



ALDIZKARI OFIZIALA

BOLETIN OFICIAL

X LEGISLATURA

X AGINTALDIA

Serie A Iniciativas Normativas

Araugintza ekimenak **A Saila**

IX Proyecto de Norma Foral

Foru Arau Proiektua **IX**

Número 7a

Bilbo, 2016ko irailaren 13a
Bilbao, 13 de septiembre de 2016

7a Alea

ASUNTO: Proyecto de Norma Foral por la que se modifica el tratamiento fiscal de determinadas entidades en aplicación del Derecho de la Unión Europea.

AUTOR: Diputación Foral de Bizkaia

Admisión a trámite

La Mesa de las Juntas Generales, en su sesión de fecha 6 de septiembre de 2016, con relación al asunto de referencia, adoptó los siguientes Acuerdos:

Tramitación: Admitir a trámite.

Calificación: Conformidad con la calificación propuesta por el autor

Órgano Destino de Tramitación: Economía y Hacienda

Procedimiento de Tramitación: Normal

Plazos: Solicitud de comparecencia explicativa por los grupos junteros: 3 días. **Finaliza:** 16 de septiembre a las 18:30 h.

Presentación de alegaciones por la ciudadanía: 10 días.

Finaliza: 27 de septiembre

Otros acuerdos:

Encomendar elaborar el dictamen correspondiente

Ordenar Publicación en el BOJJGG

Ordenar traslado de la Iniciativa al Parlamento Vasco y al Gobierno Vasco

Ordenar publicación en la página web de la Juntas Generales

Ordenar apertura de plazo para solicitar comparecencias explicativas por los grupos junteros

Ordenar apertura de plazo para formular alegaciones por la ciudadanía

Regulaciones:

Reglamento: Artículo 115 y 92

De conformidad con lo dispuesto en el artículo 92 del Reglamento de la Cámara, se ordena su publicación para general conocimiento.

Sede de las Juntas Generales de Bizkaia, en Bilbao, 13 de septiembre de 2016.- La Presidenta de las Juntas Generales, **Ana Otadui Biteri**

GAIA: Europar Batasuneko zuzenbidea aplikatuz zenbait erakunderen tratamendu fiskala aldatzeko Foru Arauaren proiektua

EGILEA: Bizkaiko Foru Aldundia

Bideraketarako onartzea

Aitatutako gaia dala-ta, hurrengo Erabagiak hartu ditu Batzar Nagusietako Mahaiaik 2016ko irailaren 6an izandako bileran:

Bideraketea: Bideraketarako onartzea

Sailkapena: Egileak proposatutako sailkapenagaz ados

Organo hartzailea: Ekonomia eta Ogasuneko Batzordea

Prozedurea: Arrunta

Epea: Batzarkide-taldeek azalpenetarako batzorderatzea eskatzeko: 3 egun. **Amaierea:** maiatzaren 5ean 18:30etan.

Herritarrek iradokizunak aurkezteko: 10 egun. **Amaierea:** irailaren 27an

Beste erabagi batzuk:

Erespina egin daitela agintzea

BBNAn argitaratzeko agintzea

Ekimena Eusko Legebiltzarrerara eta Eusko Jaurlaritzara

biartzeko agintzea

Batzar Nagusien web-gunean argitaratzeko eskatzea

Batzarkide-taldeek bertaratzeak eskatzeko epea edegi daitela agintzea

Herritarrek alegazioak aurkezteko epea edegi daitela agintzea

Araudi oinarria:

Araudia: 115 eta 92. artikulua

Guztiak horren jakitun egon daitezkan, argitaratzea agintzen da, Batzar Nagusien Araudiaren 92. artikuluan zehaztutakoaren arabera.

Bilbon, Bizkaiko Batzar Nagusietako egoitzan, 2016ko irailaren 13an.- Batzar Nagusietako Lehendakaria, **Ana Otadui Biteri**.

PROYECTO DE NORMA FORAL POR EL QUE SE MODIFICA EL TRATAMIENTO FISCAL DE DETERMINADAS ENTIDADES EN APLICACIÓN DEL DERECHO DE LA UNIÓN EUROPEA.

