunak c) letra honetan jasotako transmisioaren bat egin duenean, eragiketari buruzko datuak jaso beharko ditu autolikidazioan.»

«Hirugarrena. Aurreko bigarren baldintzan jasotako epean zehar, eskuratzzaileek lanean jarraitu behar dute, langile gisa, entitatean edo taldeko entitateetan, edo, kasua bada, foru arau honen 24.1 artikuluan aipatzen den lan pertsonala jarraitu behar dute egiten enpresarentzat. Ondorio horietarako, ulertuko da sendearen zaintza dela-eta borondatezko eszedentzia egoeran dauden langileek lanean jarraitzen dutela eszedentziak irauten duen bitartean.

Aurreko paragrafoan ezarritako baldintzak ez dira bete gabetzat hartuko, bi kasu hauetan: eskualdaketa egin ondoren eta aurreko paragrafoan aurreikusitako epea amaitu baino lehen eskuratzzaileak hiltzen direnean edo haien alde ezintasun iraunkor osoa, absolutua, edo baliaezintasun handia aitortzeagatik enpresan edo entitatean lan egiteari uzten diotenean, eta, orobat,

en la relación que resulte de la constitución de la pareja de hecho o en la adopción, siempre que se cumplan los siguientes requisitos:

Primero. Que la persona transmitente tenga sesenta o más años o se encuentre en situación de incapacidad permanente, en grado de absoluta o gran invalidez.

Segundo. Que, si la persona transmitente viniera ejerciendo funciones de dirección, deje de ejercer dichas funciones y de percibir remuneraciones por el ejercicio de las mismas en el plazo de dos años desde la transmisión.

A estos efectos no se entenderá comprendida entre las funciones de dirección la mera pertenencia al consejo de administración de la sociedad.

Tercero. La persona adquirente deberá mantener la empresa o las acciones o participaciones recibidas durante los cinco años siguientes a la fecha de la escritura pública de donación, salvo que falleciera dentro de este plazo o que se liquidará la empresa o entidad como consecuencia de un procedimiento concursal. Asimismo, la persona adquirente no podrá realizar actos de disposición ni operaciones societarias que, directa o indirectamente, puedan dar lugar a una minoración sustancial del valor de adquisición.

En caso de incumplimiento del indicado plazo de mantenimiento, se procederá por la persona transmitente a la regularización de la situación tributaria en la autoliquidación correspondiente al ejercicio en que tal incumplimiento se produzca. La regularización deberá incluir, asimismo, los intereses de demora correspondientes.

Los elementos patrimoniales que la persona contribuyente hubiera afectado a la actividad económica con posterioridad a su adquisición, deberán haber estado afectos ininterrumpidamente durante, al menos, los cinco años anteriores a la fecha de la transmisión.

No obstante lo previsto en esta letra c), en el supuesto de transmisión de acciones y participaciones, se entenderá que existe ganancia o pérdida patrimonial en la parte que corresponda a la proporción existente entre el valor de los activos no necesarios para el desarrollo de la actividad económica, minorado en el importe de las deudas que no deriven de la misma, y el valor del patrimonio neto de la entidad, aplicándose, en su caso, estas mismas reglas en la valoración de las acciones y participaciones de entidades participadas para determinar el valor de las de su entidad tenedora. A efectos de considerar si un activo es necesario para el desarrollo de una actividad económica, se estará a lo dispuesto en el apartado cuatro del artículo 6 de la Norma Foral 2/2018, de 11 de junio, del Impuesto sobre el Patrimonio.

Lo previsto en esta letra c) será de aplicación a una única transmisión por cada entidad de la que la persona contribuyente sea titular, accionista o partícipe.

Cuando la persona contribuyente lleve a cabo una transmisión de las previstas en esta letra c), deberá hacer constar en su autoliquidación los datos relativos a la operación.»

«Tercero. Durante el plazo previsto en el requisito segundo anterior, las personas adquirentes deberán continuar prestando sus servicios como trabajadoras de la entidad o de entidades del grupo o, en su caso, aportando a la empresa trabajo personal a que se refiere el artículo 24.1 de esta norma foral. A estos efectos, se considerará que las personas trabajadoras continúan prestando sus servicios durante el periodo en que accedan a la situación de excedencia voluntaria por cuidado de familiares.

No se considerarán incumplidos los requisitos previstos en el párrafo anterior cuando las personas adquirentes fallecieran o dejaran de trabajar en la empresa o entidad como consecuencia de que se les hubiera reconocido una situación de incapacidad permanente total o absoluta o de gran invalidez, produciéndose dichas circunstancias con posterioridad a la transmisión y

enpresa edo entitatea konkurtso prozedura baten ondorioz likidatzen denean.

Laugarrena. Aurreko bigarren beharkizunean aurreikusitako epean zehar, eskuratzailerako bakoitzak enpresan edo entitatean zuzenean edo zeharka izan dezakeen partaidetza, barruan sartuta ezkontidearena edo izateko bikotekidearena, aurreko ahaideena edo adoptatzaileena, ondorengo ahaideena eta adoptatua, eta hirugarren gradura bitarteko albokoena, ezin da izan 100eko 40tik gorakoa. Entitatea talde bateko kide bada, aurreko baldintza taldea osatzen duen entitate bakoitzari dagokionez bete behar da.

Bosgarrena. Eskualdatzaileak zuzendaritza funtzioak betetzea entitatean, eta haiengatik jasotzen dituen ordainsariak izatea bere jardura ekonomikoengatik eta lan pertsonalarengatik lortzen dituen etekin guztien 100eko 50 baino handiagoak, Ondarearen gaineko Zergari buruzko ekainaren 11ko 2/2018 Foru Arauak 6.Bi.d) artikuluko lehen paragrafoan xedatutakoarekin bat, eta, gainera, aurreko c) letrako bigarren beharkizunean ezarritakoari jarraituz, eskualdaketa unetik aurrerako bi urteko epean zuzendaritza funtzio horiek egiteari uztea eta ordainsari gehiagorik ez jasotzea. Ondorio horietarako, sozietatearen administrazio kontseiluko kide izate hutsa ez da sartuko zuzendaritza funtzioen barruan.»

Hiru. f) letra bat gehitzen zaio 89.4. artikuluari. Hona hemen bere edukia:

«f) Kooperatiben kapital sozialari egindako ekarpenen kasuan, ekarpenek derrigorrezko izaera izan behar du, Euskadiko Kooperatiben abenduaren 20ko 11/2019 Legean xedatutakoaren arabera.»

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

2025eko urtarrilaren 1etik aurrera hasitako zergaldietan ondorioak izateko, aldaketa hauek sartzen dira Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen gaineko Zergaren urtarrilaren 17ko 2/2014 Foru Arauan:

Bat. Honela idatzita gelditzen da 32. artikuluko 4. apartatua:

«4. Foru arau honetako 13. artikuluko 1. apartatuan aipatutako mikroenpresek euren zerga oinarritik kendu ahal izango dute, beren tamainak eragiten dituen zailtasunen zerga konpentsazio gisa, honako eragiketa hauek egin aurretik zehaztutako beren zerga oinarri positiboaren 100eko 15:

– Apartatu honetan jasotako zerga konpentsazioa egin aurretik.

– Foru arau honen 48. artikuluan jasotako errenta positiboak sartu aurretik.

– Foru arau honetako hogeigarren xedapen gehigarrian jasotako errentak sartu aurretik, eta

– Foru arau honetako 55. artikuluan jasotako zerga oinarri negatiboak konpentsatu aurretik.

Apartatu honetan xedatutakoa ez da aplikatuko, mikroenpresa ekonomia intereseko espainiar edo europar taldea denean edo aldi baterako enpresa elkarte denean, betiere VI. tituluko III. kapituluan jasotako araubide berezian zergapetuta badago.

Apartatu honetan xedatutakoa aplikatzea bateraezina izango da titulu honetako V. kapituluan ezarritako zuzenketak egitearekin.»

Bi. Honela idatzita gelditzen da 55. artikuluko 1. apartatuaren lehen paragrafoa:

«1. Likidatu edo autoliquidatu diren zerga oinarri negatiboak hurrengo hogeita hamar urte jarraituetan amaitzen diren zergal-

antes del cumplimiento del plazo previsto en el párrafo anterior, así como cuando se liquidara la empresa o entidad como consecuencia de un procedimiento concursal.

Cuarto. Durante el plazo previsto en el requisito segundo anterior, la participación directa o indirecta en la empresa o en la entidad de cada adquirente, conjuntamente con su cónyuge o pareja de hecho, sus ascendientes o adoptantes, sus descendientes y personas adoptadas y sus colaterales hasta el tercer grado, no podrá ser superior al 40 por 100. En el caso de que la entidad forme parte de un grupo, el requisito anterior se deberá cumplir respecto a cada una de las entidades que formen parte del mismo.

Quinto. Que la persona transmitente venga ejerciendo funciones de dirección, percibiendo por ello una remuneración que represente más del 50 por 100 de la totalidad de los rendimientos de actividades económicas y del trabajo personal, de acuerdo con lo dispuesto en el primer párrafo del artículo 6.Dos.d) de la Norma Foral 2/2018, de 11 de junio, del Impuesto sobre el Patrimonio, y que, de acuerdo con lo previsto en el requisito segundo de la letra c) anterior, deje de ejercer dichas funciones y de percibir remuneraciones por el ejercicio de las mismas en el plazo de dos años desde la transmisión. A estos efectos no se entenderá comprendida entre las funciones de dirección la mera pertenencia al consejo de administración de la sociedad.»

Tres. Se adiciona una letra f) al artículo 89.4 con el siguiente contenido:

«f) En el caso de aportaciones al capital social de cooperativas, las aportaciones deberán tener el carácter de obligatorias de acuerdo con lo dispuesto en la Ley 11/2019, de 20 de diciembre, de Cooperativas de Euskadi.»

Artículo 15. Modificación de la Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre Sociedades del Territorio Histórico de Gipuzkoa.

Con efectos para los periodos impositivos iniciados a partir de 1 de enero de 2025, se introducen las siguientes modificaciones en la Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre Sociedades del Territorio Histórico de Gipuzkoa:

Uno. El apartado 4 del artículo 32 queda redactado en los siguientes términos:

«4. Las microempresas a que se refiere el apartado 1 del artículo 13 de esta norma foral podrán considerar deducible de su base imponible, en concepto de compensación tributaria por las dificultades inherentes a su dimensión, un importe equivalente al 15 por 100 de su base imponible positiva previa a la aplicación de:

– La compensación tributaria prevista en el presente apartado.

– La inclusión de las rentas positivas a que se refiere el artículo 48 de esta norma foral.

– La inclusión de las rentas a que se refiere la disposición adicional vigésima de esta norma foral, y

– La compensación de bases imponibles negativas prevista en el artículo 55 de esta norma foral.

Lo dispuesto en este apartado no resultará de aplicación cuando la microempresa sea o bien una agrupación de interés económico, española o europea, o bien una unión temporal de empresas, que tribute bajo el régimen especial previsto en el capítulo III del título VI de esta norma foral.

La aplicación de lo dispuesto en el presente apartado será incompatible con la aplicación de las correcciones establecidas en el capítulo V de este título.»

Dos. El primer párrafo del apartado 1 del artículo 55 queda redactado en los siguientes términos:

«1. Las bases imponibles negativas que hayan sido objeto de liquidación o autoliquidación podrán ser compensadas con

dietako errenta positiboekin konpentsatu ahal izango dira, muga hau aplikatuta beti: konpentsazioa eginaurretik dagoen zerga oinarri positiboaren 100eko 50. Foru arau honen 13. artikuluan definitutako mikroenpresen eta enpresa txikien kasuan, muga hori ez da aplikatuko.»

Hiru. 56. artikuluko 2. apartatua aldatzen da, eta 7. apartatu bat gehitzen da, jarraian zehazten den eran:

«2. Foru arau honetako 14. artikuluko ondare sozietateei eskala hau aplikatuko zaie:

Oinarri likidagarria (goi muga) Base liquidable (hasta) (euroak/euros)	Kuota osoa Cuota íntegra (euroak/euros)	Oinarri likidagarriaren gainerakoa (goi muga) Resto base liquidable (hasta) (euroak/euros)	Tasa aplikagarria Tipo aplicable (%)
0,00	0,00	7.500,00	19,00
7.500,00	1.425,00	7.500,00	20,00
15.000,00	2.925,00	15.000,00	22,00
30.000,00	6.225,00	20.000,00	24,00
50.000,00	11.025,00	40.000,00	25,50
90.000,00	21.225,00	30.000,00	26,00
120.000,00	29.025,00	120.000,00	26,50
240.000,00	60.825,00	60.000,00	27,00
300.000,00	77.025,00	Hortik aurrera/En adelante	28,00»

«7. Artikulu honen 1. apartatuko a) eta c) letretan eta 6. apartatuan aurreikusitako zerga tasen arabera tributatzen duten zergadunek –foru arau honen 13. artikuluan definitutako enpresa ertainak alde batera utzita– zergaldian lortzen duten kontabilitate emaitza positiboak 100eko 35ean gainditzen badu aurreko hiru zergaldietako kontabilitate emaitza positiboen batez bestekoa erregelamenduz ezarriko diren baldintzetan, gehikuntza bat izango dute kuota osoan, portzentaje hauek aplikatuta kalkulatu-ko dena:

— Batez bestekoaren gainditze horregatik zerga oinarriak duen gehikuntzak 100eko 35ean gainditzen badu aurreko hiru zergaldietako kontabilitate emaitzen batez bestekoa eta haren 100eko 50ekoa edo txikiagoa bada, gehikuntzari kuota osoan dagokion zatiari 100eko 1eko tasa gehigarria aplikatuko zaio.

— Batez bestekoaren gainditze horregatik zerga oinarriak duen gehikuntzak 100eko 50ean gainditzen badu aurreko hiru zergaldietako kontabilitate emaitzen batez bestekoa eta haren 100eko 75ekoa edo txikiagoa bada, gehikuntzari kuota osoan dagokion zatiari 100eko 2ko tasa gehigarria aplikatuko zaio.

— Batez bestekoaren gainditze horregatik zerga oinarriak duen gehikuntzak 100eko 75etik gora gainditzen badu aurreko hiru zergaldietako kontabilitate emaitzen batez bestekoa eta haren 100eko 100ekoa edo txikiagoa bada, gehikuntzari kuota osoan dagokion zatiari 100eko 3ko tasa gehigarria aplikatuko zaio.

— Batez bestekoaren gainditze horregatik zerga oinarriak duen gehikuntzak 100eko 100etik gora gainditzen badu aurreko hiru zergaldietako kontabilitate emaitzen batez bestekoa, gehikuntzari kuota osoan dagokion zatiari 100eko 4ko tasa gehigarria aplikatuko zaio.»

Lau. 59. artikulua 3. apartatua eta hurrengoak honela geratzen dira idatzita:

«3. Zerga oinarri positiboak lortzen dituzten zergadunen kuota efektiboa kalkulatzeko kuota likidoari aplikatzen zaizkion kenkariak, foru arau honen 62tik 64ra bitarteko artikuluetan eta 64 bis, 65. eta 66 bis artikuluetan jasotakoak kanpoan utzita,

las rentas positivas de los períodos impositivos que concluyan en los treinta años sucesivos con el límite del 50 por 100 de la base imponible positiva previa a dicha compensación. El límite no será de aplicación para las microempresas y pequeñas em-presas definidas en el artículo 13 de esta norma foral.»

Tres. Se modifica el apartado 2 y se adiciona un apartado 7 al artículo 56 con el siguiente contenido:

«2. Para las sociedades patrimoniales a que se refiere el artículo 14 de esta norma foral será de aplicación la siguiente escala:

«7. Las y los contribuyentes que tributen a los tipos impositivos previstos en las letras a) y c) del apartado 1 y en el apartado 6 de este artículo, distintos de las medianas empresas definidas en el artículo 13 de esta norma foral, que obtengan en el período impositivo un resultado contable positivo que supere en un 35 por 100 la media de los resultados contables positivos obtenidos en los tres períodos impositivos anteriores, en los términos que se establezcan reglamentariamente, tendrán un incremento de la cuota íntegra que se obtendrá aplicando los siguientes porcentajes:

— A la parte de cuota íntegra que se corresponda con el incremento de la base imponible, derivado del citado exceso, que supere en el 35 por 100 y sea igual o inferior en el 50 por 100 a la media de los resultados contables de los tres períodos impositivos anteriores, se le aplicará un tipo adicional del 1 por 100.

— A la parte de cuota íntegra que se corresponda con el incremento de la base imponible, derivado del citado exceso, que supere en más del 50 por 100 y sea igual o inferior en el 75 por 100 a la media de los resultados contables de los tres períodos impositivos anteriores, se le aplicará un tipo adicional del 2 por 100.

— A la parte de cuota íntegra que se corresponda con el incremento de la base imponible, derivado del citado exceso, que supere en más del 75 por 100 y sea igual o inferior en el 100 por 100 a la media de los resultados contables de los tres períodos impositivos anteriores, se le aplicará un tipo adicional del 3 por 100.

— A la parte de cuota íntegra que se corresponda con el incremento de la base imponible, derivado del citado exceso, que supere en más del 100 por 100 la media de los resultados contables de los tres períodos impositivos anteriores, se le aplicará un tipo adicional del 4 por 100.»

