BATZAR NAGUSIAK
JUNTAS GENERALES
B I Z K A I A

ALDIZKARI OFIZIALA

BOLETIN OFICIAL

XII LEGISLATURA XII. AGINTALDIA

Serie A **Iniciativas Normativas** | **Araugintza ekimenak** **A Saila**

IX **Proyecto de Norma Foral** | **Foru Arauaren Proiektua** **IX**

Bilbo, 2026ko irailaren 16a
Número 16a Bilbao, 16 de septiembre de 2026 16a alea

ASUNTO: Proyecto de Norma Foral de medidas tributarias 2026

AUTOR: Diputación Foral de Bizkaia

Admisión a trámite

La Mesa de las Juntas Generales, en su sesión de fecha 15 de septiembre de 2026, 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: Hacienda y Finanzas
Procedimiento de Tramitación: Normal
Plazos:
Análisis de la Iniciativa por los Grupos Junteros y Comparecencias de la Diputación: 10 días. **Finaliza el 30 de septiembre**
Presentación de alegaciones por la ciudadanía: 10 días. **Finaliza el 30 de septiembre**
Emisión del dictamen (45 días)
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 traslado a los grupos junteros para proceder a su análisis
Ordenar publicación en la página web de la Juntas Generales
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, 15 de septiembre de 2026.- La Presidenta de las Juntas Generales, **Ana Otadui Biteri**

GAIA: Foru Arauaren Proiektua, 2026ko tributu-neurriei buruzkoa

EGILEA: Bizkaiko Foru Aldundia

Izapidetzeko onartzea

Aitatutako gaia dala-ta, hurrengo Erabagiak hartu ditu Batzar Nagusietako Mahaiak 2026ko irailaren 15ean izandako bileran:

Izapidea: Izapidetzeko onartzea
Sailkapena: Egileak proposatutako sailkapenagaz ados

Organo hartzailea: Ogasun eta Finantza Batzordea
Prozedurea: Arrunta
Epea:
Batzarkide-Taldeek ekimena aztertzeko eta Aldundia batzorderatzeko: 10 egun. **Amaierea: irailaren 30ean**
Herritarrek iradokizunak aurkezteko: 10 egun. **Amaierea: irailaren 30ean**
Batzordeak Erizpena emoteko (45 egun)
Beste erabagi batzuk
Erespena egin daitela agintzea
BBNAn argitaratzeko agintzea
Ekimena Eusko Legebiltzarrera eta Eusko Jaurlaritzara bialtzeko agintzea
Batzarkide-taldeei igorteko agintzea, aztertu dagien

Batzar Nagusien web-gunean argitaratzeko eskatzea
Herritarrek alegazinoak aurkezteko epea edegi daitela agintzea

Araudi oinarria:
Araudia: 115. eta 92. artikuluak

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

Bilbon, Bizkaiko Batzar Nagusietako egoitzan, 2026ko irailaren 15ean.- Batzar Nagusietako Lehendakaria, **Ana Otadui Biteri.**

PROYECTO DE NORMA FORAL de medidas tributarias 2026.

El Territorio Histórico de Bizkaia ha construido a lo largo del tiempo un modelo económico y social caracterizado por una estrecha vinculación entre la actividad empresarial y el territorio. Este vínculo, denominado arraigo empresarial, constituye un elemento esencial para la generación de riqueza sostenible, la estabilidad del empleo y la cohesión social. Las empresas arraigadas no solo desarrollan su actividad económica en Bizkaia, sino que mantienen en el territorio una parte significativa de sus capacidades estratégicas, de sus decisiones relevantes y de su contribución al desarrollo económico y social. Esto puede expresarse de formas diversas: localización efectiva de funciones de dirección, inversión sostenida en activos productivos y tecnológicos, integración en cadenas de valor locales, generación de empleo cualificado, colaboración con proveedores, centros tecnológicos y universidades, compromiso con el desarrollo profesional, participación en ecosistemas sectoriales y conexión estable con el entorno institucional y social.

En un contexto global marcado por la creciente movilidad del capital, la competencia internacional y los procesos de deslocalización productiva, el fortalecimiento del arraigo empresarial se configura como un objetivo estratégico para las instituciones públicas. La preservación de este vínculo entre empresa y territorio resulta determinante para garantizar la resiliencia del tejido productivo y la capacidad de Bizkaia para afrontar los desafíos económicos, tecnológicos y sociales del siglo XXI.

Es por ello, por lo que se aconseja desde el punto de vista fiscal fomentar la permanencia en Bizkaia de las actividades empresariales estratégicas y de los centros de decisión, impulsar el relevo generacional y la continuidad empresarial, evitando la desaparición o deslocalización de empresas viables, así como favorecer modelos de gobernanza empresarial que refuercen el compromiso con el territorio, todo ello con pleno respeto a la normativa comunitaria sobre la materia.