El apartado 2 del artículo 12 de la Norma Foral 11/2013, de 5 de diciembre, del Impuesto sobre Sociedades, establece que estarán parcialmente exentas del Impuesto sobre Sociedades, entre otras, las entidades e instituciones sin ánimo de lucro que no reúnan los requisitos para disfrutar del régimen fiscal establecido en la Norma Foral de régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos y de los incentivos fiscales al mecenazgo.

Las especialidades tributarias que resultan de aplicación en el Impuesto sobre Sociedades a las mencionadas entidades parcialmente exentas se encuentran reguladas, fundamentalmente, en el artículo 38 de la Norma Foral 11/2013, de 5 de diciembre, del Impuesto sobre Sociedades, que establece las reglas para determinar qué parte de sus rentas tienen la consideración de exentas en ese Impuesto, y en la letra a) del apartado 3 del artículo 56 de la misma Norma Foral, que dispone que el tipo de gravamen aplicable a las mencionadas entidades es el 21 por 100, en lugar del tipo de gravamen general establecido en el apartado 1 del mismo precepto, fijado en el 28 por 100 (o en el 24 por 100 si nos encontramos ante entidades que cumplan los requisitos establecidos en el artículo 13 de la Norma Foral para tener la consideración de microempresas o de pequeñas empresas).

Entre las entidades que pueden disfrutar de ese tratamiento fiscal se encuentran los clubes de fútbol, en tanto que tienen la forma jurídica de asociaciones, y por lo tanto, su régimen jurídico sustantivo se basa en su carencia de ánimo de lucro y en la imposibilidad de que los socios de los citados clubes puedan tener acceso al cobro de dividendos o a la percepción de cantidades por la transmisión de su condición de socio, así como están sometidos a un específico y reforzado régimen de control económico-financiero y de responsabilidad patrimonial como consecuencia de lo establecido en la legislación deportiva.

La Comisión Europea ha adoptado la Decisión C (2016) 4046 final, de 4 de julio de 2016, relativa a la ayuda estatal SA.29769 (2013/C) (ex 2013/NN) concedida por España a determinados clubes de fútbol, algunos de los cuales están sometidos a la normativa foral del Impuesto sobre Sociedades.

Según lo establecido en la mencionada Decisión, la Comisión Europea considera que el tratamiento fiscal de que gozan los clubes de fútbol profesionales que militan en la primera división de la Liga de Fútbol Profesional al tener la consideración de entidades parcialmente exentas, por comparación con el tratamiento que corresponde a las Sociedades Anónimas Deportivas, que están sometidas al régimen general del Impuesto sobre Sociedades, tiene la consideración de ayuda de funcionamiento mediante un tipo impositivo preferente aplicable a esos clubes, que no puede justificarse con arreglo a la letra c) del apartado 3 del artículo 107 del Tratado de Funcionamiento de la Unión Europea ni a ninguna de las normas de aplicación de dicho artículo, por lo que la Comisión Europea declara la incompatibilidad de esta medida de ayuda con el mercado interior.

Con independencia de que se compartan o no los razonamientos de la Comisión Europea y de la utilización de los mecanismos establecidos en el Derecho de la Unión respecto a la mencionada Decisión, es lo cierto que el Tratado de Funcionamiento de la Unión Europea exige a las autoridades competentes de los Estados miembros la ejecución inmediata y efectiva de las Decisiones de la Comisión Europea en el ámbito del control de las ayudas estatales.

Por lo tanto, la seguridad jurídica y la certeza en la que debe desenvolverse el cumplimiento de las obligaciones tributarias por parte de los contribuyentes, así como el conjunto de valores y principios que se encuentran en juego en este asunto, aconseja la modificación del régimen de tributación en el Impuesto sobre Sociedades de los contribuyentes sometidos a la normativa foral que se encuentran afectados, en principio, por la Decisión C (2016) 4046 final, de 4 de julio de 2016 citada, eliminando la posibilidad de que apliquen las reglas establecidas para las entidades parcialmente exentas y sometiéndolos al régimen general del Impuesto sobre Sociedades.