Cuatro. Los apartados 3 y siguientes del artículo 59 quedan redactados en los siguientes términos:

«3. La aplicación de deducciones sobre la cuota líquida para determinar la cuota efectiva de las o los contribuyentes que obtengan bases imponibles positivas, con excepción de las deducciones a que se refieren los artículos 62 a 64, 64 bis, 65 y

ezingo dute berekin ekarri kuota efektiboa, oro har, zerga oinarriaren zenbatekoaren 100eko 19 baino txikiagoa izatea. Foru arau honen 56.1 artikuluko c) letran aipatzen diren entitateen kasuan, portzentaje hori 100eko 13koa izango da.

Hala ere, kuota likidua kenkariak aplikatuta murriztearen ondoriozko kuota efektiboa ezin da izan ondoko kasu hauetako ehunekoa baino gutxiago:

a) Enpresa txikiak edo mikroenpresak: zerga oinarriaren 100eko 15.

b) Foru arau honetako 56. artikuluko 3. apartatuan ezarritako karga tasa jasaten duten entitateak: zerga oinarriaren 100eko 11,75.

c) Foru arau honetako 56. artikuluko 6. apartatuan ezarritako karga tasa jasaten duten entitateak: zerga oinarriaren 100eko 20,25.

4. Foru arau honen 56. artikuluko 1. apartatuko a) letran ezarritako karga tasaren arabera tributatzuten entitateen kasuan, aurreko apartatuko lehen paragrafoan adierazitako portzentaje orokorra 100eko 17koa izango da, baldin eta, kontratatutako pertsonak edukita, entitate horiek lan kontratu mugagabea duten langileen batez bestekoa mantentzen badute aurreko ekitaldiarekin alderatuta, edo, bestela, foru arau honen 61etik 65era bitarteko artikuluetan aipatzen diren kenkarietarako eskubidea ematen duten inbertsioetako bat egiten badute zergaldian zehar.

Entitate horiek 100eko 15eko portzentajea aplikatuko dute bi zirkunstantzia hauetakoren bat betetzen denean:

a) Kontratatutako pertsonak edukita, lan kontratu mugagabea duten langileen batez bestekoa mantentzea aurreko ekitaldiarekin alderatuta eta, gainera, foru arau honen 61etik 65era bitarteko artikuluetan aipatzen diren kenkarietarako eskubidea ematen duten inbertsioetako bat egitea zergaldian.

b) Lan kontratu mugagabea duten langileen batez bestekoa handitzea aurreko ekitaldiarekin alderatuta.

5. 56. artikuluan 1. apartatuko a) letran ezarritakoa ez den karga tasa baten arabera tributatzuten entitateen kasuan, aurreko 3. apartatuan aipatutako portzentajeak 100eko 11, 100eko 13, 100eko 9,75 eta 100eko 18,25 izango dira, hurrenez hurren, baldin eta entitateak, kontratatutako pertsonak izanik, lan kontratu mugagabea duten langileen batez bestekoa mantentzen edo handitzen badu aurreko ekitaldiarekin alderatuta.

6. Aurreko hiru apartatuetan xedatutakoa ez zaie aplikatuko foru arau honetako 56. artikuluko 2., 4. eta 5. apartatueta ezarritako karga tasetako bat jasaten duten entitateei.»

16. artikulua. Aldatzea maiatzaren 22ko 2/1997 Foru Araua, Kooperatiben Zerga Erregimenari buruzkoa.

2025eko urtarrilaren 1etik aurrera hasitako zergaldietan ondorioak izateko, honako aldaketa hauek egiten dira Kooperatiben Zerga Erregimenari buruzko maiatzaren 22ko 2/1997 Foru Arauan:

Bat. Honela idatzita gelditzen da 10 bis artikulua:

«10 bis artikulua. Etxebizitza kooperatibak.

1. Berezikiko babestutzat hartuko dira ondoko beharkizunak betetzen dituzten etxebizitzak kooperatibak:

a) Bazkideek etxebizitza merkeak lortzeko helburua dutenak, dela jabetzan esleitura dela etxebizitza horien erabilera eta gozamena lagata.

Horretarako, etxebizitza merketzat hartuko dira 120 metro karratuko azalera eraikia edo 96 metro karratuko azalera erabilgarria edo txikiagoa duten etxebizitzak, haien eraikitze kostua,

66 bis de esta norma foral, no puede dar lugar a que la cuota efectiva sea inferior, con carácter general, al 19 por 100 del importe de la base imponible. En el caso de las entidades a que se refiere la letra c) del artículo 56.1 de esta norma foral, este porcentaje será del 13 por 100.

No obstante, la reducción de la cuota líquida por aplicación de las citadas deducciones no puede dar lugar a que la cuota efectiva sea inferior al porcentaje que se indica en los siguientes supuestos:

a) Para las pequeñas empresas o microempresas, al 15 por 100 de su base imponible.

b) Para las entidades que tributan al tipo de gravamen establecido en el apartado 3 del artículo 56 de esta norma foral, al 11,75 por 100 de su base imponible.

c) Para las entidades que tributan al tipo de gravamen establecido en el apartado 6 del artículo 56 de esta norma foral, al 20,25 por 100 de su base imponible.

4. En el supuesto de las entidades que tributan al tipo de gravamen establecido en la letra a) del apartado 1 del artículo 56 de esta norma foral, el porcentaje general señalado en el párrafo primero del apartado anterior será del 17 por 100 cuando, teniendo personas contratadas, mantenga su promedio de plantilla laboral con carácter indefinido respecto del ejercicio anterior, o bien realice en el período impositivo alguna de las inversiones susceptibles de generar las deducciones establecidas en los artículos 61 a 65 de esta norma foral.

Estas entidades aplicarán un porcentaje del 15 por 100 cuando se de alguna de las dos circunstancias siguientes:

a) Teniendo personas contratadas, mantengan su promedio de plantilla laboral con carácter indefinido respecto del ejercicio anterior y además, realicen en el período impositivo alguna de las inversiones susceptibles de generar las deducciones establecidas en los artículos 61 a 65 de esta norma foral.

b) Incrementen el promedio de plantilla laboral con carácter indefinido respecto del ejercicio anterior.

5. En el supuesto de las entidades que tributan a un tipo de gravamen diferente al establecido en la letra a) del apartado 1 del artículo 56, los porcentajes referidos en el apartado 3 anterior serán del 11 por 100, 13 por 100, 9,75 por 100 y 18,25 por 100, respectivamente, si la entidad, teniendo personas contratadas, mantiene o incrementa su promedio de plantilla laboral con carácter indefinido respecto al del ejercicio anterior.

6. Lo dispuesto en los tres apartados anteriores no resultará de aplicación a las entidades que tributen a los tipos de gravamen establecidos en los apartados 2, 4 y 5 del artículo 56 de esta norma foral.»

Artículo 16. *Modificación de la Norma Foral 2/1997, de 22 de mayo, sobre Régimen Fiscal de las Cooperativas.*

Con efectos para los periodos impositivos iniciados a partir de 1 de enero de 2025, se introducen las siguientes modificaciones en la Norma Foral 2/1997, de 22 de mayo, sobre Régimen Fiscal de las Cooperativas:

Uno. El artículo 10 bis queda redactado en los siguientes términos:

«Artículo 10 bis. Cooperativas de Viviendas.

1. Se considerarán especialmente protegidas las Cooperativas de Viviendas que cumplan los siguientes requisitos:

a) Que tengan por objeto procurar a sus socias y socios viviendas de carácter económico, ya sea mediante su adjudicación en propiedad o mediante la cesión de su uso y disfrute.

A estos efectos, tendrán la consideración de viviendas de carácter económico, aquellas cuya superficie sea igual o inferior a 120 metros cuadrados construidos o a 96 metros cuadrados

hari egotzi dakioken terrenoaren kostua gehituta, handiagoa ez izanik 1,8 koefizientea Euskal Autonomia Erkidegoaren esparruan babes publikoko etxebizitzetarako finkatutako gehieneko prezioekin biderkatuta ateratzen den kopurua baino.

Dena den, ez dute babespeko izaera galduko negozio lokalak, zerbitzu osagarriak eta hirigintza obrak egiten dituztenean «babes publikoko etxebizitzei» buruzko legerian baimendutako mugen barruan, nahiz eta kooperatibek eraikitakoek izaera hori ez izan.

b) Kooperatiben xede diren etxebizitzak kooperatibetako bazkideen ohiko etxebizitza izateko erabiltzea, eta bazkideek jabetzaren esleipena edo erabilera eta gozamenaren lagapena jasotzen duen dokumentuan adieraztea zirkunstantzia hori. Hala ere, zilegi izango dute sustatzen diren etxebizitzak bazkide ez diren hirugarrenei ere besterentzea, hori sustapen kooperatiboa finantzatzeko beharrezkoa denean, Kooperatibei buruzko abenduaren 20ko 11/2019 Legearen 117. artikuluko 2. apartatuan aurreikusitako baldintzetan.

Ondorio horietarako, ohiko etxebizitzatzat hartuko da Gipuzkoako Lurralde Historikoko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko urtarrilaren 17ko 3/2014 Foru Arauak 87.8 artikuluan halakotzat hartutakoa.

c) Bazkideei jabetzako etxebizitzak eskaintzea helburu duten etxebizitza kooperatiben kasuan, kooperatiba ez desegitea eraikitako etxebizitzak esleitu edo eskualdatu ondorengo bost urteetan, salbu eta entitate sustatzaile gisa ezkutuan dauden akatsei erantzuteko jasotako berme epeak eta legezko epeak, esleipen edo eskualdaketa horren datatik zenbatzen hasita, edo entitate publikoekin sinatutako estatutuek edo lankidetzak hitzarmenek epe luzeagoa ezartzen badute; kasu horretan, azken epe horiek bete beharko dira.

d) Kooperatibaren estatutuek espresuki jasotzea etxebizitza baten jabetzaren esleipenduna edo haren erabilera eta gozamenaren lagapen hartzailea den bazkidea behartuta dagoela zerga legerian ohiko etxebizitzatzat hartzeko finkatutako behar-kizunak betetzerak. Espresuki adierazi beharko da bazkideak bete-behar hori ez konplitzeak berarekin ekarriko duela kooperatibari ordaindu beharra etxebizitzaren 100eko 10 baino txikiagoa izango ez den kalte-ordaina.

e) Bazkideei etxebizitzak lagapen bidez erabili eta gozatzea helburu duten etxebizitza kooperatiben kasuan, kooperatibak ez ematea bazkideari hotel industriari dagozkion zerbitzu osagarriak, hala nola jatetxea, garbiketa, arropa garbitzea edo antzekoak, edo gizarte edo osasun laguntzako zerbitzuak.

2. Bereziki babestutako kooperatibatzat hartu dadin erabakigarria den beharkizuna egiaztatzeko eskubidearen preskripzio epea –etxebizitza bazkideen ohiko bizileku gisa erabiltzeari buruzko baldintza– urtarrilaren 17ko 3/2014 Foru Arauak, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergarenak, 87.8 artikuluan aipatutako hiru urteko epea amaitzen denetik aurrera hasiko da.»

Bi. Honela idatzita gelditzen da 43. artikuluko 2. apartatua:

«2. Sozietateen gaineko zergan, aplikaziozko zerga erregimena irabazi asmorik gabeko entitateen zerga erregimenari eta mezenasgoaren aldeko zerga pizgarriei buruzko apirilaren 7ko 3/2004 Foru Arauaren 7.etik 16. artikulura bitarteko artikuluetan ezarritakoa izango da.

Era berean, onura publikoko kooperatiben eta gizarte ekimeneko kooperatiben alde pertsona fisikoek eta juridikoek egindako emaitza eta ekarpenei, eta enpresa lankidetzako hitzarmenei foru arau horretako 19.etik 28.era bitarteko artikuluek aplikatuko zaizkie.»

útiles, y cuyo coste de construcción, incrementado en el coste del terreno que le resulte imputable, no exceda de la cantidad que resulte de multiplicar el coeficiente 1,8 por los precios máximos establecidos para las viviendas de protección pública en el ámbito de la Comunidad Autónoma del País Vasco.

No obstante, no perderán la condición de protegidas cuando construyan, asimismo, locales de negocio, servicios complementarios y obras de urbanización dentro de los límites autorizados por la legislación de «viviendas de protección pública», aunque no tengan esta condición las construidas por las Cooperativas.

b) Que las viviendas que constituyen su objeto tengan la finalidad de servir de vivienda habitual de las socias y los socios de las mismas, los cuales deberán manifestar dicha circunstancia en el documento en que se plasme la adjudicación de la propiedad o la cesión del uso y disfrute. No obstante, podrán enajenar las viviendas promovidas a terceras personas no socias cuando ello sea necesario para la financiación de la promoción cooperativa, en las condiciones previstas en el apartado 2 del artículo 117 de la Ley 11/2019, de 20 de diciembre, de Cooperativas de Euskadi.

A estos efectos, se entenderá por vivienda habitual la definida como tal en el artículo 87.8 Norma Foral 3/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del Territorio Histórico de Gipuzkoa.

c) Que, en el caso de cooperativas de viviendas cuyo objeto fuera procurar a sus personas socias viviendas en propiedad, la disolución de la cooperativa no tenga lugar durante los cinco años siguientes a la fecha de la adjudicación o transmisión de las viviendas construidas, salvo que el plazo de garantía y el legal previsto para responder de los vicios ocultos como entidad promotora, a contar desde la fecha de dicha adjudicación o transmisión, o los estatutos o convenios de colaboración suscritos con entidades públicas, establezcan un plazo superior, en cuyo caso se estará a estos últimos plazos.

d) Que los Estatutos de la cooperativa dispongan, de forma expresa, que la persona socia adjudicataria de la propiedad o cesionaria del uso y disfrute de una vivienda, asuma la obligación de cumplir los requisitos que la legislación fiscal establezca para calificarla de vivienda habitual, señalándose expresamente que el incumplimiento por parte de la persona socia de dicha obligación determinará la obligación de abonar a la Cooperativa una indemnización no inferior al 10 por 100 del valor de la vivienda.

e) Que, en el caso de cooperativas de viviendas cuyo objeto fuera procurar a sus personas socias el uso y disfrute de viviendas mediante su cesión, la cooperativa no preste a la persona socia servicios complementarios propios de la industria hotelera, tales como los de restaurante, limpieza, lavado de ropa u otros análogos, o servicios de asistencia social o sanitarios.

2. El plazo de prescripción del derecho a comprobar el requisito, determinante para la calificación de cooperativa especialmente protegida, relativo al destino de la vivienda como residencia habitual de las personas socias, comenzará a contarse a partir de la finalización de los tres años a los que se refiere el artículo 87.8 de la Norma Foral 3/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del Territorio Histórico de Gipuzkoa.»

Dos. El apartado 2 del artículo 43 queda redactado en los siguientes términos:

«2. En el impuesto sobre sociedades el régimen tributario aplicable será el establecido en los artículos 7 a 16 de la Norma Foral 3/2004, de 7 de abril, de régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos y de los incentivos fiscales al mecenazgo.

Asimismo, a los donativos y aportaciones efectuadas por personas físicas y jurídicas o a los convenios de colaboración empresarial realizados a favor de las Cooperativas de Utilidad Pública y las Cooperativas de Iniciativa Social, les serán de aplicación los artículos 19 a 28 de dicha norma foral.»

17. artikulua. Aldatzea martxoaren 10eko 2/2022 Foru Araua, Oinordetzen eta Dohaintzen gaineko Zergarena.

Aldatu egiten da Oinordetza eta Dohaintzen gaineko Zergaren martxoaren 10eko 2/2022 Foru Arauaren 44.4 artikulua b) letra. Honela idatzita gelditzen da:

«b) Dohaintza emailea zuzendaritza lanak egiten ari bada, lan horiek egiteari eskualdaketa unetik bi urteko epean uztea eta ordainsari gehiagorik ez jasotzea.»

II. TITULUA

ZERGA ARLOKO BESTE ALDAKETA BATZUK

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

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

Bat. 9. artikuluko 7. zenbakia honela geratzen da idatzita:

«7. Aurreko zenbakian adierazitako kalte mota berdinengatik aseguru kontratuen bidez jasotzen diren zenbatekoak, 150.000 euroraino, kalteon eragilea edozein dela ere. Lesioak prestazioaren jasotzailea desgaitzen badu edozein lanbide edo jardueratan aritzeko, kopuru hori 200.000 eurokoa izango da, eta gainera, jasotzaileak beste pertsona baten laguntza behar badu eguneroko eginbehar oinarritzkoen etarako, orduan 300.000 eurokoa izango da muga.

Salbuespen hau ez zaie aplikatuko aseguru-kontratuetatik eratorritako hartukizunei, baldin eta ordaindutako primek edo kopuruek zerga-oinarri orokorra murrizteko eskubidea ematen badute, foru-arau honen 70. artikuluan xedatutakoaren arabera edo foru arau honen 27. artikulua 1. erregelaren xedatutakoa aplikatzeagatik gastu kengarritzat hartzen direnak.»