Por otra parte, incidir en que el Territorio Histórico de Bizkaia ha mantenido históricamente un fuerte vínculo entre sus habitantes y el entorno en el que desarrollan sus proyectos de vida. Este vínculo, entendido como arraigo de las personas, constituye también un elemento esencial para la cohesión social, el equilibrio territorial y la sostenibilidad económica y demográfica.

El arraigo de las personas no responde únicamente a factores culturales o de identidad, sino que está estrechamente vinculado a condiciones materiales que facilitan el desarrollo de un proyecto vital en el territorio. Entre estos factores destacan el acceso a un empleo de calidad, la disponibilidad de vivienda, la conciliación de la vida personal y laboral, así como la existencia de oportunidades de desarrollo profesional y personal.

Bizkaia afronta retos estructurales que inciden directamente en el arraigo de las personas, tales como el envejecimiento de la población, la salida de jóvenes hacia otros territorios en busca de mejores oportunidades, o las dificultades de acceso a la vivienda para determinados colectivos. Asimismo, resulta necesario asegurar una adecuada integración de las personas que llegan al territorio en busca de nuevas oportunidades o mejores condiciones de vida.

Ante estos desafíos, se considera necesario articular medidas que incentiven la residencia efectiva y continuada en Bizkaia de personas cualificadas, especialmente jóvenes, que aporten con su trabajo al desarrollo del territorio. Adicionalmente, resulta imprescindible tener en cuenta que el tejido productivo de Bizkaia esta caracterizado por una destacada presencia de sectores industriales, tecnológicos y de servicios avanzados, en los que la cualificación técnica desempeña un papel esencial. En este contexto, la formación profesional se configura como un pilar estratégico para el desarrollo económico del territorio, al proporcionar perfiles altamente especializados y adaptados a las necesidades reales del mercado laboral.

La contratación de personas formadas en el sistema de formación profesional de Bizkaia constituye igualmente un factor clave para el fortalecimiento del arraigo de la población en el territorio. Al facilitar oportunidades de empleo acordes a la cualificación adquirida, se promueve la permanencia de las personas, especialmente de la juventud, evitando su desplazamiento a otros territorios por razones laborales.

FORU ARAUAREN PROIEKTUA, 2026ko tributu-neurriei buruzkoa.

Bizkaiko Lurralde Historikoak enpresa-jardueraren eta lurraldearen arteko lotura estua ardatz duen eredu ekonomiko eta sozial bat eraiki du denboran zehar. Lotura hori —errotze enpresariala esaten zaio— funtsezko elementua da aberastasun jasangarria, enpleguaren egonkortasuna eta gizarte-kohesioa sortzeko. Errotuta dauden enpresek, jarduera ekonomikoa Bizkaian gauzatzeaz gainera, lurraldean mantentzen dute beren gaitasun estrategikoen, erabaki garrantzitsuen eta garapen ekonomiko eta sozialari egiten dioten ekarpenaren zati handi bat. Inguruabar hori hainbat modutan adieraz daiteke: zuzendaritza-funtzioak benetan lurraldean kokatzea; inbertsio iraunkorra egitea aktibo produktibo eta teknologikoetan; tokiko balio-kateetan integratzea; enplegu kualifikatua sortzea; hornitzaileekin, zentro teknologikoekin eta unibertsitateekin lankidetzan aritzea; garapen profesionalarekiko konpromisoa hartzea; ekosistema sektorialetan parte hartzea eta lotura egonkorra izatea ingurune instituzional eta sozialarekin.

Kapitalaren mugikortasun gero eta handiagoak, nazioarteko lehiak eta ekoizpena deslokalizatzeko prozesuek markatutako testuinguru global honetan, errotze enpresariala indartzea helburu estrategikoa da erakunde publikoentzat. Enpresaren eta lurraldearen arteko lotura horri eustea erabakigarria da ekoizpen-sarearen erresilientzia eta Bizkaiak XXI. mendeko erronka ekonomiko, teknologiko eta sozialei aurre egiteko duen gaitasuna bermatzeko.

Horregatik, ikuspegi fiskaletik, komeni da enpresa-jarduera estrategikoak eta erabakiguneak Bizkaian geratzea sustatzea, belaunaldien arteko erreleboa eta enpresen jarraipena bultzatzea, eta, ildo horretan, enpresa bideragarrien desagerpena edo deslokalizazioa saihestea. Halaber, komeni da lurraldearekiko konpromisoa indartzen duten enpresa-gobernantzako ereduak bultzatzea. Betiere, arlo horretan Europar Batasunak emandako araudia erabat errespetatuta.