EUOPAR BATASUNEN ZUZENBIDEA APLIKATUZ, ALDATU EGITEN DA ZENBAIT ERAKUNDEREN TRATAMENDU FISKALARI BURUZKO FORU ARAU PROIEKTUA

Sozietateen gaineko Zergari buruzko 2013ko abenduaren 5eko 11/2013 Foru Arauaren 12. artikuluko 2. zenbakian ezartzen denez, Sozietateen gaineko Zergan salbuespen partziala edukiko dute, besteak beste, irabazizkoak ez diren erakundeen zerga-araubideari eta mezenasgoari emandako zerga-pizgarriei buruzko Foru Arauan ezarritako zerga-araubideaz gozatzeko baldintzak betetzen ez dituzten irabazteko asmorik gabeko entitate eta instituzioek.

Sozietateen gaineko Zergan salbuespen partziala duten entitate horiei aplikagarriak zaizkien tributu-berezitasunak batez ere hauetan arautzen dira: batetik, Sozietateen gaineko Zergari buruzko 2013ko abenduaren 5eko 11/2013 Foru Arauaren 38. artikuluan, non ezartzen baita zer erregela aplikatuko diren zehazteko entitateon errenten zer zati joko den salbuesitatzat; bestetik, foru arau beraren 56. artikuluko 3. zenbakiko a) letran, non ezartzen baita entitate horiei % 21eko karga-tasa aplikatuko zaiela eta ez manu bereko 1. zenbakian zehazten den karga-tasa orokorra, % 28a (edo % 24a, berriz, entitateak bete egiten baditu entitatea mikroenpresatzat edo enpresa txikitatzat hartzeko foru arau horren 13. artikuluan ezartzen diren baldintzak).

Tratamendu fiskal horretaz goza dezaketen entitateen artean futbol klubak daude, forma juridikoz elkarteak baitira, eta, ondorioz, haien araubide juridiko substantiboaren funtsean dago halakoek ez dutela irabazi-asmorik eta klubetako bazkideek ezin dutela dibidendurik kobratu edo ezin dutela inolako kopururik jaso bazkide-izaera eskualdatzeagatik; gainera, halako klubek araubide berezi eta indartua aplikatu behar dute kontrol ekonomiko-finantzarioari zein ondare-erantzukizunari dagokionez, kirol arloko legedian ezarritakoaren ondorioz.

Europako Batzordeak 2016ko uztailaren 4ko C (2016) 4046 azkena Erabakia eman du, Espainiak zenbait futbol-klub profesionalen emandako SA.29769 (2013/C) (ex 2013/NN) estatu-laguntzei buruzkoa, eta klub horietako batzuk Sozietateen gaineko Zergaren foru-araudiaren pean daude.

Erabaki horretan ezarritakoaren arabera, Europako Batzordearen iritzia da Profesionalen Futbol Ligako lehenengo mailan jokatzeko duten futbol klub profesionalen duten tratamendu fiskala funtzionamendurako laguntzat hartu behar dela; izan ere, klub horiek partzialki salbuesitako entitateatzat jotzen dira eta ez dute Kirol Sozietate Anonimoek duten tratamendua, azken horiei Sozietateen gaineko Zergako araubide orokorra aplikatzen baitzaie. Horrenbestez, klub horiei lehentasunezko zerga-tasa bat aplikatzen zaie, inola ere justifikatu ezin dena, ez Europar Batasunaren Funtzionamenduari buruzko Tratatuaren 107.3.c) artikuluan xedatutakoaren arabera, ez artikuluko hori aplikatzeko arauetako edozeinen arabera. Bada, horren guztiaren ondorioz, Europako Batzordeak adierazten du laguntza-neurri hori bateraezina dela barne-merkatuarekin.

Europako Batzordearen arrazoiarekin bat etorri edo ez etorri eta Batasuneko zuzenbidean erabaki horren aurka erabiltzeko aurreikusten diren mekanismoak erabili edo ez erabili, esan behar da Europar Batasunaren Funtzionamenduari buruzko Tratatuaren ezartzen dela estatu kide interesdunetan eskudun diren agintariekin berehala eta zinez bete behar dituztela Europako Batzordeak estatu-laguntzen kontrolaren inguruan hartzen dituen erabakiak.