Bi. 9. artikuluari 38. zenbaki bat gehitzen zaio, eduki honekin:

«38. 65 urtetik gorako zergadunek bizirauteko prestazioengatik kapital edo erreskate moduan jasotzen dituzten etekinak, bizitza aseguruen kontratuetatik eratorriak, betiere baldin eta lortutako zenbateko osoa beren alde asegurututako biziarteko errenta bat eratzeko erabiltzen bada sei hilabeteko epean, erregelamenduz ezarriko diren baldintzetan. Horri begira, biziarteko errentak eratzeko 240.000 euro bideratu ahal izango dira gehienez.

Zergadunak foru arau honen 42.1.f) artikuluan aurreikusitako salbuespena ere aplikatzen badu, aurreko paragrafoan aurreikusitako gehieneko zenbatekoa 42.1.f) artikuluko lehen paragrafoan aurreikusitakoarekin batera aplikatuko da.

Berrinbertitutako zenbatekoa jasotako prestazio osoa baino txikiagoa bada, berrinbertitutako zenbatekoari kapital higigarriaren etekinean dagokion zati proportzionala baino ez da utziko zergapetu gabe.

Eratutako biziarteko errentatik ondorioztatzen diren eskubide ekonomikoak osorik edo partez aurreratzeak dagokion kapital higigarriaren etekina zergapetzea ekarriko du berekin.»

Hiru. 25. artikuluko 4. apartatua honela geratzen da idatzita:

«4. Jarduera ekonomikoaren etekin garbiak bi urtetik gorako sorreraldia duenean eta aldiari aldiari edo behin eta berriz lortzen ez denean, 100eko 60 konputatuko da; portzentaje hori 100eko 50eko izango da sorreraldia 5 urtetik gorakoa denean

Artículo 17. Modificación de la Norma Foral 2/2022, de 10 de marzo, del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones.

Se modifica la letra b) del artículo 44.4 de la Norma Foral 2/2022, de 10 de marzo, del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones, que queda redactada en los siguientes términos:

«b) Que, si la persona donante viniera ejerciendo funciones de dirección, dejara de ejercer y de percibir remuneraciones por el ejercicio de dichas funciones en el plazo de dos años desde la transmisión.»

TÍTULO II

OTRAS MODIFICACIONES TRIBUTARIAS

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

PRIMERO. Con efectos a partir de 1 de enero de 2025 se introducen las siguientes modificaciones en la Norma Foral 3/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del Territorio Histórico de Gipuzkoa:

Uno. El número 7 del artículo 9 queda redactado en los siguientes términos:

«7. Las percepciones derivadas de contratos de seguro por idéntico tipo de daños a los señalados en el número anterior por cualquier causa hasta 150.000 euros. Esta cuantía se elevará a 200.000 euros si la lesión inhabilitara a la perceptora para la realización de cualquier ocupación o actividad y a 300.000 euros si, adicionalmente, la perceptora necesitara de la asistencia de otra persona para los actos más esenciales de la vida diaria.

No será de aplicación la presente exención a las percepciones derivadas de contratos de seguro cuyas primas o cantidades abonadas den derecho a la reducción de la base imponible general, conforme a lo dispuesto en el artículo 70 de la presente norma foral o sean consideradas gasto deducible por aplicación de la regla 1.ª del artículo 27 de esta norma foral.»

Dos. Se introduce un número 38 en el artículo 9, con el siguiente contenido:

«38. Los rendimientos derivados de las prestaciones por supervivencia en forma de capital o rescates derivados de contratos de seguros de vida, obtenidos por contribuyentes mayores de 65 años, siempre que el importe total obtenido se destine en el plazo de seis meses a constituir una renta vitalicia asegurada a su favor, en las condiciones que reglamentariamente se determinen. La cantidad máxima total que a tal efecto podrá destinarse a constituir rentas vitalicias será de 240.000 euros.

En el caso de que la o el contribuyente aplique asimismo la exención prevista en el artículo 42.1.f) de esta norma foral, la cantidad máxima prevista en el párrafo anterior se aplicará de manera conjunta con la prevista en el primer párrafo del mencionado artículo 42.1.f).

Cuando el importe reinvertido sea inferior al total de la prestación percibida, únicamente se excluirá de tributación la parte proporcional del rendimiento de capital mobiliario obtenido que corresponda a la cantidad reinvertida.

La anticipación, total o parcial, de los derechos económicos derivados de la renta vitalicia constituida, determinará el sometimiento a gravamen del rendimiento de capital mobiliario correspondiente.»

Tres. El apartado 4 del artículo 25 queda redactado en los siguientes términos:

«4. Cuando el rendimiento neto de la actividad económica tenga un período de generación superior a dos años y no se obtenga de forma periódica o recurrente, se computará en un 60 por 100; este porcentaje será del 50 por 100 en el supuesto de

edo etekina denboran era irregular nabarmenean lortutakotzat erregelamenduz kalifikatzen denean.

Modu irregular nabarmenean lortutakoak diren edo ez alde batera utzita, aurreko paragrafoan adierazitako integrazio portzentajeak ez zaizkie inola ere aplikatuko honako hauei:

a) Jarduera ekonomikoetatik datozen etekinei, jarduera horietan aritzeak etekinak modu erregular edo ohikoan lortzea dakarrenean.

b) Jarduera ekonomikoetatik datozen etekinei, baldin eta, jarduera horiek globalki hartuta, haiekiko ez bada garrantzitsua funtsen aplikazioen eta lorpenen ziklo definituak egotea, eta etekina sortu duen inbertsioa egin denetik hura jaso arte bi edo bost urte baino gehiago igaro ez badira; hortaz, portzentaje horiek ezin izango zaizkie aplikatu diru-sarrerak sortzeko eragiketa jakin eta esklusiboei, modu bakartuan hartuak.

Kobrantza zatika egiten bada, sorreraldia zatikapenaren urte kopurua kontuan hartuta konputatuko da, erregelamenduz ezarriko diren baldintzetan.

Apartatu honetan aipatzen den etekin garbiaren zenbatekoa, zeinaren gainean aplikatuko baitira integrazio portzentajeak, ezingo da izan 300.000 eurotik gorakoa urtean. Kopuru horretatik gorakoa 100eko 100ean integratuko da.

Jasotako etekinei 100eko 100etik beherako integrazio portzentajeak aplika dakizkienean, aurreko paragrafoan aurreikusitako 300.000 euroko muga konputatzeko, integrazio portzentajetik txikiak dituztenak hartuko dira kontuan lehen-lehenik.»

Lau. 34.f) b') artikuluko 2. zenbakia honela geratzen da idatzita:

«2) Partaidetzak, akzioak edo eskubideak bost urtez mantendu beharko dira gutxienez, salbu eta alde aurretik likidatu, efekturik gabe geratu edo, entitate kudeatzailea aldatzeagatik, osorik edo partez galtzen badira, horrelakoetan, etenik gabe mantendu beharko baitira zirkunstantzia horiek gertatu arte.

Zergadunek ez badute zuzenean parte hartzen f) letra honetako a') letran aipatzen diren entitateetan, aurreko paragrafoan xedatutako epeak exijituko zaizkie bai zergadunari eta bai f) letra honetan aurreikusitako etekinen iturri diren partaidetza, akzio edo eskubideen jabetza duten bitarteko entitateei.»

Bost. 42. artikulua egungo edukia 1. apartatu gisa sartzeko da, eta f) letra berri bat gehitzen da, eduki honekin:

«f) 65 urtetik gorako zergadunek ondare elementuak eskualdatzeagatik lortzen dituzten ondare irabaziak, betiere baldin eta eskualdaketa lortutako zenbateko osoa bere alde aseguratutako biziarteko errenta bat eratzeke erabiltzen bada sei hilabeteko epean, erregelamenduz ezarriko diren baldintzetan. Horri begira, biziarteko errentak eratzeke 240.000 euro bideratu ahal izango dira gehienez.

Zergadunak foru arau honen 9. artikuluko 38. zenbakian jasotako salbuespena ere aplikatzen badu, apartatu honetako lehen paragrafoan aurreikusitako gehieneko zenbatekoa 9.39 artikuluko lehen paragrafoan aurreikusitakoarekin batera aplikatuko da.

que el período de generación sea superior a cinco años o se califique reglamentariamente como obtenido de forma notoriamente irregular en el tiempo.

Al margen de los rendimientos calificados como notoriamente irregulares, en ningún caso serán de aplicación los porcentajes de integración señalados en el párrafo anterior a los siguientes supuestos:

a) Rendimientos que deriven de actividades económicas cuyo ejercicio dé lugar a esa clase de rendimientos de forma regular o habitual.

b) Rendimientos derivados de actividades económicas respecto de las que no resulte consustancial, globalmente consideradas, la existencia de ciclos definidos de aplicaciones y de obtenciones de fondos, de manera que no se produzca el transcurso de un plazo superior a dos o a cinco años entre la fecha en la que se efectúa la inversión generadora del rendimiento y su posterior percepción, sin que, por tanto, puedan aplicarse a operaciones concretas y exclusivas de generación de ingresos, consideradas de forma aislada.

El cómputo del período de generación en el caso de que el cobro se efectúe de forma fraccionada, deberá tener en cuenta el número de años de fraccionamiento en los términos que reglamentariamente se establezcan.

La cuantía del rendimiento neto a que se refiere este apartado, sobre la que se aplicarán los porcentajes de integración, no podrá superar el importe de 300.000 euros anuales. El exceso sobre el citado importe se integrará al 100 por 100.

Cuando se hayan percibido rendimientos a los que sean de aplicación distintos porcentajes de integración inferiores al 100 por 100, a los efectos de computar el límite de 300.000 euros previsto en el párrafo anterior, se considerarán en primer lugar aquéllos a los que correspondan los porcentajes de integración más reducidos.»

Cuatro. El número 2.º del artículo 34.f) b') queda redactado en los siguientes términos:

«2) Las participaciones, acciones o derechos deberán mantenerse durante un período mínimo de cinco años, salvo que se liquiden anticipadamente o queden sin efecto o se pierdan total o parcialmente como consecuencia del cambio de entidad gestora, en cuyo caso, deberán haberse mantenido ininterrumpidamente hasta que se produzcan dichas circunstancias.

Cuando las personas contribuyentes no participen directamente en las entidades a que se hace referencia en la letra a') de esta letra f), los plazos dispuestos en el párrafo anterior serán exigibles a la persona contribuyente y a las entidades intermedias que detenten la propiedad de las participaciones, acciones o derechos de los que deriven los rendimientos previstos en esta letra f).»

Cinco. El contenido actual del artículo 42 se incluye como apartado 1 y se añade una nueva letra f) con el siguiente contenido:

«f) Las ganancias patrimoniales que se pongan de manifiesto con ocasión de la transmisión de elementos patrimoniales por contribuyentes mayores de 65 años, siempre que el importe total obtenido por la transmisión se destine en el plazo de seis meses a constituir una renta vitalicia asegurada a su favor, en las condiciones que reglamentariamente se determinen. La cantidad máxima total que a tal efecto podrá destinarse a constituir rentas vitalicias será de 240.000 euros.

En el caso de que la persona contribuyente aplique, asimismo, la exención prevista en el número 38 del artículo 9 de esta norma foral, la cantidad máxima prevista en el primer párrafo de este apartado se aplicará de manera conjunta con la prevista en el primer párrafo del mencionado artículo 9.39.

Berrinbertitutako zenbatekoa eskualdaketa jasotako zenbateko osoa baino txikiagoa bada, berrinbertitutako zenbatekoari ondare irabazian dagokion zati proportzionala baino ez da utzi zergapetu gabe.

Eratutako biziarteko errentatik ondorioztatzen diren eskubide ekonomikoak osorik edo partez aurreratzeak dagokion ondare irabazia zergapetzea ekarriko du berekin.»

Sei. 42. artikuluari beste apartatu bat gehitzen zaio, 2, honela dioena:

«2. Aurreko apartatuko b), c) eta e) letretan xedatutakoa berdin aplikatuko da ondare irabaziak aurreko une batean zergadunarentzat ohiko bizilekua izan den etxebizitza familiarra eskualdatzeagatik lortu direnean, betiere baldin eta, senar-emazteak banantzeko edo izatezko bikotea desagiteko prozedura batean epaileak hala erabakita, zergadun horrek bertan bizitzeari utzi badio.

Erregelamenduz bestelako beharkizunak ezarri ahal izango dira apartatu honetan xedatutakoa aplikatzeko.»

Zazpi. 56 ter artikuluari beste bi apartatu gehitzen zaizkio, 4. eta 5., eduki honekin:

«4. Zergadunak artikuluan aurreikusitako araubide berezia edozein zergalditan aplikatzeak berekin ekarriko du ezin aplikatzea ez 56 bis artikuluan aurreikusitako araubide berezia eta ez foru arau honen VII. tituluko V. kapituluan aurreikusitako kenkariak, entitate berritzailea eratzeo unetik aurreko 1. apartatuan aurreikusitako epea amaitu arte inbertitutako kopuruengatik aplikagarriak.

5. Artikulu honetan bazkide fundatzaileentzat aurreikusten den araubidea aplikatzekoa izango da, baita ere, sorrera berriko entitate berritzaileak eratu eta hurrengo sei hilabeteetan akzioak edo partaidetak harpidetzen dituzten zergadunentzat, betiere araubide horretan exijitzen diren gainerako baldintzak eta beharkizunak betetzen badira.

Apartatu honetan aipatzen diren zergadunek araubide berezia aplikatzeko duten gehieneko epea entitatea eratzen den egunetik aurrera hasiko da zenbatzen.»

Zortzi. 60.2 artikuluko e) letraren azken paragrafoa honela geratzen da idatzita:

«Kontsumitzaileen eta Erabiltzaileen Estatutuari buruzko apirilaren 24ko 4/2023 Legearen 15. artikuluan aurreikusitakoa hartuko da publikoari eskainitako prezioztat, deskontu arruntak edo komunak kenduta. Deskontu arrunt edo komuntzat hartuko dira enpresako langileen pareko beste kolektibo batzuei eskaintzen zaizkienak, eta, orobat, promozio deskontu orokorrak izanik, gauza bidezko ordainketa egiteko unean indarrean daudenak edo, beste edozein kasutan, urtean 100eko 15eko portzentajea edo 1.000 euroko kopurua gainditzen ez dutenak.»

Bederatzi. 89 ter artikulua 1. apartatuko b) letra honela geratzen da idatzita:

«b) Entitate bat sorrera berrikoa izango da apartatu honetan aipatzen den harpidetza egin aurreko hamar urteen barruan eratu denean.

Bat egite eragiketak, zatiketak, aktiboen ekarpenak, aktibo eta pasibo osoaren lagapenak edo jarduera adarren ekarpenak egiten badira Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen gaineko Zergari buruzko urtarrilaren 17ko 2/2014 Foru Arauak VI. tituluko VII. kapituluan ezartzen duen araubide berezira bilduta, eraketa datatzat entitate eskualdatzailearena hartuko da, eta, bat baino gehiago badaude, entitate zaharrenarena.

Interes ekonomikoko taldeen eta aldi baterako enpresa elkarteen kasuan, entitate horietan partaide zaharrena denarena hartuko da eraketa datatzat.»

Cuando el importe reinvertido sea inferior al total de lo percibido en la transmisión, únicamente se excluirá de tributación la parte proporcional de la ganancia patrimonial obtenida que corresponda a la cantidad reinvertida.

La anticipación, total o parcial, de los derechos económicos derivados de la renta vitalicia constituida, determinará el sometimiento a gravamen de la ganancia patrimonial correspondiente.»

Seis. Se añade un nuevo apartado 2 al artículo 42 con el siguiente contenido:

«2. Lo dispuesto en las letras b), c) y e) del apartado anterior será también de aplicación a las ganancias patrimoniales que se pongan de manifiesto por la transmisión de la vivienda familiar que hubiera tenido, para la persona contribuyente, la consideración de vivienda habitual en un momento anterior, cuando dicha persona contribuyente hubiera dejado de residir en la misma por decisión judicial en un procedimiento de separación matrimonial o extinción de la pareja de hecho.

Reglamentariamente podrán establecerse requisitos adicionales para la aplicación de lo dispuesto en este apartado.»

Siete. Se añaden dos nuevos apartados, 4 y 5, en el artículo 56 ter, con el siguiente contenido:

«4. La aplicación por la persona contribuyente del régimen especial previsto en este artículo en cualquier periodo impositivo será incompatible con la aplicación del régimen especial previsto en el artículo 56 bis y de las deducciones previstas en el capítulo V del título VII de esta norma foral por las cantidades invertidas en la entidad innovadora desde su constitución hasta la finalización del plazo previsto en el apartado 1 anterior.

5. El régimen previsto en este artículo para las socias fundadoras y los socios fundadores será aplicable, asimismo, por las personas contribuyentes que suscriban acciones o participaciones en el transcurso de los seis meses siguientes a la constitución de las entidades innovadoras de nueva creación, siempre que se cumplan todo el resto de requisitos y condiciones previstas en el mismo.

El plazo máximo de aplicación del régimen especial por parte de las personas contribuyentes a las que se refiere este apartado empezará a computar a partir de la fecha de la constitución de la entidad.»

Ocho. El último párrafo de la letra e) del artículo 60.2 queda redactada en los siguientes términos:

«Se considerará precio ofertado al público el previsto en el artículo 15 de la Ley 4/2023, de 24 de abril, de Estatuto de las Personas Consumidoras y Usuaris, deduciendo los descuentos ordinarios o comunes. Se considerarán ordinarios o comunes los descuentos que sean ofertados a otros colectivos de similares características a los trabajadores de la empresa, así como los descuentos promocionales que tengan carácter general y se encuentren en vigor en el momento de satisfacer la retribución en especie o que, en otro caso, no excedan del 15 por 100 ni de 1.000 euros anuales.»