Bestalde, azpimarratu behar da Bizkaiko Lurralde Historikoan lotura sendoa mantendu dela, historikoki, biztanleen eta haien bizi-proiektuak garatzen dituzten ingurunearen artean. Lotura hori, pertsonen errotze gisa ulertuta, funtsezko elementua da gizarte-kohesiorako, lurralde-orekarako eta jasangarritasun ekonomiko eta demografikorako.

Pertsonen errotze hori ez da soilik faktore kulturalen edo identitate-faktoreen ondorio; lotura estua du lurraldean bizi-proiektu bat garatzeko aukera ematen duten baldintza materialekin ere. Faktore horien artean, honako hauek nabarmentzen dira: kalitatezko enplegua lortzea, etxebizitza izatea, bizitza pertsonala eta lana uztartzea eta garapen profesional eta pertsonalerako aukerak izatea.

Bizkaiak aurre egin behar die pertsonen errotzean zuzenean eragiten duten egiturazko erronkei: biztanleriaren zahartzea, gazteak beste lurralde batzuetara joatea aukera hobeen bila edo kolektibo jakin batzuek etxebizitza eskuratzeko dituzten zailtasunak, besteak beste. Era berean, beharrezkoa da lurraldera aukera berrien edo bizi-baldintza hobeen bila iristen diren pertsonak ondo integratzen direla ziurtatzea.

Erronka horien aurrean, beharrezkotzat jotzen da neurriak lantzea pertsona kualifikatuak, batez ere gazteak, benetan eta jarraian Bizkaian bizi daitezen, haien lanarekin ekarpena egin diezaioten lurraldearen garapenari. Horrez gainera, ezinbestekoa da kontuan hartzea Bizkaiko ekoizpen-sarearen ezaugarria dela industriaren, teknologiaren eta zerbitzu aurreratuen sektoreen presentzia nabarmena, eta sektore horietan funtsezko zeregina betetzen duela kualifikazio teknikoak. Testuinguru horretan, lanbide-heziketa zutabe estrategikoa da lurraldearen garapen ekonomikorako, profil oso espezializatuak eta lan-merkatuaren benetako beharretara egokituta daudenak ematen baititu.

Bizkaiko lanbide-heziketako sisteman prestatutako pertsonak kontratatzea ere funtsezko faktorea da biztanleek lurraldean duten errotzea indartzeko. Lortutako kualifikazioarekin bat datozen enplegu-aukerak eskaintzen badira, pertsonak, bereziki gazteak, hemen geratzea sustatzen da, eta lana dela-eta beste lurralde batzuetara joatea ekiditen da.

En este contexto, la presente Norma Foral pone el foco en garantizar la continuidad de la actividad del tejido empresarial de Bizkaia y en las personas trabajadoras que, con el desempeño de su trabajo, contribuyen a su solidez.

Con estas finalidades, se introducen modificaciones que tienen por objeto principal la incorporación en la normativa fiscal del Territorio Histórico de una reformulación de algunos de los tratamientos tributarios vigentes, que se completan con otros tratamientos novedosos. Por un lado, se amplía a nuevos supuestos la fiscalidad aplicable a la transmisión de las empresas, incorporando mecanismos orientados a promover la continuidad de la actividad empresarial y garantizar el empleo, con la finalidad de reforzar el arraigo empresarial. También se reformula la regulación fiscal relativa a la atracción de profesionales cualificados que resultan pieza clave para el desarrollo del tejido empresarial del Territorio Histórico de Bizkaia.

Por otro lado, la Norma Foral aborda la mejora de ciertos aspectos de la fiscalidad vinculada al trabajo por cuenta ajena. A estos efectos, se mejora el régimen fiscal de retribuciones en especie de las personas trabajadoras, con el fin de adecuarlo a las medidas que las empresas les ofrecen para mejorar sus condiciones laborales, poniendo el acento en el fomento de su bienestar físico y mental, así como en el fortalecimiento del vínculo entre las personas empleadas y la entidad para la que trabajan. Este vínculo se pretende reforzar, además, mediante el establecimiento de un tratamiento fiscal diferenciado para los complementos de permanencia y productividad satisfechos por las empresas a sus trabajadores y trabajadoras.

En otro orden de cosas, la Norma Foral introduce un novedoso tratamiento fiscal incentivador de instrumentos de colaboración público-privada que nacen con la finalidad de ofrecer soluciones al reto del acceso a la vivienda mediante fórmulas de arrendamiento con un marcado componente social. Finalmente, esta Norma Foral incorpora diversas modificaciones de carácter técnico en la vigente regulación tributaria.