Ondorioz, zergadunek beren tributu-betebeharrak betetzeko beharrezko duten segurtasun juridikoa eta ziurtasuna lortzearen eta gai honetan jokoan dauden balio eta printzipioak ikusita, gomendagarria da aldatzea Batzordearen 2016ko uztailaren 4ko erabaki horrek eragindako zergadunek Sozietateen gaineko Zergaren foru-araudian duten tributazio-araubidea; ondorioz, zergadunoi kendu egingo zaie partzialki salbuesitako entitateentzat ezarritako erregelak aplikatzeko aukera eta Sozietateen gaineko Zergaren araubide orokorra aplikatuko zaie.

De esta manera, las instituciones competentes del Territorio Histórico de Bizkaia, fieles a su tradición en este ámbito, ejercitan sus competencias normativas para derogar cualquier medida que pueda tener la consideración de ayuda estatal, restaurando en este sentido a la mayor brevedad posible el principio de plena competencia, y dando plena efectividad a las previsiones establecidas en los artículos 107 y 108 del Tratado de Funcionamiento de la Unión Europea.

Teniendo presente la importancia de las normas del Tratado de Funcionamiento de la Unión Europea en materia de ayudas estatales y la obligación establecida en el principio quinto del apartado Uno del artículo 2 del vigente Concierto Económico con la Comunidad Autónoma del País Vasco, aprobado por medio de la Ley 12/2002, de 23 de mayo, es imprescindible que se acometa la modificación del tratamiento tributario de los contribuyentes afectados por la Decisión de la Comisión Europea de 4 de julio de 2016.

En cumplimiento de lo dispuesto en los apartados 1 y 3 del artículo 55 de la Norma Foral 3/1987, de 13 de febrero, sobre elección, organización, régimen y funcionamiento de las instituciones forales del Territorio Histórico de Bizkaia, acompañan a la presente Norma Foral el informe de memoria económica, así como el informe de evaluación de impacto de género.

Artículo único. Modificación del tratamiento fiscal de los clubes deportivos profesionales.

Los clubes deportivos profesionales a que se refiere la Decisión de la Comisión Europea C (2016) 4046 final, de 4 de julio de 2016, relativa a la ayuda estatal SA.29769 (2013/C) (ex 2013/NN) concedida por España a determinados clubes de fútbol, tributarán en régimen general del Impuesto sobre Sociedades y no les resultará de aplicación el tratamiento establecido en la letra a) del apartado 2 del artículo 12 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades.

En particular, no les resultará de aplicación lo previsto en el artículo 38 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades y estarán sometidos al tipo de gravamen establecido en el apartado 1 del artículo 56 de la mencionada Norma Foral.

DISPOSICIÓN ADICIONAL

Única. Pérdida de efectos de lo dispuesto en esta Norma Foral.

Lo dispuesto en esta Norma Foral dejará de producir efectos en el supuesto de que el Tribunal de Justicia de la Unión Europea determine que el tratamiento fiscal previsto en la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades con anterioridad a la entrada en vigor de esta Norma Foral para determinados clubes deportivos profesionales no constituye una ayuda estatal en el sentido de lo dispuesto en el artículo 107 del Tratado de Funcionamiento de la Unión Europea o resulta compatible con el mercado interior, debiendo la Administración tributaria regularizar de oficio la situación tributaria de los contribuyentes a los que se haya aplicado lo dispuesto en esta Norma Foral en relación con los períodos impositivos en los que haya resultado de aplicación.

DISPOSICIONES FINALES

Primera. Entrada en vigor.

Esta Norma Foral entrará en vigor el mismo día de su publicación en el Boletín Oficial de Bizkaia, surtiendo efectos para los períodos impositivos que se devenguen a partir del 4 de julio de 2016.

Segunda. Habilitación normativa.

Se autoriza a la Diputación Foral de Bizkaia y al diputado foral de Hacienda y Finanzas para dictar cuantas disposiciones sean precisas para el desarrollo y ejecución de esta Norma Foral.