Nueve. La letra b) del apartado 1 del artículo 89 ter queda redactada en los siguientes términos:

«b) Entidad de nueva creación, aquella que haya sido constituida dentro de los diez años anteriores a la suscripción a que se refiere este apartado.

En caso de operaciones de fusión, escisión, aportación de activos, cesión global del activo y el pasivo o aportaciones de ramas de actividad, acogidas al régimen especial previsto en el capítulo VII del título VI de la Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre Sociedades del Territorio Histórico de Gipuzkoa, se considerará como fecha de constitución la de la entidad transmitente y, en caso de existir varias, la de la más antigua.

En caso de agrupaciones de interés económico y uniones temporales de empresas, se tomará como fecha de constitución la de la partícipe más antigua de aquellas entidades.»

Hamar. 107. artikuluari 4. apartatu bat gehitzen zaio, eduki honekin:

«4. Ordaintzen dituzten gauzako lan etekinen ondorioz konturako sarrerak egitera behartuta dauden pertsonak edo entitateek zilegi izango dute Zerga Administrazioari eskatzea, konturako sarreraren zenbatekoa zehazteko ez beste ezertarako, gauzako ordainsari horien aurretiatzko balorazio erabaki bat har dezala, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zergei buruzko martxoaren 8ko 2/2005 Foru Arau Orokorrak 86. artikuluan aurreikusitakoarekin bat.

Aurreko paragrafoan aipatzen den proposamena ezetsitatzeko ahal izango da 6 hilabeteko epea igarotzen bada eskaera aurkeztu denetik edo, Zerga Administrazioak errekeritzen badu, hura zuzentzen denetik aurrera.

Erregelamenduz ezarri ahal izango da zein prozedurari jarraituko zaion apartatu honetan aipatzen diren aurretiatzko balorazio erabakiak emateko.»

Hamaika. Hamargarren xedapen gehigarriaren 6. eta 7. apartatuak honela geratzen dira idatzita:

«6. Egoitza Espainian duten pertsona eta entitateek, bai eta atzerrian egoitza duten pertsona edo entitateek Espainian dituzten establezimendu iraunkorrek ere, baldin eta hirugarrenen izenean gako kriptografiko pribatuak gordetzeko eta kriptoaaktiboak mantendu, biltegiratu eta transferitzeko zerbitzuak ematen badituzte, izan zerbitzu horiek jarduera nagusitatzeko dituztela, izan beste jarduera bati lotuta ematen dituztela, informazioa eman beharko diote Zerga Administrazioari zaintzapean dituzten kriptoaaktibo guztiei buruz, erregelamenduz ezarriko den eran. Informazio emate horretan, kriptoaaktibo desberdin bakoitzeko saldoei buruzko informazioa jasoko da, eta, hala badagokio, legezko erabilerrazko diruari buruzkoa, bai eta saldo horien titularren edo onuradunen identifikazioa ere.

7. Egoitza Espainian duten pertsona eta entitateek, bai eta atzerrian egoitza duten pertsona edo entitateek Espainian dituzten establezimendu iraunkorrek ere, kriptoaaktiboak eta legezko diruaren arteko truke zerbitzuak edo kriptoaaktibo desberdinen artekoak egiten badituzte edo eragiketa horiek egiteko bitartekari gisa jarduten badute, edo hirugarrenen izenean gako kriptografiko pribatuak babesteko zerbitzuak ematen badituzte kriptoaaktiboak mantendu, biltegiratu eta transferitzeko, behartuta egongo dira, erregelamenduz ezarriko den eran, Zerga Administrazioari informazio ematera kriptoaaktiboak eskuratu, eskualdatu, trukatu eta transferitzeko eragiketa guztiei buruz eta kriptoaaktibo horietan egindako kobrantza eta ordainketei buruz, horietan esku hartzen badute edo bitartekari izan badira. Horretarako, esku hartzen duten subjektuen zerrenda aurkeztu beharko dute, bertan datu hauek ere adierazita: haien helbidea, identifikazio fiskaleko zenbakia, kriptoaaktibo mota eta kopurua, prezioa eta eragiketaren data.

Espainian egoitza duten pertsonak eta entitateek, bai eta atzerrian egoitza duten pertsona edo entitateek Espainiako lurraldean dituzten establezimendu iraunkorrek ere, kriptoaaktibo berrien hasierako eskaintzak egiten badituzte, aurreko betebeharrak hori bera izango dute beste kriptoaaktibo batzuen edo legezko diruaren truke egiten dituzten entreei dagokienez.

Hamabi. Beste xedapen gehigarri bat sartzen da testuan, berrogeita hirugarrena, eduki honekin:

«Berrogeita hirugarren xedapen gehigarria. Ohiko etxebizitza alokatzeagatik araututako kenkaria ordaintzea kuota osoa nahikoa ez izateagatik eta Etxebizitza merkatuaren tentsionamendua.

1. Ohiko etxebizitza alokatzeagatik araututako kenkaria ordaintzea kuota osoa nahikoa ez izateagatik.

2025etik 2029ra bitarteko zergaldietan, biak barne, foru arau honen 101. artikuluan xedatutakoaren arabera autoliquidatzeko betebeharrak ez duten zergadunek autoliquidazioa aurkeztu badute eta hortik ateratzen den kuota osoa edo, kasua bada,

Diez. Se añade un apartado 4 al artículo 107 con el siguiente contenido:

«4. Las personas o entidades obligadas a efectuar ingresos a cuenta como consecuencia de los rendimientos del trabajo en especie que satisfagan, podrán solicitar a la Administración tributaria, a los exclusivos efectos de determinar el ingreso a cuenta correspondiente, un acuerdo previo de valoración de las citadas retribuciones en especie, con arreglo a lo previsto en el artículo 86 de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa.

La propuesta a que se refiere el párrafo anterior podrá entenderse desestimada una vez transcurrido el plazo de 6 meses desde la presentación de la solicitud o desde la subsanación de la misma si hubiera sido requerido para ello por la Administración tributaria.

Reglamentariamente podrá establecerse el procedimiento para la realización de los acuerdos previos de valoración previstos en este apartado.»

Once. Los apartados 6 y 7 de la disposición adicional decima quedan redactados en los siguientes términos:

«6. Las personas y entidades residentes en España y los establecimientos permanentes en territorio español de personas o entidades residentes en el extranjero, que proporcionen servicios para salvaguardar claves criptográficas privadas en nombre de terceros, para mantener, almacenar y transferir cryptoactivos, ya se preste dicho servicio con carácter principal o en conexión con otra actividad, vendrán obligadas a suministrar a la Administración tributaria, en los términos que reglamentariamente se establezcan, información sobre la totalidad de los cryptoactivos que mantengan custodiadas. Este suministro comprenderá información sobre saldos en cada cryptoactivo diferente y, en su caso, en dinero de curso legal, así como la identificación de las o los titulares o de las beneficiarias o los beneficiarios de dichos saldos.

7. Las personas y entidades residentes en España y los establecimientos permanentes en territorio español de personas o entidades residentes en el extranjero, que proporcionen servicios de cambio entre cryptoactivos y dinero de curso legal o entre diferentes cryptoactivos, o intermedien de cualquier forma en la realización de dichas operaciones, o proporcionen servicios para salvaguardar claves criptográficas privadas en nombre de terceros, para mantener, almacenar y transferir cryptoactivos, vendrán obligados, en los términos que reglamentariamente se establezcan, a comunicar a la Administración tributaria las operaciones de adquisición, transmisión, permuta y transferencia, relativas a cryptoactivos, así como los cobros y pagos realizados en dichos cryptoactivos, en las que intervengan o medien, presentando relación nominal de sujetos intervinientes con indicación de su domicilio y número de identificación fiscal, clase y número de cryptoactivos, así como precio y fecha de la operación.

La misma obligación anterior tendrán las personas y entidades residentes en España y los establecimientos permanentes en territorio español de personas o entidades residentes en el extranjero, que realicen ofertas iniciales de nuevos cryptoactivos, respecto de las que entreguen a cambio de aportación de otros cryptoactivos o de dinero de curso legal.»

Doce. Se adiciona una disposición adicional, la cuadragésima tercera, con el siguiente contenido:

«Disposición adicional cuadragésima tercera. Abono de la deducción por alquiler de vivienda habitual y tensionamiento del mercado de la vivienda.

1. Abono por insuficiencia de cuota íntegra de la deducción por alquiler de vivienda habitual.

Durante los periodos impositivos de 2025-2029, ambos inclusive, las personas contribuyentes que no teniendo obligación de autoliquidar conforme a lo dispuesto en el artículo 101 de esta norma foral, presenten autoliquidación con una cuota íntegra

egiten den behin-behineko likidaziotik ondorioztatzen dena ez bada nahikoa foru arau honen 86. artikuluan ohiko etxebizitza alokatzeagatik aurreikusitako kenkaria osorik edo partez aplikatzeko, aplikatu gabeko zenbatekoa kobratzeko eskubidea izango dute.

Hala behar denean, ordaintzen den zenbatekoa foru arau honen 92 bis artikuluan aipatzen diren kenkarietatik deskontatuko da.

Erregelamenduz arautuko da zer prozedurari jarraituko zaion eta zer baldintza bete beharko diren kenkari hau aplikatzeko, haren ordainketa jasotzeko eskubidea dagoen kasuetan.

2. Etxebizitza merkatuaren tentsionamendua.

Foru arau honen 86. artikuluko 8. apartatua eta 87. artikuluko 10. apartatua aurreikusitako muga erregelamendu bidez aldatu ahal izango da, etxebizitzaren merkatuan tentsio egoerak gertatzen direnean.

Ondorio horietarako, ulertzen da etxebizitza merkatuaren tentsio egoera 2026tik 2030era bitartekoa dela, biak barne.»

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

Bat. 9. artikuluko 1., 5. eta 6. zenbakiak honela geratzen dira idatzita:

«1. Gurasoengandik jasotzen direnak, Kode Zibilaren 90. artikuluan aipatzen den hitzarmen erregulatzaileari edo autonomia erkidegoetako ordenamenduetan aurreikusitako hitzarmen baliokideari jarraituz jasotakoak direnean, betiere baldin eta hitzarmen hori agintaritzak judizialak onartu badu, Justizia Administrazioak letraduaren aurrean formalizatu bada edo notarioaren aurrean egindako eskritura publikoan jasota badago, kontuan hartu gabe hitzarmen hori gatazkak konpontzeko legez egokia den beste edozein bitartekotatik datorren ala ez.

Gurasoengandik urteko mantenurako jasotzen diren kopuruak salbuetsita egongo dira, orobat, epaile batek agindutakoak badira aurreko paragrafoan ezarritakoez bestelako kasuetan.

Tratamendu bera emango zaie Elikagaien Ordainketa Bermatzeko Funtsetik jasotzen diren zenbatekoei ere (Elikagaien Ordainketa Bermatzeko Funttsaren antolaketa eta funtzionamenduari buruzko abenduaren 7ko 1618/07 Errege Dekretuak arautua da funts hori).»

«5. Langilea kaleratu edo kargugabetzeagatik ematen diren kalte-ordainak, urriaren 23ko 2/2015 Legegintzako Errege Dekretuaren bidez onetsitako Langileen Estatutuaren Legearen testu bateginean, haren erregelamenduzko garapenean edo, halakorik balego, epaiaik betearazteko araudian derrigorrezko izaeraz ezarritako zenbatekoan; hitzarmen, itun edo kontratu bidez finkatutakoa ezingo da halakotzat hartu. Era berean, salbuetsita egongo dira bazkide langileak edo lan bazkideak Euskadiko Kooperatibei buruzko abenduaren 20ko 11/2019 Legearen 30. artikuluko 2. apartatua aplikatuta kooperatiban baja hartzeagatik jasotzen dituen kalte-ordainak, betiere lan arloko araudiak Langileen Estatutuaren 52. artikulua c) letrako kargugabetze kasuetarako derrigorrezko izaeraz ezartzen duen zenbateko berean.

Aurreko paragrafoan xedatutakoa eragotzi gabe, Langileen Estatutuaren Legearen testu bateginak, urriaren 23ko 2/2015 Legegintzako Errege Dekretuaren bidez onetsiak, 51. artikuluan xedatutakoaren arabera egiten diren kaleratze kolektiboaren kasuan, edo kontratua Estatutu horren 52. artikuluko c) letran aurreikusitako arrazoiengatik iraungitzen denean, betiere bai kasu batean bai bestean arrazoiak ekonomikoak, teknikoak, antolaketa-koak, produkzio-koak edo ezinbestekoak badira, jasotako

resultante de dicha autoliquidación o, en su caso, de la liquidación provisional que se practique, insuficiente para aplicar la totalidad o parte de la deducción por alquiler de vivienda habitual prevista en el artículo 86 de la presente norma foral, tendrán derecho al abono de la cantidad no aplicada.

La cantidad abonada se descontará, en su caso, de las deducciones pendientes a que se refiere el artículo 92 bis de la presente norma foral.

Reglamentariamente se regularán el procedimiento y las condiciones para la práctica de esta deducción en los supuestos en que se tenga derecho al abono de la misma.

2. Tensionamiento del mercado de la vivienda.

El límite previsto en el apartado 8 del artículo 86 y en el apartado 10 del artículo 87, ambos de esta norma foral, podrá ser modificado reglamentariamente cuando concurren circunstancias de tensionamiento en el mercado de la vivienda.

A estos efectos, se entiende que concurre la circunstancia de tensionamiento en el mercado de vivienda durante los años 2026 a 2030, ambos inclusive.»

SEGUNDO. Con efectos a partir de 3 de abril de 2025 se introducen las siguientes modificaciones en la Norma Foral 3/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del Territorio Histórico de Gipuzkoa:

Uno. Los números 1, 5 y 6 del artículo 9 quedan redactados en los siguientes términos:

«1. Las percibidas de las personas progenitoras en virtud del convenio regulador a que se refiere el artículo 90 del Código Civil, o del convenio equivalente previsto en los ordenamientos de las Comunidades Autónomas, aprobado por la autoridad judicial o formalizado ante la letrada o el letrado de la Administración de Justicia, o en escritura pública ante notaría o notario, con independencia de que dicho convenio derive o no de cualquier medio adecuado de solución de controversias legalmente previsto.

Igualmente estarán exentas las anualidades por alimentos percibidas de las personas progenitoras en virtud de decisión judicial en supuestos distintos a los establecidos en el párrafo anterior.

El mismo tratamiento tendrán las cantidades percibidas del Fondo de Garantía del Pago de Alimentos regulado en el Real Decreto 1618/2007, de 7 de diciembre, sobre organización y funcionamiento del Fondo de garantía del pago de Alimentos.»

«5. Las indemnizaciones por despido o cese de la persona trabajadora, en la cuantía establecida con carácter obligatorio en el texto refundido de la Ley del Estatuto de los Trabajadores, aprobado por el Real Decreto Legislativo 2/2015, de 23 de octubre, en su normativa reglamentaria de desarrollo o, en su caso, en la normativa reguladora de la ejecución de sentencias, sin que pueda considerarse como tal la establecida en virtud de convenio, pacto o contrato. Asimismo, estarán exentas las indemnizaciones que, en aplicación del apartado 2 del artículo 30 de la Ley 11/2019, de 20 de diciembre, de Cooperativas de Euskadi, la persona socia trabajadora o de trabajo perciba al causar baja en la cooperativa, en la misma cuantía que la establecida como obligatoria por la normativa laboral para el cese previsto en la letra c) del artículo 52 del Estatuto de los Trabajadores.

Sin perjuicio de lo dispuesto en el párrafo anterior, en los supuestos de despidos colectivos realizados de conformidad con lo dispuesto en el artículo 51 del texto refundido de la Ley del Estatuto de los Trabajadores, aprobado por el Real Decreto Legislativo 2/2015, de 23 de octubre, o cuando se extinga el contrato en el supuesto de la letra c) del artículo 52 del citado Estatuto, siempre que, en ambos casos, se deban a causas económicas, técnicas, organizativas, de producción o de fuerza ma-

kalte-ordaina salbuetsita geratuko da estatutu horretan bidegabetako kaleratzeetarako nahitaez ezarritako mugak gainditzen ez dituen zatian.

Zenbaki honetan xedatutakoaren ondorioetarako, administrazio publikoen giza baliabideen plan estrategikoak aurreko paragrafoan adierazitako kaleratze kolektiboekin eta kausa objektiboek eragindako kaleratze edo kargugabetzeekin parekatuko dira, Langileen Estatutuaren Legearen testu bateginak, urriaren 23ko 2/2015 Legegintzako Errege Dekretuaren bidez onetsiak, 51. artikuluan aurreikusitako kausaren batean oinarrituta daudenean.

Aurreko paragrafoetan aurreikusitako kasuetako edozeinetan salbuetsi daitekeen gehieneko zenbatekoa ezingo da izan 183.600 euro baino handiagoa. Muga hori bakarra izango da langilearen kaleratze edo kargugabetze bakoitzeko, kalte-ordaina ordaintzeko era zeinahi dela ere.