Para dar cumplimiento a todo ello, la presente Norma Foral tiene por objeto la modificación de las siguientes Normas Forales: Norma Foral 13/2013, de 5 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, Norma Foral 11/2013, de 5 de diciembre, del Impuesto sobre Sociedades, Norma Foral 2/2013, de 27 de febrero, del Impuesto sobre el Patrimonio, Norma Foral 6/2025, de 12 de diciembre, por la que se establece un impuesto complementario para garantizar un nivel mínimo global de imposición para los grupos multinacionales y los grupos nacionales de gran magnitud y se modifican la Norma Foral del impuesto sobre sociedades y la Norma Foral del impuesto sobre la renta de las personas físicas, Norma Foral 4/2015, de 25 de marzo, del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones, Norma Foral 6/2018, de 12 de diciembre, sobre régimen fiscal de cooperativas del Territorio Histórico de Bizkaia, Norma Foral 4/2019, de 20 de marzo, de Régimen Fiscal de las Entidades sin fines lucrativos y de los Incentivos Fiscales al Mecenazgo, Norma Foral 2/2005, de 10 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia y Norma Foral 2/2018, de 21 de marzo, por la que se caracterizan a efectos tributarios determinados fondos de inversión a largo plazo europeos y se introducen modificaciones en las Normas Forales del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, del Impuesto sobre Patrimonio, del Impuesto sobre Sociedades, del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados, del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones y del Régimen fiscal de Cooperativas, así como en la Norma Foral General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia.

Egoera hori kontuan hartuta, foru-arau honek Bizkaiko enpresa-sarearen jardueraren jarraitutasuna bermatzea du ardatz, bai eta haien lanaren bidez sare hori sendotzen laguntzen duten langileena ere.

Helburu hauekin lortzeko, zenbait aldaketa egin dira, eta haien helburu nagusia da indarrean dauden tributu-tratamendu batzuen birformulazioa sartzea lurralde historikoko zerga-araudian, eta, aldi berean, beste tratamendu berritzaile batzuekin osatzea. Alde batetik, kasu berrietara zabaldu da enpresen eskualdaketari aplikatu beharreko fiskalitatea, eta enpresa-jardueraren jarraitutasuna sustatzera eta enplegua bermatzera bideratutako mekanismoak txertatu dira, enpresen errotzea indartzeko. Halaber, Bizkaiko Lurralde Historikoko enpresa-sarea garatzeko funtsezko pieza diren profesional kualifikatuak erakartzeko zerga-araudia birformulatu da.

Bestalde, besteren konturako lanari lotutako fiskalitatearen zenbait alderdi hobetzen ditu foru-arauak. Ildo horretan, hobetu egin da langileen gauzazko ordainsarien zerga-araubidea, enpresek haien lan-baldintzak hobetzeko eskaintzen dizkieten neurrien arabera egokitzeko, eta langileen ongizate fisikoa eta mentala sustatu behar dela eta enplegatuen eta enplegatuta dituen entitatearen arteko lotura indartu behar dela nabarmentzen da. Lotura hori, gainera, enpresek langileei ordaintzen dizkieten iraunkortasun- eta produktibitate-osagarrietarako tratamendu fiskal bereizia ezarriz indartu nahi da.

Beste alde batetik, foru-arauak tratamendu fiskal berritzaile bat sartzen du, arlo publikoaren eta pribatuaren arteko lankidetza-tresnak sustatzeko. Tresna horien helburua da etxebizitza eskuratzeko erronkari irtenbideak ematea, osagai sozial nabarmena duten errentamendu-formulen bidez. Azkenik, foru-arauak hainbat aldaketa tekniko egin ditu indarrean dagoen tributu-araudian.