Horrela, Bizkaiko Lurralde Historikoan eskudunak diren erakundeek, arlo horretan izan duten oihutari jarraituz, dagozkien eskumen arau-emaileak erabiliko dituzte eta derogatu egingo dituzte estatu-laguntzatat jo litezkeen neurri guztiak; horrenbestez, ahalik eta lasterren berrezarriko da erabateko eskumenaren printzipioa eta, hala, eraginkortasun osoa emango zaie Europar Batasunaren Funtzionamenduari buruzko Tratatuaren 107. eta 108. artikuluetan ezarritako aurreikuspenei.

Kontuan izanik, batetik, zer garrantzitsuak diren Europar Batasunaren Funtzionamenduari buruzko Tratatuak estatu-laguntzei dagozkenez ematen dituen arauak eta kontuan izanik, bestetik, zer betebeharrak ezartzen den indarrean dagoen Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia Itunaren 2. artikuluko Bat zenbakiko bosgarren printzipioan (itun hori 2002ko maiatzaren 23ko 12/2002 Legearen bidez onartu zen), ezinbestekoa da aldatzea Europako Batzordearen 2016ko uztailaren 4ko erabaki horrek eragindako zergadunen tributu-tratamendua.

Bizkaiko Kondaira Lurraldeko Foru Erakundeen Hautapen, Antolaketa, Erregimen eta Funtzionamenduari buruzko 1987ko otsailaren 13ko 3/1987 Foru Arauaren 55. artikuluko 1. eta 3. zenbakietan ezarritakoa betetzeko, memoria ekonomikoari buruzko txostena eta generoaren gaineko eraginaren ebaluazioari buruzko txostena doaz foru arau honekin batera.

Artikulu bakarra. Kirol-klub profesionalen tratamendu fiskala aldatzea.

Europako Batzordearen 2016ko uztailaren 4ko C (2016) 4046 azkena Erabakian, Espainiak zenbait futbol-klub profesionali emandako SA.29769 (2013/C) (ex 2013/NN) estatu-laguntzei buruzkoa, aipatzen diren kirol-klub profesionalen Sozietateen gaineko Zergaren araubide orokorrean tributatu dute eta ez zaie aplikatuko Sozietateen gaineko Zergari buruzko 11/2013 Foru Arauaren 12. artikuluko 2. zenbakiko a) letran ezarritako tratamendua.

Bereziki, ez zaie aplikatuko Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauaren 38. artikuluan ezarritakoa, eta foru arau horren 56. artikuluko 1. zenbakian zehaztutako karga-tasa ezarriko zaie.

XEDAPEN GEHIGARRIA

Bakarra. Foru arau honetan xedatutakoak ondoreak galtzea.

Foru arau honetan ezarritakoak ez luke ondorerik sortuko baldin eta Europar Batasuneko justizia auzitegiak erabakiko balu foru arau hau indarrean jarri aurretik Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauaren zenbait kirol-klub profesionalentzat aurreikusten zen tratamendu fiskala ez dela estatu-laguntza Europar Batasunaren Funtzionamenduari buruzko Tratatuaren 107. artikuluan xedatutakoaren arabera, edo erabakiko balute tratamendu fiskal hori bateragarria dela bame-merkatuarekin. Beraz, auzitegiek arestian aipatutako hori erabakiz gero, Zerga Administrazioak ofizioz erregularizatu beharko luke foru arau honetan ezarritakoa aplikatu zaie zergadunen tributu-egoera, foru araua aplikatu behar izan zaie zergaldiei dagozkenez.

AZKEN XEDAPENAK

Lehena. Indarrean jartzea.

Bizkaiko Aldizkari Ofizialean argitaratzen den egun berean jarriko da indarrean foru arau hau, eta 2016ko uztailaren 4tik aurrera bukatzen diren zergaldietarako izango ditu ondorioak.

Bigarrena. Arauak emateko gaitzeta.

Gaitasuna ematen zaie Bizkaiko Foru Aldundiari eta Ogasun eta Finantzen foru diputatuari foru arau hau garatzeko eta betearazteko beharrezko diren xedapen guztiak eman ditzaten.