5. zenbaki honetan aurreikusitakoaren ondorioetarako, Lan Arloko Jurisdikzioa arautzen duen urriaren 10eko 36/2011 Legearen 63. artikuluan aipatzen den adiskidetzeko ekitaldian zerbitzu administratiboaren aurrean adosten diren kalte-ordainak ez dira hartuko hitzarmen, itun edo kontratu bidez ezarritako kalte-ordaintzat.»

«6. Pertsonen eragindako kalte fisiko, psikiko edo moralengatik erantzukizun zibilaren ondorioz ematen diren kalte-ordainak, lege edo juridikoki onartzen den zenbatekoan.

Era berean, salbuetsita daude kalte berberen ondorioz erantzukizun zibilengatik jasotzen diren kalte-ordainak, aurreko paragrafoan aurreikusi gabeak, kaltea eragin duenaren aseguru entitateak ordaindutakoak, bitartekaritza akordio batetik edo gatazkak konpontzeko legez egoki den beste edozein bitartekotatik ondorioztatzen direnean, betiere baldin eta bitarteko horren bitartez lortutako akordioan hirugarren pertsona neutral batek esku hartu badu eta akordioa eskritura publikoan jaso bada. Zirkulazio istripuetan pertsonen eragindako kalte-galerak baloratze-konpon sistema jasandako kalteari aplikatuta ateratzen den zenbatekoraino egongo dira kalte-ordain horiek salbuetsita (urriaren 29ko 8/2004 Legegintzako Errege Dekretuak onartutako Ibilgailu Motordunen Zirkulazioaren inguruko Erantzukizun Zibilaria eta Aseguruari buruzko Legearen testu bateginaren eranskinean jasotzen da sistema hori).»

Bi. 79. artikuluko 5. apartatua honela geratzen da idatzita:

«5. Baldin eta foru arau honen 9. artikuluko 1. zenbakian aipatzen diren arrazoiengatik ondorengo ahaideen mantenu ekonomikoa ordaintzeko obligazioa badago, kenkaria ondorengo ahaidearen mantenu ekonomikoa ordaintzen duen gurasoaren autoliquidazioan aplikatuko da karga hori berak bakarrik hartzen duenean bere gain; aldi, mantenu ekonomikoa hori bi gurasoei badagokie, kenkaria zati berdinetan aplikatuko da guraso bakoitzaren autoliquidazioan. Apartatu honetan aipatzen diren kasuetan, agintari judizial eskudunak xedatutakoari erreparatuko zaio, eta mantenu ekonomikoa hori benetan eta behar bezala egiten dela frogatu beharko da.»

Hiru. 80. artikulua honela geratzen da idatzita:

«80. artikulua. Kenkaria ondorengo ahaideen urteko mantenua ordaintzeagatik.

Zergadunak, epailearen erabakiz, behartuta badaude bigarren gradura bitarteko ondorengo ahaideen urteko mantenua bere osoan ordaintzera, kontzeptu horrengatik ordaindutako zenbatekoen 100eko 15eko kenkaria aplikatu ahal izango dute. Kenkariak muga hau izango du ondorengo ahaide bakoitzeko: aurreko artikuluko 1. apartatuan ondorengo ahaide bakoitzaren zatia ezarritako kenkariari dagokion zenbatekoaren 100eko 30. Artikulu honetan aurreikusitakoak berdin aplikatuko da aurreko paragrafoan aipatutako urteko mantenuak Kode Zibilarren 90. artikuluan aipatzen den hitzarmen erregulatzailerari edo autonomo-

yor quedará exenta la parte de indemnización percibida que no supere los límites establecidos con carácter obligatorio en el mencionado Estatuto para el despido improcedente.

A los efectos de lo dispuesto en este número, se asimilarán a los despidos colectivos y despidos o ceses por causas objetivas sealados en el párrafo anterior los planes estratégicos de recursos humanos de las Administraciones públicas basados en alguna de las causas previstas en el artículo 51 del texto refundido de la Ley del Estatuto de los Trabajadores, aprobado por el Real Decreto Legislativo 2/2015, de 23 de octubre.

La cantidad máxima exenta en cualquiera de los casos previstos en los párrafos anteriores de este número no podrá ser superior a 183.600 euros. Este límite será único por cada despido o cese del trabajador, con independencia de la forma en que se abone la indemnización.

A los efectos de lo previsto en este número 5, no tendrán la consideración de indemnizaciones establecidas en virtud de convenio, pacto o contrato, las acordadas en el acto de conciliación ante el Servicio administrativo al que se refiere el artículo 63 de la Ley 36/2011, de 10 de octubre, reguladora de la jurisdicción social.»

«6. Las indemnizaciones como consecuencia de responsabilidad civil por daños físicos, psíquicos o morales a personas, en la cuantía legal o judicialmente reconocida.

Asimismo, las indemnizaciones como consecuencia de responsabilidad civil por los mismos daños, satisfechos por la entidad aseguradora del causante del daño no previstas en el párrafo anterior, cuando deriven de un acuerdo de mediación o de cualquier otro medio adecuado de solución de controversias legalmente establecido, siempre que en la obtención del acuerdo por ese medio haya intervenido un tercero neutral y el acuerdo se haya elevado a escritura pública, hasta la cuantía que resulte de aplicar, para el daño sufrido, el sistema para la valoración de los daños y perjuicios causados a las personas en accidentes de circulación, incorporado como anexo en el texto refundido de la Ley sobre responsabilidad civil y seguro en la circulación de vehículos a motor, aprobado por el Real Decreto Legislativo 8/2004, de 29 de octubre.»

Dos. El apartado 5 del artículo 79 queda redactado en los siguientes términos:

«5. En los supuestos en que se está obligado al mantenimiento económico de los descendientes con arreglo a las motivaciones relacionadas en el número 1 del artículo 9 de esta norma foral, la deducción se practicará en la autoliquidación del progenitor de quien dependa el mantenimiento económico del descendiente si tal carga es asumida exclusivamente por él, o se practicará por mitades en la autoliquidación de cada progenitor siempre que el mantenimiento económico del descendiente dependa de ambos. En los supuestos a que se refiere este apartado se estará a lo dispuesto por la autoridad judicial competente y deberá acreditarse la realidad y efectividad del referido mantenimiento económico.»

Tres. El artículo 80 queda redactado en los siguientes términos:

«Artículo 80. Deducción por abono de anualidades por alimentos a los descendientes.

Las personas contribuyentes que, por decisión judicial, satisfagan en exclusiva anualidades por alimentos a favor de sus descendientes hasta el segundo grado, tendrán derecho a la aplicación de una deducción del 15 por 100 de las cantidades abonadas por este concepto, con el límite, para cada descendiente, del 30 por 100 del importe que corresponda de la deducción establecida en el apartado 1 del artículo anterior para cada uno de las o los descendientes. Lo previsto en este artículo será igualmente aplicable cuando las anualidades por alimentos a los que se refiere el párrafo anterior se satisfagan en virtud

mia erkidegoetako ordenamenduetan aurreikusitako hitzarmen baliokideari jarraituz ordaintzen direnean, betiere baldin eta hitzarmen hori agintaritza judizialak onartu badu, Justizia Administrazioako letraduaren aurrean formalizatu bada edo notarioaren aurrean egindako eskritura publikoan jasota badago, kontuan hartu gabe hitzarmen hori gatazkak konpontzeko legez egoki den beste edozein bitartekotatik datorren ala ez.»

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

2025eko urtarrilaren 1etik aurrera hasitako zergaldietan ondorioak izateko, aldaketa hauek sartzen dira Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen gaineko Zergari buruzko urtarrilaren 17ko 2/2014 Foru Arauan:

Bat. 13. artikulua 4. apartatua honela geratzen da idatzita:

«4. Artikulu honen aurreko apartatuetako a) letran xedatutakoaren ondorioetarako, entitate batek ustiapen ekonomiko bat egiten duela joko da baldin eta ekitaldian lortzen dituen diru-sarreraren 100eko 85, gutxienez, enpresa edo lanbide jardueretatik datozten errentak badira; horien artean ez dira inola ere konputatuko foru arau honen 48. artikuluko, entitate ez-egoiliarrek lortutako errenta positibo batzuk zerga oinarrian sartzeari begira, foru arau honen 48. artikuluko 2. apartatuaren a), b), d), e), f), g) eta h) letretan sartzen diren errenta motak.

Aurreko paragrafoan xedatutakoa gorabehera, errentak enpresa jardueretatik datozela joko da foru arau honen 48. artikuluko 2. apartatuan xedatutakoarekin bat, foru arau honen 42. artikuluko 3. apartatuan ezarritako eran lortutako pertsona edo entitateekin egindako eragiketengatik sortu direnean edo Merkataritza Kodearen 42. artikuluan xedatutakoari jarraituz talde bat osatu duten entitateen arteko eragiketen ondorio direnean.

Apartatu honetan aipatutako diru-sarrerak konputatzeko, kontuan hartuko dira, baita ere, beste entitate batzuetako dibidenduak edo mozkin partaidetzak, baldin eta zergadunak zuzenean eta zeharkako partaidetza bat badu entitate horietan, partaidetza horrek foru arau honen 33. artikuluko 1. apartatuko a) letran ezarritako portzentajea eta antzinatasuna betetzen baditu, eta aipatutako mozkinak eta entitateek apartatu honetan xedatutakoa betetzen badute. Entitate horietako partaidetza eskualdatzean lortutako errentak ere konputatuko dira, foru arau honen 34. artikuluan ezarritako baldintzak betetzen direnean. Aurrekoa gorabehera, foru arau honen 33. artikuluko 1. apartatuaren a) letran aurreikusitako partaidetza portzentajea ez da exijituko zergadunak eta berak zuzenean eta zeharka partaidetutako entitateek sozietate talde bereko kide izateko baldintzak betetzen dituztenean Merkataritza Kodearen 42. artikuluan ezarritakoaren arabera, eta, horrez gain, kontabilitate egoera orri kontsolidatuak formulatzen dituztenean.

Orobat, enpresa jardueretatik eratorritako errentatzat hartuko dira foru arau honetako 77. artikuluan aipatzen diren arrisku-kapitaleko sozietate eta funtsak lortutakoak, dibidendu eta mozkin partaidetzengatik, baloreen eskualdaketenatik, edo kapital propioak hirugarrenei lagatzeagatik sortu direnean. Horretarako, ezinbesteko baldintza da dibidenduak, mozkin partaidetzak eta balore eskualdaketak salbuetsita egotea artikuluko horren arabera, eta aipatutako sozietateak edo funtsak bere jardueraren barruan lagatzea kapital propioak.

Errentak lortzen badira ondasun higiezinak laga edo haien gaineko eskubide errealek eratzeagatik, haien errentamendu edo azpierreantamendua edo haien gaineko erabilera edo gozamen eskubide errealeen eraketa edo lagapena barne, izena edo izaera edozein dutela ere, edo errenta horiek aktibo korronteetatik ondorioztatzen badira, ez dira inoiz hartuko enpresa jardueretatik eratorritzat, salbu eta higiezinaren errentamendu edo

del convenio regulador a que se refiere el artículo 90 del Código Civil, o del convenio equivalente previsto en los ordenamientos de las Comunidades Autónomas, aprobado por la autoridad judicial o formalizado ante la letrada o el letrado de la Administración de Justicia, o en escritura pública ante notaria o notario, con independencia de que dicho convenio derive o no de cualquier medio adecuado de solución de controversias legalmente previsto.»

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

Con efectos para los periodos impositivos iniciados a partir de 1 de enero de 2025 se introducen las siguientes modificaciones en la Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre Sociedades del Territorio Histórico de Gipuzkoa:

Uno. El apartado 4 del artículo 13 queda redactado en los siguientes términos:

«4. A los efectos de lo dispuesto en la letra a) de los apartados anteriores de este artículo, se entenderá que una entidad realiza una explotación económica cuando, al menos, el 85 por 100 de los ingresos del ejercicio correspondan a rentas procedentes del desarrollo de actividades empresariales o profesionales, entre las que no se computarán, en ningún caso, las comprendidas entre aquellas clases de renta a que se refieren las letras a), b), c), d), e), f), g) y h) del apartado 2 del artículo 48 de esta norma foral a los efectos de incluir en la base imponible determinadas rentas positivas obtenidas por entidades no residentes.

No obstante lo dispuesto en el párrafo anterior, sí tendrán la consideración de rentas procedentes de actividades empresariales las excluidas en función de lo dispuesto en el apartado 2 del artículo 48 de esta norma foral por generarse en operaciones realizadas con personas o entidades vinculadas en los términos establecidos en el apartado 3 del artículo 42 de esta norma foral o entre entidades que formen parte de un grupo en aplicación de lo dispuesto en el artículo 42 del Código de Comercio.

A efectos de computar los ingresos a que se refiere este apartado, se incluirán también los dividendos o participaciones en beneficios de otras entidades respecto de las cuales el contribuyente tenga una participación directa e indirecta que cumpla los requisitos de porcentaje y antigüedad previstos en la letra a) del apartado 1 del artículo 33 de esta norma foral, cuando los referidos beneficios y entidades cumplan, a su vez, lo dispuesto en este apartado, y también se incluirán las rentas derivadas de la transmisión de la participación en dichas entidades cuando se cumplan los requisitos establecidos en el artículo 34 de esta norma foral. No obstante lo anterior, el requisito de porcentaje de participación previsto en la letra a) del apartado 1 del artículo 33 de esta norma foral no será exigible cuando la o el contribuyente y las entidades directa e indirectamente participadas por la misma reúnan las circunstancias a que se refiere el artículo 42 del Código de Comercio para formar parte del mismo grupo de sociedades y formulen, a su vez, estados contables consolidados.

Igualmente, también se incluirán, a los efectos de su consideración como rentas derivadas de la realización de actividades empresariales, las obtenidas por las sociedades y fondos de capital riesgo a las que hace referencia el artículo 77 de esta norma foral, que provengan, o bien de dividendos y participación en beneficios o de la transmisión de valores, siempre que se encuentren exentos en virtud de dicho artículo, o bien de la cesión a terceros de capitales propios, siempre y cuando ésta se realice en el ejercicio de su actividad.

En ningún caso tendrá la consideración de renta procedente de la realización de actividades empresariales las procedentes de los bienes inmuebles que hayan sido objeto de cesión o de constitución de derechos reales que recaigan sobre los mismos, comprendiendo su arrendamiento, subarrendamiento o la constitución o cesión de derechos o facultades de uso o disfrute sobre los mismos, cualquiera que sea su denominación o natu-

salerosketa jarduera ekonomiko bati atxikita badaude, zergari buruzko foru arauaren hamargarren xedapen gehigarrian xedatutakoaren arabera.»

Bi. 13. artikulua 7. apartatuko lehen paragrafoa honela geratzen da idatzita:

«7. Entitatea sozietate talde bateko kide bada Merkataritza Kodearen 42. artikuluan ezarritakoaren arabera, lehenago adierazitako magnitudeak talde horretako entitateen multzoari buruzkoak izango dira, egoitza non duen eta urteko kontu bateratuak formulatu behar dituen alde batera utzita.»

Hiru. 14.2 artikulua b) letraren bigarren paragrafoa eta c) letra honela geratzen dira idatzita:

«Ondorio horietarako, apartatu honetako a) letraren azken bi marratxoetan aipatutako baloreetatik datozen dibidenduak eta partaidetza horien eskualdaketan lortutako gainbalioak enpresa edo lanbide jardueretatik etorritako etekinekin parekatuko dira, baldin eta entitate partaidetuak lortutako diru sarreraren 100eko 80, gutxienez, jarduera ekonomikoetatik badatoz. Diru sarrera horiek konputatzeko, beste entitate batzuen dibidenduak edo mozkin partaidetzak hartuko dira kontuan, bai eta partaidetzen eskualdaketetan lortutako errentak ere, baldin eta zergadunak horien gaineko partaidetza zuzena edo zeharkakoa badu, eta, aldi berean, b) letra honetan aipatutako gainerako baldintzak betetzen badituzte.»

«c) Era berean, ondasun higiezinak ez dira hartuko jarduera ekonomikoari atxikitako ondasuntzat, haien gaineko eskubide errealak laga edo eratu direnean, barruan sartuta haien errentamendua, azpierrantamendua edo erabilera nahiz gozamen eskubide edo ahalmenen eraketa edo lagapena, edozein izanda ere duten izena edo izaera, ezta aktibo korrontetzat jotzen direnak ere, salbu eta zirkunstantzia hauetako edozein gertatzen bada:

— Ondasun horien gaineko eskubide errealak lagatzeko edo eratzeko eragiketa horiek foru arau honen 42. artikuluan aipatzen diren pertsona edo entitate lotuen alde egitea edo Merkataritza Kodearen 42. artikuluan xedatutakoari jarraituz osatutako talde bateko entitateen artean gauzatzea.

— Higiezinaren errentamendu edo salerosketa ustiapen ekonomiko bati atxikita egotea, foru arau honen hamargarren xedapen gehigarrian ezarritakoaren arabera.»

Lau. 24.1 artikuluko bigarren paragrafoa honela geratzen da idatzita:

«Artikulu honetan araututako kenkaria zein oinarriren ganean aplikatu behar den zehazteari begira, zenbateko horretatik partaidetzaren aurreko edozein eskualdaketatan lortu diren errenten zenbatekoa kenduko da, betiere baldin eta errenta horiek ez badira modu efektiboan zergapetu pertsona fisikoek errentaren gaineko zergagatik, ez-egoliarren errentaren gaineko zergagatik edo zerga horien berdina edo antzekoa den atzerriko beste zerga batengatik.»