Hori guztia betetzeko, foru-arau honen xedea da foru arau hauek aldatzea: 13/2013 Foru Araua, abenduaren 5ekoa, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzkoa; 11/2013 Foru Araua, abenduaren 5ekoa, Sozietateen gaineko Zergari buruzkoa; 2/2013 Foru Araua, otsailaren 27koa, Ondarearen gaineko Zergari buruzkoa; 6/2025 Foru Araua, abenduaren 12koa, zeinaren bidez, batetik, talde multinazionalei eta talde nazional handiei zuzendutako gutxieneko zergapetze-maila global bat bermatzeko zerga osagarri bat ezartzen baita, eta, bestetik, Sozietateen gaineko Zergari buruzko foru-araua eta Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko foru-araua aldatzen baitira; 4/2015 Foru Araua, martxoaren 25ekoa, Oinordetza eta Dohaintzen gaineko Zergari buruzkoa; 6/2018 Foru Araua, abenduaren 12koa, Bizkaiko Lurralde Historikoko kooperatiben araubide fiskalari buruzkoa; 4/2019 Foru Araua, abenduaren 20koa, irabazteko asmorik gabeko entitateen eta mezenasgorako zerga-pizgarrien zerga-araubideari buruzkoa; 2/2005 Foru Araua, martxoaren 10ekoa, Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergei buruzkoa, eta 2/2018 Foru Araua, martxoaren 21ekoa, martxoaren 21ekoa, zeinaren bidez, batetik, tributuen ondorioetarako karakterizatzen baitira Europako zenbait epe luzerako inbertsio-funts, eta, bestetik, aldaketak egiten baitira zenbait zergaren foru-arauetan zein Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergei buruzko Foru Arauan. Hauek dira aldatzen diren foru-arauak: Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergarena, Ondarearen gaineko Zergarena, Ondare Eskualdaketen eta Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko Zergarena, Oinordetza eta Dohaintzen gaineko Zergarena eta Kooperatiben Zerga Araubidearena.

Entre las modificaciones introducidas en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, cabe mencionar la que afecta al régimen especial para trabajadores y trabajadoras desplazadas del extranjero a Bizkaia, cuya actual regulación fue introducida en la normativa del impuesto para el ejercicio 2018 por medio de la Norma Foral 2/2018, de 21 de marzo, y modificada en algunos aspectos en el año 2022. La nueva regulación simplifica y flexibiliza la aplicación del tratamiento fiscal, ajustándose la duración del régimen, que pasa a ser de 8 años en total frente a los 11 años anteriores, en línea con las regulaciones de otros sistemas tributarios europeos. Así, tratándose de personas trabajadoras desplazadas con contrato de trabajo, se amplía el ámbito de aplicación subjetivo del régimen, a la vista de la escasez de perfiles técnicos especializados en la oferta laboral, con la eliminación de su circunscripción a ciertas áreas de actividad y la exigencia de cualificación mínima de Formación Profesional de Grado Superior relacionada con el trabajo a desarrollar.

Adicionalmente, se simplifica la aplicación del régimen eliminando la deducción del 20 por 100 correspondiente a los gastos deducibles con justificación, que podía llegar a constituir un elemento disuasorio por dificultar el cálculo del incentivo, aumentado, en su lugar, el porcentaje de la exención aplicable sobre los rendimientos percibidos, que pasa del 30 al 50 por ciento. Además, en coherencia con el espíritu general del impuesto, se eleva el incentivo para las y los contribuyentes menores de 36 años y se reduce el periodo de permanencia previo en el extranjero de 5 a 3 años. La experiencia de estos años en la aplicación del régimen ha puesto de manifiesto las dificultades añadidas con las que se encuentran los y las contribuyentes que se desplazan con su unidad familiar. A fin de paliarlas, se posibilita su aplicación al resto de miembros de la unidad familiar bajo ciertas circunstancias.

Por último, se establece un régimen transitorio que posibilita que aquellos y aquellas contribuyentes que cumplieran los requisitos para aplicar el régimen en su redacción anterior pero también para acogerse a la nueva modalidad, puedan optar entre uno u otro, habilitando, asimismo, que contribuyentes que se hayan desplazado con anterioridad a la entrada en vigor del nuevo régimen y que cumplan los requisitos para su aplicación puedan hacerlo durante los periodos impositivos que resten hasta que finalicen los 7 periodos impositivos siguientes al ejercicio de cambio de residencia.

A continuación, igualmente con la pretensión de facilitar el establecimiento en Bizkaia de personas trabajadoras y con el objetivo de compensar los gastos adicionales causados por el traslado de residencia motivado por la actividad laboral, se introduce un nuevo concepto de gasto por movilidad geográfica deducible del rendimiento neto de trabajo personal. Para su aplicación será necesario que la persona contribuyente mantenga su residencia fiscal en Bizkaia durante los 3 ejercicios posteriores al del desplazamiento y tener una cualificación mínima de Formación Profesional de Grado Superior. El importe del gasto deducible será de 2.000 euros excepto cuando se trate de menores de 36 años, en cuyo caso la cifra se eleva a los 3.000 euros.

Cabe entrelazar estas medidas, en las que los estudios de Formación Profesional son la puerta de entrada principal para su aplicación, con la introducción de una nueva modalidad de deducción en el Impuesto sobre Sociedades relacionada con los gastos de formación de personal. Esta medida amplía el ámbito de aplicación de la deducción a la formación dirigida, en general, a la actualización, capacitación o reciclaje del personal, dejando por lo tanto de estar limitada al campo de la economía plateada y de la economía del cuidado. Adicionalmente, como novedad, se incluye la posibilidad de deducir un 20 por ciento de los gastos salariales correspondientes cuando los y las contribuyentes formalicen contratos vinculados a programas de Formación Dual, tanto profesional como universitaria.

Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergan sartutako aldaketen artean, atzerritik Bizkaira lekualdatutako langileentzako araubide bereziari eragiten diona nabarmendu behar da. Araubide horri gaur egun aplikatzen zaizkion arauak martxoaren 21eko 2/2018 Foru Arauaren bidez sartu ziren zergaren araudian, 2018ko ekitaldirako, eta zenbait alderdi aldatu ziren 2022an. Araudi berriak sinplifikatu eta malgutu egiten du tratamendu fiskalaren aplikazioa, eta araubidearen iraupena doitzen da: lehenagoko 11 urteko iraupenetik 8 urtekora izatera pasatu da, Europako beste tributu-sistema batzuen araudiekin bat etorrita. Hala, lekualdatutako langileek lan-kontratua duten kasuan, zabaldu egin da araubidearen aplikazio-eremu subjektiboa, lan-eskaintzan profil tekniko espezializatu gutxi daudelako. Beraz, orain ez da egongo jarduera-arlo jakin batzuetara mugatuta eta kendu egin da garatu beharreko lanarekin lotutako Goi-mailako Lanbide Heziketako gutxieneko kualifikazioari dagokion eskakizuna.

Horrez gain, araubidearen aplikazioa sinplifikatu da: kendu egin da justifikatutako gastu kengarriei dagokien % 20ko kenkaria, disuasio-elementua izan baitzitekeen pizgarriaren kalkulua zailtzen zuelako, eta, kenkari horren ordez, jasotako etekinen gainean aplikatu ahal den salbuespenaren ehunekoa handitu da, % 30etik % 50era. Bestalde, zergaren espiritu orokorrarekin bat etorrita, 36 urtetik beherako zergadunentzako pizgarria handitu da, eta atzerrian aurretiaz egindako egonaldiaren iraupena 5 urtetik 3 urtera murriztu da. Araubidearen aplikazioan urte hauetan izandako esperientziak agerian utzi ditu familia-unitatearekin lekualdatzen diren zergadunek dituzten zailtasun gehigarriak. Zailtasun horiek arintzeko, araubidea familia-unitateko gainerako kideei aplikatzeko aukera ematen da, egoera jakin batzuetan.

Azkenik, araubide iragankor bat ezartzen da, eta, haren ondorioz, aurreko idazketan araubidea aplikatzeko ezarritako baldintzak betetzen zituzten eta modalitate berriari heltzeko baldintzak ere betetzen dituzten zergadunek bata edo bestea aukeratu ahal izango dute. Era berean, araubide berria indarrean jarri aurretik lekuz aldatu diren eta hura aplikatzeko baldintzak betetzen dituzten zergadunek araubide berria aplikatu ahal izango dute egoitza aldatu zuten ekitaldiaren ondorengo 7 zergaldiak amaitu arte geratzen diren zergaldietan.

Jarraian, langileak Bizkaian ezartzea errazteko asmoz, eta lan-jarduerak eragindako bizileku-aldaketak eragindako gastu gehigarriak konpentsatzeko, mugigarritasun geografikoari lotutako gastu-kontzeptu berri bat sartu da, eta lan pertsonalaren etekin garbitik kendu ahal izango da. Kenkari hori aplikatzeko, zergadunak Bizkaian izan beharko du zerga-egoitza lekualdatzearen ondorengo 3 ekitaldietan, eta Goi-mailako Lanbide Heziketako gutxieneko kualifikazioa izan beharko du. Gastu kengarriaren zenbatekoa 2.000 euro izango da, 36 urtetik beherakoen kasuan izan ezik, kasu horretan zenbateko 3.000 euro izango baita.

Neurri horiek, zeinetan Lanbide Heziketako ikasketak sarbide nagusia baitira neurriok aplikatu ahal izateko, Sozietateen gaineko Zergan langileen prestakuntza-gastuekin lotuta sartu den kenkari-modalitate berri batekin uztartu ahal dira. Neurri horren bidez, kenkariaren aplikazio-eremuan sartu da langileen eguneratzera, trebatzera edo birziklatzera bideratutako prestakuntza oro, eta, beraz, zilarrezko ekonomiaren eta zaintzaren ekonomiaren eremura mugatuta egoteari utzi dio. Horrez gain, berrikuntza gisa, dagozkion soldata-gastuetatik % 20 kentzeko aukera sartu da, zergadunek prestakuntza dualeko programei lotutako kontratuak formalizatzen dituztenean, bai lanbide-heziketakoak, bai unibertsitatekoak.