Bost. 33.1 artikuluko c) letraren hirugarren paragrafoa honela geratzen da idatzita:

«Letra honetan aipatutako diru-sarrerak konputatzeko, kontuan hartuko dira, baita ere, beste entitate batzuen dibidenduak edo mozkin partaidetzak, baldin eta zergadunak zeharkako partaidetza bat badu entitate horietan, partaidetza horrek a) letran ezarritako portzentajea eta antzintasuna betetzen baditu, eta aipatutako mozkinak eta entitateek apartatu honetako gainerako beharkizunak ere betetzen badituzte. Entitate horietako partaidetza eskualdatzean lortutako errentak ere konputu horretan sartuko dira, foru arau honen 34. artikuluan ezarritako baldintzak betetzen direnean. Aurrekoa gorabehera, a) letran aurreikusitako partaidetza portzentajea ez da exijituko baldin eta zergadunak zeharka partaidetutako entitateak Merkataritza Kodearen 42. artikuluko baldintzak betetzen baditu zuzenean par-

raleza, ni de los que tengan la consideración de activos corrientes, salvo que se encuentren afectos a una actividad económica de arrendamiento, o compraventa de inmuebles conforme a lo dispuesto en la disposición adicional décima de esta norma foral.»

Dos. El primer párrafo del apartado 7 del artículo 13 queda redactado en los siguientes términos:

«7. Cuando la entidad forme parte de un grupo de sociedades conforme al artículo 42 del Código de Comercio, con independencia de la residencia y de la obligación de formular cuentas anuales consolidadas, las magnitudes anteriormente indicadas se referirán al conjunto de entidades pertenecientes a dicho grupo.»

Tres. El segundo párrafo de la letra b) y la letra c) del artículo 14.2 quedan redactados en los siguientes términos:

«A estos efectos, se asimilan a los beneficios procedentes de actividades económicas los dividendos que procedan de los valores a que se refieren los dos últimos guiones de la letra a) de este apartado, así como las plusvalías obtenidas en las transmisiones de estas participaciones, cuando los ingresos obtenidos por la entidad participada procedan, al menos en el 80 por 100, de la realización de actividades económicas. Con el fin de computar dichos ingresos se tendrán en cuenta los dividendos o participaciones en beneficios de otras entidades, así como las rentas obtenidas en las transmisiones de participaciones, respecto de las cuales la o el contribuyente tenga una participación tanto directa como indirecta, que cumplan, a su vez, el resto de requisitos a los que se refiere esta letra b).»

«c) Tampoco se considerarán afectos a actividades económicas los bienes inmuebles que hayan sido objeto de cesión o de constitución de derechos reales que recaigan sobre los mismos, comprendiendo su arrendamiento, subarrendamiento o la constitución o cesión de derechos o facultades de uso o disfrute sobre los mismos, cualquiera que sea su denominación o naturaleza, ni los que tengan la consideración de activos corrientes, salvo que concurra cualquiera de las circunstancias siguientes:

— Que las citadas operaciones de cesión o de constitución de derechos reales que recaigan sobre los mismos hayan sido constituidos, a favor de personas o entidades vinculadas a que se refiere el artículo 42 de esta norma foral o entre entidades que formen parte de un grupo en aplicación de lo dispuesto en el artículo 42 del Código de Comercio.

— Que se encuentren afectos a una explotación económica de arrendamiento o compraventa conforme a lo establecido en la disposición adicional décima de esta norma foral.»

Cuatro. El segundo párrafo del artículo 24.1 queda redactado en los siguientes términos:

«Se deducirá de dicho importe, a los efectos de determinar la base sobre la que resulta de aplicación la deducción regulada en este artículo, el importe de las rentas obtenidas a través de cualquier transmisión anterior de la participación que no hubieran tributado efectivamente por este impuesto, por el impuesto sobre la renta de las personas físicas, por el impuesto sobre la renta de no residentes o por un impuesto extranjero de naturaleza idéntica o análoga a dichos impuestos.»

Cinco. El tercer párrafo de la letra c) del artículo 33.1 queda redactado en los siguientes términos:

«A efectos de computar los ingresos a que se refiere esta letra, se incluirán también los dividendos o participaciones en beneficios de otras entidades respecto de las cuales el contribuyente tenga una participación indirecta que cumpla los requisitos de porcentaje y antigüedad previstos en la letra a), cuando los referidos beneficios y entidades cumplan, a su vez, los requisitos establecidos en las demás letras de este apartado, y también se incluirán las rentas derivadas de la transmisión de la participación en dichas entidades cuando se cumplan los requisitos establecidos en el artículo 34 de esta Norma Foral. No obstante lo anterior, el requisito de porcentaje de participación previsto en la letra a) no será exigible cuando las entidades, respecto de las cuales el contribuyente tenga una participación indirecta,

taidetutako entitatearekin sozietate talde bereko kide izateko, eta harekin kontabilitate egoera orri kontsolidatuak formulatzen baditu.»

Sei. 33. artikuluko 2. apartatua honela geratzen da idatzita:

«Artikulu honetako aurreko apartatuan ezarritako baldintzak betetzen ez badira eta Espainiako lurraldean egoitza duten entitateetatik dibidenduak edo mozkin partaidetzak jasotzen badira dela zuzenean dela zeharka, 100eko 50ean integratuko dira zergadunaren zerga oinarrian, salbu eta aseguru orokorretako mutuek, gizarte aurreikuspeneko entitateek, elkarren bermerako sozietateek edo elkarteek banatutako dibidenduak badira, horrelakoetan dibidendu horiek ez baitira integratuko zerga oinarrian.»

Zazpi. 59. artikulua 3. apartatuaren lehen paragrafoa honela geratzen da idatzita:

«3. Zerga oinarri positiboak lortzen dituzten zergadunen kuota efektiboa kalkulatzeko kuota likidoari aplikatzen zaizkion kenkariak, foru arau honen 62tik 64ra bitarteko artikuluetan eta 64 bis, 65. eta 66 bis artikuluetan jasotakoak kanpoan utzita, ezingo dute berekin ekarri kuota efektiboa, oro har, zerga oinarriaren zenbatekoaren 100eko 17 baino txikiagoa izatea. Foru arau honen 56.1 artikuluko c) letran aipatzen diren entitateen kasuan, portzentaje hori 100eko 13koa izango da.»

Zortzi. Edukirik gabe uzten da 64 bis artikuluko 5. apartatua.

Bederatzi. 66 ter artikuluko 8. apartatua honela geratzen da idatzita:

«8. Artikulu honetan aurreikusitako kenkariari heldu nahi dioten zergadunek, finantzaketa kontratua formalizatzen den zergaldia amaitu eta hurrengo hilabetearen beranduenik, komunikazio bat aurkeztu beharko diote Zerga Administrazioari, erregelamenduz ezarriko diren baldintzetan.

Era berean, beharrezkoa izango da obraren izaera kulturala frogatzen duen ziurtagiria aurkeztea, erregelamenduz ezarriko den eran luzatua, eta halakorik oraindik eman ez bada, hura eskatu izanaren frogagiria.

Komunikazioarekin batera, agiri hauek aurkeztu beharko dira gutxienez:

a) Aurreko 3. apartatuan aipatutako finantzaketa kontratua.

b) Obraren izaera kulturala frogatzen duen ziurtagiria, erregelamenduz ezarriko den eran luzatua, eta halakorik oraindik eman ez bada, hura eskatu izanaren frogagiria.»

Hamar. 73.1.b) artikuluko c') letraren bigarren paragrafoa honela geratzen da idatzita:

«Nolanahi dela ere, foru arau honen 62. artikulutik 64.ra bitarteko artikuluetan eta 66 bis artikuluko lehen eta bigarren apartatuetan aurreikusitako kenkariak ez dira sartuko bazkideen likidazioan, baldin eta interes ekonomikoko taldeei egin dizkieten ekarpenak ezaugarri bereziak dituzten ondare tresna gisa kalifikatu behar badira kontabilitate irizpideen arabera.»

Hamaika. Hamargarren xedapen gehigarria honela geratzen da idatzita:

«Hamargarren xedapen gehigarria. Ustiapen ekonomikotzat hartzea.

Entitate batek ustiapen ekonomiko bat egiten duela ulertuko da produkzio bideak eta giza baliabideak, edo bietako bat bakarrik, bere kontura antolatzen dituztenean ondasun edo zerbitzuen ekoizpenean edo banaketan esku hartzeko.

reúnan las circunstancias a que se refiere el artículo 42 del Código de Comercio para formar parte del mismo grupo de sociedades con la entidad directamente participada y formulen estados contables consolidados con la misma.»

Seis. El apartado 2 del artículo 33 queda redactado en los siguientes términos:

«Cuando no se cumplan los requisitos establecidos en el apartado anterior de este artículo y se perciban directa o indirectamente dividendos o participaciones en beneficios de entidades residentes en territorio español, se integrarán en la base imponible del contribuyente al 50 por 100 de su importe, excepto que se trate de dividendos repartidos por mutuas de seguros generales, entidades de previsión social, sociedades de garantía recíproca o asociaciones, en cuyo caso, los dividendos no se integrarán en la base imponible.»

Siete. El primer párrafo del apartado 3 del artículo 59 queda redactado en los siguientes términos:

«3. La aplicación de deducciones sobre la cuota líquida para determinar la cuota efectiva de las o los contribuyentes que obtengan bases imponibles positivas, con excepción de las deducciones a que se refieren los artículos 62 a 64, 64 bis, 65 y 66 bis de esta norma foral, no puede dar lugar a que la cuota efectiva sea inferior, con carácter general, al 17 por 100 del importe de la base imponible. En el caso de las entidades a que se refiere la letra c) del artículo 56.1 de esta norma foral, este porcentaje será del 13 por 100.»

Ocho. Se deja sin contenido el apartado 5 del artículo 64 bis.

Nueve. El apartado 8 del artículo 66 ter queda redactado en los siguientes términos:

«8. Las o los contribuyentes que pretendan acogerse a la deducción prevista en este artículo deberán presentar, a más tardar el mes siguiente a la finalización del período impositivo en que se formalice el contrato de financiación, una comunicación a la Administración tributaria, en los términos que reglamentariamente se establezcan.

Asimismo, deberá presentarse el certificado emitido en los términos que se determine reglamentariamente que acredite el carácter cultural de la obra, o, cuando aún no hubiera sido concedido, documentación acreditativa de su solicitud.

Junto con la comunicación se deberá presentar, al menos, la siguiente documentación:

a) El contrato de financiación a que se refiere el apartado 3 anterior.

b) El certificado emitido en los términos que se determinen reglamentariamente, que acredite el carácter cultural de la obra o, cuando aún no hubiera sido emitido, documentación acreditativa de su solicitud.»

Diez. El segundo párrafo de la letra c') del artículo 73.1.b) queda redactado en los siguientes términos:

«No obstante, no se integrarán en la liquidación de las socias y los socios las deducciones previstas en los artículos 62 a 64 y en los apartados uno y dos del artículo 66 bis de esta norma foral, en los supuestos en los que sus aportaciones a las agrupaciones de interés económico deban ser calificadas como instrumentos de patrimonio con características especiales conforme a los criterios contables.»

Once. La disposición adicional décima queda redactada en los siguientes términos:

«Disposición adicional décima. Consideración de explotación económica.

Se considerará que una entidad realiza una explotación económica cuando lleve a cabo la ordenación por cuenta propia de medios de producción y de recursos humanos o de uno de ambos, con la finalidad de intervenir en la producción o distribución de bienes o servicios.

Dena den, foru arau honetan xedatutakoaren ondorioetarako, higiezin errentamendua eta salerosketa ustiapen ekonomiko direla joko da Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauaren 24. artikuluko 3. apartatuan aurreikusitako zirkunstantziak betetzen direnean, foru arau honek horretarako beste baldintza batzuk ezartzen dituen kasuetan izan ezik.»

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

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

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

20. artikulua. Aldatzea abenduaren 10eko 16/2014 Foru Araua, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergarena.

2025eko urtarrilaren 1etik aurrera hasitako zergaldietan ondorioak izateko, e) letra gehitzen zaio Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari buruzko abenduaren 10eko 16/2014 Foru Arauaren 2.1 artikuluari, eduki honekin:

«e) Ez-egoiliarren errentaren gaineko zergaren konturako ordainketak egitera behartuta daudenei, baldin eta konturako ordainketa horiek, Ekonomia Itunaren 23. artikuluan xedatutakoaren arabera, Gipuzkoako Foru Aldundian ingresatu behar badira.»

21. artikulua. Aldatzea ekainaren 11ko 2/2018 Foru Araua, Ondarearen gaineko Zergarena.

2025eko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioekin, aldaketa hauek sartzen dira Ondarearen gaineko Zergari buruzko ekainaren 11ko 2/2018 Foru Arauan:

Bat. 5.Hamabi artikuluko hirugarren paragrafoa honela idatzita:

«Apartatu honetan xedatutakoa berdin aplikatuko zaie araubide berezi hau aukeratzen duen zergadunaren ezkontideari, izatezko bikotekideari eta Gipuzkoako Lurralde Historikoko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko urtarrilaren 17ko 3/2014 Foru Arauaren 97. artikuluan aipatzen den familia unitateko kideei, baldin eta lekualdaketaren ondorioz Gipuzkoan kokatzen badute zerga egoitza eta Espainiako lurraldera etorri aurreko 5 urteetan bertan bizi izan ez badira.»

Bi. 6. artikuluko seigarren apartatuko a) eta b) letrak honela idatzita:

«a) Aurreko lehen apartatua aplikatuz salbuetsita dauden ondasun higiezinak, horiek hirugarrenei laga bazaizkie edo haien gainean eskubide errealek eratu badira, horren barruan sartuta ondasun horiek errentan edo azpierrean ematea eta ondasunok erabiltzeko edo gozatzeko eskubideak edo ahalmenak eratu edo lagatzea, izena eta izaera edozein dutela ere, salbu eta Gipuzkoako Lurralde Historikoko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko urtarrilaren 17ko 3/2014 Foru Arauaren 24. artikuluko 3. apartatuan xedatutakoaren arabera higiezinak alokatzeko edo salerosteko jardura ekonomiko bati atxikita badaude.

b) Ustiapen ekonomikoari atxiki gabeko ondasun higiezinetan partaidetza duen balioaren zatia. Era berean, salbuespena ez zaio aplikatuko aurreko bigarren apartatuan aipatzen diren

No obstante, a los efectos de lo dispuesto en esta norma foral, se entenderá que el arrendamiento y la compraventa de inmuebles tiene la consideración de explotación económica cuando concurren las circunstancias previstas en el apartado 3 del artículo 24 de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, excepto en los supuestos en los que esta norma foral exige unos requisitos diferentes a tal efecto.»

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

«Disposición transitoria trigésima tercera. Agrupaciones de interés económico del ámbito de la cultura.

A las socias y los socios de las agrupaciones de interés económico que a la fecha de aprobación de la Norma Foral 1/2025, de 9 de mayo, por la que se aprueban la reforma del sistema tributario del Territorio Histórico de Gipuzkoa, y otras modificaciones tributarias, sean titulares de participaciones que deban ser calificadas como instrumentos de patrimonio con características especiales conforme a los criterios contables, no les resultará de aplicación lo dispuesto en el segundo párrafo de la letra c') del artículo 73.1.b) de esta norma foral en relación a los apartados uno y dos del artículo 66 bis, cuando la producción audiovisual o la producción y exhibición del espectáculo se haya iniciado con anterioridad a la fecha de aprobación de la citada norma foral.»

Artículo 20. Modificación de la Norma Foral 16/2014, de 10 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de no Residentes.

Con efectos para los periodos impositivos iniciados a partir de 1 de enero de 2025 se añade una letra e) al artículo 2.1 en la Norma Foral 16/2014, de 10 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de no Residentes, con el siguiente contenido:

«e) Los obligados a realizar pagos a cuenta por el impuesto sobre la renta de no residentes, cuando los referidos pagos a cuenta, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 23 del Concierto Económico, deban ser ingresados en la Diputación Foral de Gipuzkoa.»

Artículo 21. Modificación de la Norma Foral 2/2018, de 11 de junio, del Impuesto sobre el Patrimonio.

Con efectos a partir de 1 de enero de 2025 se introducen las siguientes modificaciones en la Norma Foral 2/2018, de 11 de junio, del Impuesto sobre el Patrimonio:

Uno. El tercer párrafo del artículo 5.Doce queda redactado en los siguientes términos:

«Lo dispuesto en este apartado será igualmente aplicable al o a la cónyuge o pareja de hecho y a los miembros de la unidad familiar a la que se refiere el artículo 97 de la Norma Foral 3/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del Territorio Histórico de Gipuzkoa, de la persona contribuyente que opte por este régimen especial y adquiera su residencia fiscal en Gipuzkoa como consecuencia del desplazamiento y no hayan sido residentes en España durante los 5 años anteriores a su desplazamiento a territorio español.»