Siguiendo con las medidas encaminadas a fortalecer el arraigo introducidas en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y a impulsar una contribución adicional por parte de las personas trabajadoras a la actividad económica, se establecen dos nuevos tratamientos encaminados a incentivar la permanencia y el compromiso con la empresa en la que prestan sus servicios las personas trabajadoras. Así, los complementos salariales por permanencia y por productividad pasan a tributar como renta del ahorro, con ciertos límites, cuando se cumplan una serie de circunstancias. El mencionado complemento por permanencia podrá generarse con una periodicidad de tres años y el complemento de productividad contará con un límite más elevado cuando las que lo generen sean mujeres. En el caso de ambos tipos de retribuciones, la incentivación se mejora sustancialmente cuando la persona trabajadora tenga menos de 36 años, ya que, en este supuesto, será objeto de integración un 80 por 100 del complemento percibido.

Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergan errotzea indartzeko eta langileek jarduera ekonomikoari ekarpen gehigarria egitea sustatzeko sartutako neurriekin jarraituz, bi tratamendu berri ezarri dira, sustatzeko langileek zerbitzuak ematen dituzten enpresan geratzea eta harekin duten konpromisoari eustea. Hala, iraunkortasunari eta produktibitateri lotutako soldata-osagarriak aurrezpenaren errenta gisa tributatuko dute orain, muga batzuekin, inguruabar batzuk betetzen direnean. Iraunkortasun-osagarri hori hiru urtean behin sortu ahal izango da, eta produktibitate-osagarriak muga handiagoa izango du hura sortzen dutenak emakumeak direnean. Bi ordainsari horien kasuan, pizgarria nabarmen hobetu da langileak 36 urte baino gutxiago dituenean; izan ere, kasu horretan, jasotako osagarriaren % 80 integratuko da.

En cuanto a las deducciones, se introduce un nuevo Capítulo IV bis dentro del Título VII de la Norma Foral de Impuesto, dedicado a aquellas vinculadas al fomento del bienestar integral, físico y mental y a los hábitos de vida saludable, dentro del cual encontramos dos nuevos incentivos. Por un lado, se posibilita la deducción del 20 por 100, con un máximo de 300 euros, de la prima del seguro de asistencia sanitaria de cada persona asegurada. Esta deducción podrá ser aplicable asimismo respecto de las primas correspondientes a las personas que generen el derecho a aplicar la deducción del artículo 79 de la Norma Foral del Impuesto y se incompatibiliza su aplicación en caso de que, haciendo uso de la nueva opción disponible, se deduzca el gasto por el mismo concepto de la actividad económica.

Kenkariei dagokienez, IV bis kapitulu berria sartu da zergari buruzko foru arauaren VII. tituluan, ongizate integrala, fisiko eta mentalaren sustapenari eta bizi-ohitura osasungarriei lotutakoei buruzkoa. Kapitulu horren barruan, bi pizgarri berri ditugu. Alde batetik, % 20ko kenkaria aplikatu ahal izango da aseguratutako pertsona bakoitzaren osasun-laguntzako aseguruaren priman, gehienez 300 eurokoa. Zergari buruzko foru-arauaren 79. artikuluan ezarritako kenkaria aplikatzeko eskubidea sortzen duten pertsonei dagozkien primei ere aplikatu ahal izango zaie kenkari hori, eta bateraezina izango da aplikazioa, aukera erabilgarri berria baliatuz, gastua kentzen bada jarduera ekonomikoaren kontzeptu beragatik.

Por otro lado, con el fin de fomentar la vida saludable y coadyuvar en la prevención de enfermedades, a fomentar el ocio sano entre los jóvenes y a alcanzar una longevidad en óptimas condiciones, se introduce una deducción del 20 por ciento, con un máximo de 200 euros, sobre las cantidades satisfechas en el periodo impositivo para el desarrollo de actividades de ejercicio físico o práctica deportiva en gimnasios y centros deportivos. Estas deducciones contenidas en el nuevo Capítulo IV bis se correlacionan con dos de los nuevos supuestos incluidos dentro de los rendimientos de trabajo que no tendrán la consideración de renta en especie, que se aplicarán cuando sea el empleador o empleadora quién satisfaga las cuotas por los mismos conceptos.