Dos. Las letras a) y b) del apartado seis del artículo 6 quedan redactadas en los siguientes términos:

«a) Los bienes inmuebles que resultaran exentos por aplicación del apartado uno anterior, que hayan sido objeto de cesión o de constitución de derechos reales que recaigan sobre los mismos, comprendiendo su arrendamiento, subarrendamiento o la constitución o cesión de derechos o facultades de uso o disfrute sobre los mismos, cualquiera que sea su denominación o naturaleza, salvo que se encuentren afectos a una actividad económica de arrendamiento o compraventa de inmuebles conforme a lo dispuesto en el apartado 3 del artículo 24 de la Norma Foral 3/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del Territorio Histórico de Gipuzkoa.

b) La parte del valor de las participaciones que se corresponda con bienes inmuebles no afectos a explotaciones económicas. Tampoco será de aplicación a la parte del valor de las

partaidetzek foru arau honen 18. artikuluko lehen apartatuaren azken paragrafoan jasotakoaren arabera ondasun higiezinetan duten balioaren zatiari, higiezin horiek hirugarrenei lagatzen zaizkienean edo haien gainean eskubide errealak eratzten direnean, horren barruan sartuta ondasun horiek errentan edo azpierrean ematea edo ondasunok erabiltzeko edo gozatzeko eskubideak edo ahalmenak eratu edo lagatzea, izena edo izaera edozein dutela ere, salbu eta zirkunstantzia hauetako edozein gertatzen bada:

— Ondasun higiezinak lagatzeko edo haien gaineko eskubide errealak eratzeko eragiketak Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen gaineko Zergari buruzko urtarilaren 17ko 2/2014 Foru Arauaren 42. artikuluan aipatzen diren pertsona edo entitate lotuen alde egitea edo Merkataritza Kodearen 42. artikuluan xedatutakoari jarraituz osatutako talde bateko entitateen artean gauzatzea.

— Higiezinaren errentamenduarekin edo salerosketarekin zerikusia duen ustiapen ekonomiko bati atxikita egotea, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen gaineko Zergari buruzko urtarilaren 17ko 2/2014 Foru Arauaren hamargarren xedapen gehigarrian xedatutakoaren arabera.

Partaidetzak Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen gaineko Zergari buruzko urtarilaren 17ko 2/2014 Foru Arauaren VI. tituluko VIII. kapituluari jasotako araubide berezia aplikatzen duten entitateetan badaude, letra honetan jasotako salbuespena ez da aplikatuko foru arau horren 115. artikuluko 1. apartatuan aipatutako kasuetan.»

Hiru. 8. artikuluko lehen apartatua honela geratzen da idatzita:

«Bat. Zerga honen zergadunak ez badira egoiliar Europar Batasuneko beste estatu kide batean, zerga autolikidatzeko epea amaitu baino lehen, behartuta daude egoitza Gipuzkoako Lurralde Historikokoan duen pertsona fisiko edo juridiko bat izendatzera, zerga honekiko betebeharretan haien ordezkari jardun dezan Zerga Administrazioaren aurrean.

Europako Esparru Ekonomikokoak diren Europar Batasunetik kanpoko estatuen kasuan, aurrekoa ez da aplikatuko baldin eta haiekin zerga informazioa trukatzeko arloan eta zerga-bilketa gaitan elkarri laguntzeko araudia onartuta badago, martxoaren 8ko 2/2005 Foru Arauak, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zergen Foru Arau Orokorrek, jasotako terminoetan.

Betebehar hori bera zergadun egoiliarrek ere izango dute baldin eta, zerga egitea behin gertatuta eta autolikidazioa aurkeztu baino lehen, Espainia uzten badute Europar Batasunetik kanpoko hirugarren estatu batera edo zerga arloko informazio trukean edo zerga-bilketan elkarri laguntzeko araudia onartuta duen Europako Esparru Ekonomikotik kanpoko hirugarren herrialde batera joateko. Betebehar horretatik libratuko dira Espainiara autolikidazio hori aurkezteko epea amaitu baino lehen itzultzen badira.

Zerga Administrazioari izendapena komunikatzean, ordezkariaren berriazko onarpena erantsiko zaio.»

22. artikulua. Aldatzea maiatzaren 22ko 2/1997 Foru Araua, Kooperatiben Zerga Erregimenari buruzkoa.

2025eko urtarilaren 1etik aurrera hasitako zergaldietan ondorioak izateko, aldaketa hauek sartzen dira Kooperatiben Zerga Erregimenari buruzko maiatzaren 22ko 2/1997 Foru Arauan:

Bat. 3. artikulua edukirik gabe uzten da.

Bi. 12. artikuluko 3. apartatua honela geratzen da idatzita:

participaciones a que se refiere el apartado dos anterior que se corresponda con bienes inmuebles, de conformidad con lo previsto en el último párrafo del apartado uno del artículo 18 de la presente norma foral, cuando dediquen los citados inmuebles a su cesión o a la constitución de derechos reales que recaigan sobre los mismos, comprendiendo su arrendamiento, subarrendamiento o la constitución o cesión de derechos o facultades de uso o disfrute sobre los mismos, cualquiera que sea su denominación o naturaleza, salvo que concurra cualquiera de las circunstancias siguientes:

— Que las citadas operaciones de cesión o de constitución de derechos reales que recaigan sobre los mismos hayan sido constituidos a favor de personas o entidades vinculadas a que se refiere el artículo 42 de la Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre Sociedades del Territorio Histórico de Gipuzkoa, o entre entidades que formen parte de un grupo en aplicación de lo dispuesto en el artículo 42 del Código de Comercio.

— Que se encuentren afectos a una actividad económica de arrendamiento o compraventa de inmuebles, conforme a lo dispuesto en la disposición adicional décima de la Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre Sociedades del Territorio Histórico de Gipuzkoa.

No será de aplicación la exclusión prevista en esta letra en los supuestos de participaciones en entidades que apliquen el régimen especial establecido en el capítulo VIII del título VI de la Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre Sociedades del Territorio Histórico de Gipuzkoa, en los supuestos a que se refiere el apartado 1 del artículo 115 de la citada norma foral.»

Tres. El apartado uno del artículo 8 queda redactado en los siguientes términos:

«Uno. Las personas contribuyentes de este impuesto que no sean residentes en otro Estado miembro de la Unión Europea estarán obligadas a nombrar, antes del fin del plazo de autoliquidación del impuesto, una persona física o jurídica con residencia en el Territorio Histórico de Gipuzkoa, para que les represente ante la Administración tributaria en relación con sus obligaciones por este impuesto.

En el caso de Estados que formen parte del Espacio Económico Europeo que no sean Estado miembro de la Unión Europea, lo anterior no será de aplicación cuando exista normativa sobre asistencia mutua en materia de intercambio de información tributaria y de recaudación en los términos previstos en la Norma Foral 2/2005 de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa.

Igual obligación incumbirá a las personas contribuyentes residentes que se ausenten de España tras la realización del hecho imponible con destino a un tercer Estado que no sea Estado miembro de la Unión Europea ni del Espacio Económico Europeo con normativa sobre asistencia mutua en materia de intercambio de información tributaria y de recaudación y antes de haber presentado la autoliquidación del impuesto, salvo si su regreso se fuera a producir antes de la finalización del plazo de presentación de la autoliquidación.

La designación se comunicará a la Administración tributaria, acompañando a la comunicación la expresa aceptación del o de la representante.»

Artículo 22. Modificación de la Norma Foral 2/1997, de 22 de mayo, sobre Régimen Fiscal de las Cooperativas.

Con efectos para los periodos impositivos iniciados a partir de 1 de enero de 2025, se introducen las siguientes modificaciones en la Norma Foral 2/1997, de 22 de mayo, sobre Régimen Fiscal de las Cooperativas:

Uno. Se deja sin contenido el artículo 3.

Dos. El apartado 3 del artículo 12 queda redactado en los siguientes términos:

«3. Euskadiko Kooperatibei buruzko abenduaren 20ko 11/2019 Legearen 72. artikuluan ezarritako kontribuzioaren zenbatekoak edo, hala badagokio, Kooperatibei buruzko uztailaren 16ko 27/1999 Legearen 56. artikuluan aipatzen den funtsaren kopuruak artikuluko horietan aurreikusita ez dauden helburretarako aplikatzea.»

23. artikulua. Aldatzea apirilaren 7ko 3/2004 Foru Araua, irabazi asmorik gabeko entitateen zerga erregimenari eta mezenasgoaren aldeko pizgarri fiskalei buruzkoa.

Irabazi asmorik gabeko entitateen zerga erregimenari eta mezenasgoaren aldeko pizgarri fiskalei buruzko apirilaren 7ko 3/2004 Foru Arauaren 29. artikuluko 1. apartatuaren lehen paragrafoari sarrera aldatzen zaio, eta honela uzten da idatzita:

«Gipuzkoako Foru Aldundiak mezenasgoko lehentasunezko jardueren zerrenda bat osatu ahal izango du interes orokorreko xedeen esparruan, bai eta entitate onuradunak zeintzuk izango diren zehaztu eta jarduera horiek betebeharreko baldintzak eta beharrikizunak finkatu. Jarduera horiei onura fiskal hauek aplikatuko zaizkie.»

24. artikulua. Aldatzea abenduaren 30eko 18/1987 Foru Araua, Ondare Eskualdaketen eta Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko Zergarena.

Aldaketa hauek sartzen dira Ondare Eskualdaketen eta Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko Zergari buruzko abenduaren 30eko 18/1987 Foru Arauan:

Bat. 41.I.B) artikuluko 33. zenbakia honela geratzen da idatzita:

«33. Maileguen, kredituen edo zordunak dituen beste obligazio batzuen zenbatekoen kitak edo minorazioak jasotzen dituzten eskriturak, kita eta edo minorazio horiek Konkurtso Legearen testu bateginak, maiatzaren 5eko 1/2020 Legegintzako Errege Dekretuaren bidez onetsiak, ezartzen dituen berregituratze planetan sartuta daudenean, betiere baldin eta kasu guztietan subjektu pasiboa zorduna bada.»

Bi. 41.I.B) artikuluko 46. zenbakia honela geratzen da idatzita:

«46. Egiten diren eskualdaketak eta gainerako egintzak eta kontratuak, baldin eta eskuratzaileak, Gipuzkoako Lurralde Historikoko irabazi-asmorik gabeko entitateen zerga erregimenari eta mezenasgoaren aldeko pizgarri fiskalei buruzko apirilaren 7ko 3/2004 Foru Arauaren 4. eta 5. artikuluetan ezarritako beharrikizunak betetzen dituen entitate bat izateaz gainera, xedapen hauek aplikatzen baditu: uztailaren 2ko 10/1996 Foru Legea, Fundazioen eta Babes Jardueren Zerga Erregimenari buruzkoa; martxoaren 20ko 4/2019 Foru Araua, Bizkaiko Lurralde Historikoko irabazi-asmorik gabeko entitateen zerga erregimenari eta mezenasgoaren aldeko pizgarri fiskalei buruzkoa; uztailaren 12ko 16/2004 Foru Araua, Arabako Lurralde Historikoko irabazi-asmorik gabeko entitateen zerga erregimenari eta mezenasgoaren aldeko zerga pizgarriari buruzkoa; abenduaren 23ko 49/2002 Legea, irabazi-asmorik gabeko entitateen zerga erregimenari eta mezenasgoaren aldeko pizgarri fiskalei buruzkoa, edo horien orde zedatzen direnak. Barruan sartzen dira, orobat, lehen adierazitako 3/2004 Foru Arauaren 18. artikuluko i) letraren bigarren paragrafoan aipatzen diren organismo eta entitateei egiten zaizkien eskualdaketak eta bestelako egintzak eta kontratuak.»

25. artikulua. Aldatzea martxoaren 8ko 2/2005 Foru Arau Orokorra, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zergei buruzkoa.

Aldaketa hauek sartzen dira Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zergei buruzko martxoaren 8ko 2/2005 Foru Arau Orokorrean:

Bat. 3. apartatu bat gehitzen zaio 1. artikuluari, eduki honekin:

«3. Zerga Administrazioak beste estatu batzuei edo nazio-arteko edo nazioz gaindiko entitateei elkarlaguntzari buruzko araudiaren arabera ematen dien laguntza azken horretan ezarritako mugen mende egongo da.

«3. Aplicar cantidades de la contribución establecida en el artículo 72 de la Ley 11/2019, de 20 de diciembre, de Cooperativas de Euskadi, o en su caso, del fondo establecido en el artículo 56 de la Ley 27/1999, de 16 de julio, de Cooperativas, a finalidades distintas de las previstas en dichos artículos.»

Artículo 23. *Modificación de la Norma Foral 3/2004, de 7 de abril, de régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos y de los incentivos fiscales al mecenazgo.*

Se modifica la introducción del primer párrafo del apartado 1 del artículo 29 de la Norma Foral 3/2004, de 7 de abril, de régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos y de los incentivos fiscales al mecenazgo, que queda redactada en los siguientes términos:

«La Diputación Foral de Gipuzkoa podrá establecer una relación de actividades prioritarias de mecenazgo en el ámbito de los fines de interés general, así como las entidades beneficiarias y los requisitos y condiciones que dichas actividades deben cumplir, a las que les serán de aplicación los siguientes beneficios fiscales:»

Artículo 24. *Modificación de la Norma Foral 18/1987, de 30 de diciembre, del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados.*

Se introducen las siguientes modificaciones en la Norma Foral 18/1987, de 30 de diciembre, del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados:

Uno. El número 33 del artículo 41.I.B) queda redactado en los siguientes términos:

«33. Las escrituras que contengan quitas o minoraciones de las cuantías de préstamos, créditos u otras obligaciones del deudor que se incluyan en los planes de reestructuración establecidos en el texto refundido de la Ley Concursal, aprobado por el Real Decreto Legislativo 1/2020, de 5 de mayo, siempre que, en todos los casos, el sujeto pasivo sea el deudor.»

Dos. El número 46 del artículo 41.I.B) queda redactado en los siguientes términos:

«46. Las transmisiones y demás actos y contratos, cuando la adquirente sea una entidad que, reuniendo los requisitos establecidos en los artículos 4 y 5 de la Norma Foral 3/2004, de 7 de abril, de régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos y de los incentivos fiscales al mecenazgo del Territorio Histórico de Gipuzkoa, apliquen la Ley Foral 10/1996, de 2 de julio, reguladora del régimen tributario de las fundaciones y de las actividades de patrocinio, la Norma Foral 4/2019, de 20 de marzo, de Régimen Fiscal de las Entidades sin fines lucrativos y de los Incentivos Fiscales al Mecenazgo del Territorio Histórico de Bizkaia, la Norma Foral 16/2004, de 12 de julio, de Régimen Fiscal de las Entidades sin fines lucrativos e Incentivos Fiscales al Mecenazgo del Territorio Histórico de Álava, la Ley 49/2002, de 23 de diciembre, de régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos y de los incentivos fiscales al mecenazgo, o aquellas que sustituyan a las anteriormente mencionadas, así como las transmisiones y demás actos y contratos a aquellos organismos y entidades a los que se refiere el segundo párrafo de la letra i) del artículo 18 de la Norma Foral 3/2004 citada anteriormente.»

Artículo 25. *Modificación de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa.*

Se introducen las siguientes modificaciones en la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa:

Uno. Se adiciona un apartado 3 al artículo 1 con el siguiente contenido:

«3. La asistencia que la Administración tributaria preste a otros Estados o a entidades internacionales o supranacionales en virtud de la normativa sobre asistencia mutua estará sometida a las limitaciones establecidas en esta última.

Zehazki, Europar Batasuneko estatu kideen arteko elkarlaguntzaren esparruan, Zerga Administrazioak bi zuzentarau hauek bete beharko ditu bertan aurreikusitako betebeharrak prozesalari eta materialei dagokienez: Kontseiluaren 2010eko martxoaren 16ko 2010/24/EB Zuzentaraua, zerga, eskubide eta beste neurri batzuei dagozkien kredituak kobratzeko elkarlaguntzari buruzkoa, eta Kontseiluaren 2011ko otsailaren 15eko 2011/16/EB Zuzentaraua, fiskalitateren arloko lankidetzaren administrazioari buruzkoa, 77/799/CEE Zuzentaraua indargabetzen duena.»

Bi. 40. artikuluko 5. apartatua honela geratzen da idatzita:

«5. Sozietatearen edo entitatearen nortasun juridikoa desagertu edo iraungitzeko unean zerga zorra likidatu gabe egoteak ez du eragotziko sortutako zerga obligazioak oinordekoei exijitzea, eta jarduketak horietako edozeinekin egin ahal izango dira; horrelakoetan, jarduketa horietatik ondorioztatzen diren likidazioak espedientearen agertzen diren interesdun guztiei jakinarazi beharko zaizkie.»

Hiru. 92.ter artikuluko 1. apartatuari c) letra gehitzen zaio, eduki honekin:

«c) Zerga zorrak eta zehapenak irmoak direnean, hala bide administratibotik nola auzibidetik. Zerga zorrak eta zehapenak Ogasun Publikoaren aurkako delitu bati lotutako likidazioen ondorio badira, beharrezkoa izango da Ogasun Publikoaren aurkako delitua kondenatzen duen epai irmo bat egotea.»

Lau. 175. artikuluko 1. apartatua honela geratzen da idatzita:

«1. Zerga Administrazioa jakitun bada edo zantzuak baditu badaudela funtsak, baloreak, tituluak edo beste ondasun batzuk kreditu entitate bati, beste pertsona bati, ordainketa entitate bati, diru elektronikoko entitate bati edo erakunde gordailuzain bati entregatu edo konfiatu zaizkionak, horien enbargoa xedatu ahal izango du, bidezkoa den zenbatekoan, entitate horretan dauden ondasun edo eskubideen identifikazio datuak zertan zehaztu gabe.

Enbargoa egiteko unean pertsona edo entitate gordailuzainak emandako informaziotik ondorioztatzen bada funtsak, baloreak, tituluak edo bestelako ondasunak ez direla homogeneoak, edo haien balioa 173. artikuluko 1. apartatuan adierazitako zenbatekoa baino handiagoa dela, zerga-bilketako organoak zehaztu beharko du zeintzuk tratatuko diren.»

Bost. Hogeigarren xedapen gehigarriaren 7. apartatuari beste paragrafo bat gehitzen zaio, honela dioena:

«Aurreko paragrafoaren azken tartekian xedatutakoa gora-behera, «informatzera behartuta dauden plataforma operadore» guztiek kasuan kasuko Estatura transferitu den «kontraprestazioari» buruzko informazioa eman beharko diote «informatu beharreko saltzaile» bakoitzari, 2011/16/EB Zuzentaruarekin eta xedapen honetan adierazitako nazioarteko akordioekin bat.»

Lehen xedapen gehigarria. Aldatzea urtarrilaren 17ko 3/2014 Foru Araua, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergarena.

Honela idatzita geratzen da Gipuzkoako Lurralde Historikoko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren urtarrilaren 17ko 3/2014 Foru Arauaren hogeita zazpigarren xedapen gehigarria:

«Hogeita zazpigarren xedapen gehigarria. Merkantzien errepede bidezko garraio jardueren zuzeneko zenbatespen sinplifikatua aplikatzeko erregela bereziak.

Merkantzien errepede bidezko garraio jardueren etekin garbia zuzeneko zenbatespenaren modalitate sinplifikatua erabiliz

En particular, en el ámbito de la asistencia mutua entre los Estados miembros de la Unión Europea, la Administración tributaria estará sujeta a las obligaciones procesales y materiales previstas en la Directiva 2010/24/UE del Consejo, de 16 de marzo de 2010, sobre la asistencia mutua en materia de cobro de los créditos correspondientes a determinados impuestos, derechos y otras medidas, y en la Directiva 2011/16/UE del Consejo, de 15 de febrero de 2011, relativa a la cooperación administrativa en el ámbito de la fiscalidad y por la que se deroga la Directiva 77/799/CEE.»

Dos. El apartado 5 del artículo 40 queda redactado en los siguientes términos:

«5. El hecho de que la deuda tributaria no estuviera liquidada en el momento de producirse la disolución o extinción de la personalidad jurídica de la sociedad o entidad, no impedirá la transmisión de las obligaciones tributarias devengadas a los sucesores, pudiéndose entender las actuaciones con cualquiera de ellos, en cuyo caso, deberán notificarse las liquidaciones que resulten de dichas actuaciones a todos los interesados que consten en el expediente.»

Tres. Ese adiciona una letra c) en el apartado 1 del artículo 92 ter con el siguiente contenido:

«c) Que se trate de deudas y sanciones tributarias firmes, tanto en vía administrativa como judicial. En el caso de deudas y sanciones tributarias derivadas de liquidaciones vinculadas a un delito contra la Hacienda Pública, será necesario que exista sentencia firme condenatoria por delito contra la Hacienda Pública.»

Cuatro. El apartado 1 del artículo 175 queda redactado en los siguientes términos:

«1. Cuando la Administración tributaria tenga conocimiento o existan indicios de la existencia de fondos, valores, títulos u otros bienes entregados o confiados a una entidad de crédito u otra persona, entidad de pago, entidad de dinero electrónico o entidad depositaria, podrá disponer su embargo en la cuantía que proceda, sin necesidad de precisar los datos identificativos de los bienes o derechos existentes en dicha entidad.

Si de la información suministrada por la persona o entidad depositaria en el momento del embargo se deduce que los fondos, valores, títulos u otros bienes existentes no son homogéneos o que su valor excede de la cuantía señalada en el apartado 1 del artículo 173 de esta norma foral, se concretarán por el órgano de recaudación los que hayan de quedar trabados.»

Cinco. Se adiciona un párrafo al apartado 7 de la disposición adicional vigésima, con el siguiente contenido:

«No obstante lo dispuesto en el último inciso del párrafo anterior, todo «operador de plataforma obligado a comunicar información» deberá informar a cada «vendedor sujeto a comunicación de información» de la información relativa a la «contraprestación» que haya sido transferida al Estado que corresponda con arreglo a la Directiva 2011/16/UE y los acuerdos internacionales indicados en la presente disposición.»

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

La disposición adicional vigésimo séptima de la Norma Foral 3/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del Territorio Histórico de Gipuzkoa, queda redactada en los siguientes términos:

«Disposición adicional vigésimo séptima. Reglas especiales para la aplicación del régimen de estimación directa simplificada en las actividades de transporte de mercancías por carretera.

Para la determinación del rendimiento neto mediante la modalidad simplificada del método de estimación directa de las ac-

kalkulatzeko, foru arau honen 28. artikuluko 1. apartatuaren b) letran aipatzen den gutxieneroa 100eko 70 izango da.

Xedapen honetan xedatutakoa aplikatzearen ondorioetarako, merkantzien errepide bidezko garraio jardueratzat joko dira apirilaren 20ko 1/1993 Foru Dekretu Arauemaileak jarduera ekonomikoen gaineko zergaren tarifetako 722. epigrafean jasotakoak.»

Bigarren xedapen gehigarria. Entitate enplegatzaileak urtean ordaindutako soldata gordina.

Gizarte aurreikuspeneko plan jakin batzuetara egindako ekarpenengatik foru arau honetan aurreikusitako kenkariak aplikatzeko, erregelamenduz ezarriko da zer parametro erabiliko diren entitate enplegatzaileak urtean ordaindutako soldata gordin osoa ezagutzeko.

Hirugarren xedapen gehigarria. Foru arau honen I. titulua- ren IV. kapituluari jasotako neurriak berrikustea eta indarrean jartzea.

1. Foru arau honen I. titulua- ren IV. kapituluari aurreikusitako fiskalitate berdeari buruzko neurriak berrikusi egingo dira horien indarraldia amaitzean, ezartzeko unean aurreikusitako helburuen betetze-maila zehazteko eta horien luzapena baloratzeko.

2. Berrikuspen-prozesua amaitzen ez den bitartean eta dagozkion emaitzak ondorioztatzen ez diren bitartean, foru-arau honen I. titulua- ren IV. kapituluari onartutako xedapenek indarrean jarraituko dute, beren denbora-muga amaitzen denean aurreikusitako baldintzetan.

«Laugarren xedapen gehigarria. Hiri-lurren balio gehikuntza- ren gaineko zerga aldatzea.

Hiri-lurren Balio Gehikuntza- ren gaineko Zergari buruzko uz- tailaren 5eko 16/1989 Foru Arauaren 4. artikuluko 3. apartatua- n, honela geratzen da idatzita koefiziente gehieneko zenbateko- ei dagokienez jasotzen den taula:

Sorreraldia	Koefizientea
Urtebetetik behera	0,16
Urte bat	0,15
2 urte	0,15
3 urte	0,15
4 urte	0,16
5 urte	0,18
6 urte	0,20
7 urte	0,22
8 urte	0,23
9 urte	0,21
10 urte	0,16
11 urte	0,13
12 urte	0,11
13 urte	0,10
14 urte	0,10
15 urte	0,10
16 urte	0,10
17 urte	0,12
18 urte	0,16
19 urte	0,22
20 urte edo gehiago	0,35»

Xedapen indargabetzaile bakarra. Araudia indargabetzea.

Indargabetu egiten dira foru arau honetan xedatutakoarekin bat ez datozen maila bereko edo beheragoko xedapen guztiak.

Azken xedapenetako lehena. Arauak emateko ahalmena.

Diputatuen Kontseiluari eta, hala badagokio, Ogasun eta Fi- nantza Departamentuko foru diputatuari baimena ematen zaie foru arau hau garatu eta aplikatzeko behar diren xedapen guztiak eman ditzaten.

tividades de transporte de mercancías por carretera, la minora- ción a que se refiere la letra b) del apartado 1 del artículo 28 de esta norma foral será de 70 por 100.

A efectos de la aplicación de los dispuesto en esta disposición se entenderán por actividades de transporte de mercancías por carretera las incluidas en el epígrafe 722 de las Tarifas del Im- puesto sobre Actividades Económicas, aprobadas mediante el Decreto Foral Normativo 1/1993, de 20 de abril.»

Disposición adicional segunda. Salario bruto anual en la en- tidad empleadora.

A los efectos de determinar las deducciones por aportaciones a determinados planes de previsión social previstas en la pre- sente norma foral, reglamentariamente se establecerán los pa- rámetros a considerar para la determinación del salario bruto anual total en la entidad empleadora.

Disposición adicional tercera. Revisión y vigencia de las me- didas contenidas en el capítulo IV del título I de esta norma fo- ral.

1. Las medidas relativas a la fiscalidad verde previstas en el capítulo IV del título I de esta norma foral serán objeto de re- visión a la finalización de su periodo de vigencia, con la finalidad de determinar el grado de cumplimiento de los objetivos previstos en el momento de su implantación y valorar su prolongación.

2. En tanto no concluya el proceso de revisión y se deduzcan los resultados correspondientes, las disposiciones aprobadas en el capítulo IV del título I de esta norma foral continuarán vi- gentes en los términos previstos a la finalización de su horizonte temporal.

«Disposición adicional cuarta. Modificación del impuesto so- bre el incremento de valor de los terrenos de naturaleza urbana.

La tabla de los importes máximos de los coeficientes prevista en el apartado 3 del artículo 4 de la Norma Foral 16/1989, de 5 de julio, del Impuesto sobre el Incremento de Valor de los Terre- nos de Naturaleza Urbana, queda redactada en los siguientes términos:

Periodo de generación	Coefficiente
Inferior a 1 año	0,16
1 año	0,15
2 años	0,15
3 años	0,15
4 años	0,16
5 años	0,18
6 años	0,20
7 años	0,22
8 años	0,23
9 años	0,21
10 años	0,16
11 años	0,13
12 años	0,11
13 años	0,10
14 años	0,10
15 años	0,10
16 años	0,10
17 años	0,12
18 años	0,16
19 años	0,22
Igual o superior a 20 años	0,35»

Disposición derogatoria única. Derogación normativa.

Quedan derogadas cuantas disposiciones de igual o inferior rango se opongan a lo dispuesto en esta norma foral.

Disposición final primera. Habilitación normativa.

Se autoriza al Consejo de Gobierno Foral y, en su caso, al di- putado o a la diputada foral del Departamento de Hacienda y Fi- nanzas para dictar cuantas disposiciones sean necesarias para el desarrollo y aplicación de la presente norma foral.

Azken xedapenetako bigarrena. Indarrean jartzea eta ondorioak izatea.

Foru arau hau Gipuzkoako ALDIZKARI OFIZIALEAN argitaratu eta biharamunean jarriko da indarrean, haren artikuluetan adierazitako ondorioekin.

Aurreko paragrafoan jasotakoa jasota ere:

— 3. artikuluko bi apartatuan xedatutakoak 2026ko urtarrilaren 1etik aurrera eskuratutako ohiko etxebizitzetarako izango ditu ondorioak.

— Gipuzkoako Lurralde Historikoko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko urtarilaren 17ko 3/2014 Foru Arauaren 86. artikuluko 8. apartatuan xedatutakoak, 3. artikuluko bosgarren apartatuan jasota dagoenak, 2026ko urtarrilaren 1etik aurrera sinatutako edo luzatutako kontratuen errentamenduetarako izango ditu ondorioak.

— Gipuzkoako Lurralde Historikoko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko urtarilaren 17ko 3/2014 Foru Arauaren 87. artikuluko 10. apartatuan xedatutakoak, 3. artikuluko seigarren apartatuan jasota dagoenak, ondorioak izango ditu 2026ko urtarrilaren 1etik aurrera eskuratzeko diren ohiko etxebizitzetarako eta 87. artikuluko horren 5. apartatuko pareko kasuetarako.

— 7. artikuluko zortzi apartatuan, salbu Gipuzkoako Lurralde Historikoko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko urtarilaren 17ko 3/2014 Foru Arauaren 71. artikuluko 1. apartatuaren d) letran jasotakoak, eta bederatzi, hamabi eta hamahiru apartatuetan ezarritakoak 2025eko urtarrilaren 1etik aurrera izango ditu ondorioak.

— 7. artikuluko bat, bi, hiru, lau, bost, sei, zazpi, hamar, hamai-ka, hamalau eta hamabost apartatuetan xedatutakoak eta, era berean, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko urtarilaren 17ko 3/2014 Foru Arauaren 71. artikuluko 1. apartatuaren d) letran (artikulu beraren zortzi apartatuan jasota dago) ezarritakoak, 2026ko urtarrilaren 1etik aurrera izango dituzte ondorioak.

— Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen gaineko Zergari buruzko urtarilaren 17ko 2/2014 Foru Arauaren 59. artikuluko 3. apartatuan eta haren hurrengoetan xedatutakoak, 15. artikuluko laugarren apartatuan jasota dagoenak, 2026ko urtarrilaren 1etik aurrera hasten diren zergaldietan izango ditu ondorioak.

— Gipuzkoako Lurralde Historikoko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko urtarilaren 17ko 3/2014 Foru Arauaren 76. artikuluko 1. apartatuan xedatutakoak, 13. artikuluan hirugarren apartatuan jasota dagoenak, 2026ko urtarrilaren 1etik aurrera izango ditu ondorioak.

— Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen gaineko Zergari buruzko urtarilaren 17ko 2/2014 Foru Arauaren 56. artikuluko 2. apartatuan xedatutakoak, 15. artikuluko hirugarren apartatuan jasota dagoenak, 2026ko urtarrilaren 1etik aurrera hasten diren zergaldietan izango ditu ondorioak.

— Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen gaineko Zergari buruzko urtarilaren 17ko 2/2014 Foru Arauaren 56. artikuluko 7. apartatuan xedatutakoak, 15. artikuluko hirugarren apartatuan jasota dagoenak, 2026ko urtarrilaren 1etik 2030eko abenduaren 31ra bitartean hasten diren zergaldietan izango ditu ondorioak.

Disposición final segunda. Entrada en vigor y efectos.

La presente norma foral entrará en vigor el día siguiente al de su publicación en el BOLETÍN OFICIAL de Gipuzkoa, con los efectos indicados en su articulado.

No obstante lo previsto en el párrafo anterior:

— Lo dispuesto en el apartado dos del artículo 3 tendrá efectos para las viviendas habituales adquiridas a partir de 1 de enero de 2026.

— Lo dispuesto en el apartado 8 del artículo 86 de la Norma Foral 3/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del Territorio Histórico de Gipuzkoa, contenido en el apartado cinco del artículo 3, tendrá efectos para arrendamientos cuyos contratos se suscriban o se prorroguen a partir de 1 de enero de 2026.

— Lo dispuesto en el apartado 10 del artículo 87 de la Norma Foral 3/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del Territorio Histórico de Gipuzkoa, contenido en el apartado seis del artículo 3, tendrá efectos para las adquisiciones de vivienda habitual y supuestos asimilados previstos en el apartado 5 del citado artículo 87 que se realicen a partir de 1 de enero de 2026.

— Lo dispuesto en los apartados ocho, con la salvedad de la letra d) del apartado 1 del artículo 71 de la Norma Foral 3/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del Territorio Histórico de Gipuzkoa, nueve, doce y trece del artículo 7, surtirán efectos a partir de 1 de enero de 2025.

— Lo dispuesto en los apartados uno, dos, tres, cuatro, cinco, seis, siete, diez, once, catorce y quince del artículo 7, así como en la letra d) del apartado 1 del artículo 71 de la Norma Foral 3/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del Territorio Histórico de Gipuzkoa, contenida en el apartado ocho del mismo artículo, surtirán efectos a partir de 1 de enero de 2026.

— Lo dispuesto en los apartados 3 y siguientes del artículo 59 de la Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre Sociedades del Territorio Histórico de Gipuzkoa, contenido en el apartado cuatro del artículo 15, surtirán efectos para los periodos impositivos que se inicien a partir de 1 de enero de 2026.

— Lo dispuesto en el apartado 1 del artículo 76 de la Norma Foral 3/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del Territorio Histórico de Gipuzkoa, contenido en el apartado tres del artículo 13, surtirán efectos a partir de 1 de enero de 2026.

— Lo dispuesto en el apartado 2 del artículo 56 de la Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre Sociedades del territorio Histórico de Gipuzkoa, contenido en el apartado tres del artículo 15, surtirán efectos para los periodos impositivos que se inicien a partir del 1 de enero de 2026.

— Lo dispuesto en el apartado 7 del artículo 56 de la Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre Sociedades del territorio Histórico de Gipuzkoa, contenido en el apartado tres del artículo 15, surtirán efectos para los periodos impositivos que se inicien a partir del 1 de enero de 2026 y hasta 31 de diciembre de 2030.