Bestalde, bizitza osasungarria sustatzeko eta gaixotasunak prebenitzen laguntzeko, gazteen artean aisialdi osasuntsua sustatzeko eta bizitza-luzera baldintza ezin hobeetan lortzeko, % 20ko kenkaria sartu da zergaldian zehar gimnasio eta kirol-zentroetan ariketa fisikoa edo kirol-jarduera egiteagatik ordaindutako kopuruetan aplikatzeko, gehienez 200 eurokoa. IV bis kapitulu berrian jasotako kenkari horiek lotuta daude lan-etekinen barruan sartutako bi kasu berrirekin. Kasu horiek ez dira gauzazko errentatzat hartuko, eta kontzeptu berberei dagozkien kuotak enplegatzaileak ordaintzen dituenean aplikatuko dira.

Las deducciones señaladas en los dos párrafos anteriores se complementan con el establecimiento de sendas obligaciones de información para las compañías aseguradoras y para los centros deportivos en los que se desarrollen las actividades deportivas.

Aurreko bi paragrafoetan adierazitako kenkariak osatzeko, informazio emateko betebehar bana ezarri zaie aseguru-etxeei eta kirol-jarduerak egiteko erabilitako kirol-zentroei.

Continuando con las rentas que no tienen la consideración de renta en especie para la persona trabajadora, a los supuestos ya mencionados, se suman la incorporación de nuevos supuestos que o bien mejoran la calidad de vida de las personas trabajadoras, o bien refuerzan su vínculo con la empresa.

Langilearentzako gauzazko errentatzat hartzen ez diren errentekin jarraituz, aipatutako kasuez gainera, langileen bizi-kalitatea hobetzen duten edo enpresarekin duten lotura indartzen duten kasu berriak sartu dira.

Para dar respuesta a la primera finalidad, se establece la no consideración de retribución en especie de las fórmulas indirectas de pago para la utilización de servicios de taxis o similares cuando, por motivo del horario laboral, no exista servicio público de transporte colectivo de viajeros disponible para el trayecto de que se trate, con un límite de 1.500 euros anuales por persona trabajadora.

Lehenengo xederako, ezarri da ez direla gauzazko ordainsaritzat hartuko taxi-zerbitzuak edo antzekoak erabiltzeko zeharkako ordainketa-formulak, baldin eta, lan-ordutegia dela-eta, bidaiarien garraio kolektiboko zerbitzu publikorik ez badago kasuan kasuko ibilbiderako. Langile bakoitzeko 1.500 euroko muga ezarri da, urtean.

El impulso al arraigo de las personas trabajadoras con la empresa viene de la mano de la no consideración de renta en especie para la persona trabajadora de los intereses por debajo del interés legal del dinero que correspondan a préstamos concedidos con la finalidad de adquirir una participación en la entidad en la que presta servicios o de adquirir la condición de persona socia en una cooperativa, o de idéntica consideración para la entrega de acciones o participaciones de la empresa en la que presta servicios o de otras del mismo grupo, de forma gratuita o por precio inferior al normal de mercado, con el límite de 12.000 euros anuales por persona trabajadora.

Langileen enpresarekin errotzea sustatzeko, ez dira langilearentzako gauzazko errentatzat hartuko langileak zerbitzuak ematen dituen entitatean partaidetza bat eskuratzeko edo kooperatiba bateko bazkide izateko emandako maileguei dagokien diruaren legezko interesaren azpitik dauden interesak, ezta zerbitzuak ematen dituen enpresaren edo talde bereko beste enpresa batzuen akzioak edo partaidetzak edo doan edo merkatuko prezio normala baino prezio txikiagoan ematea ere. Langile bakoitzeko 12.000 euroko muga ezarri da, urtean.

Siguiendo con el fomento del arraigo, esta vez centrado en la actividad empresarial, se aborda el tratamiento fiscal de la transmisión de la empresa familiar. La empresa familiar constituye uno de los pilares de nuestro tejido empresarial, representando un alto porcentaje del total de las empresas y generando una parte significativa de la riqueza y del empleo del territorio. Su relevancia económica y social llevó hace más de tres décadas a la Comisión Europea a impulsar un tratamiento fiscal orientado a favorecer su continuidad, estabilidad y transmisión intergeneracional con la aprobación en diciembre de 1994, de una Recomendación sobre la transmisión de pequeñas y medianas empresas. Siguiendo sus directrices, se encuentra vigente desde entonces un tratamiento fiscal especifico en el sistema tributario de Bizkaia que pivota sobre la exención aplicable a las ganancias patrimoniales producidas por la transmisión de la empresa familiar en el IRPF, cuando se cumplen una serie de requisitos y los y las adquirentes son o bien personas del grupo familiar, o bien trabajadores y trabajadoras. Con posterioridad, en 2015, el Parlamento Europeo mediante la Resolución del Parlamento Europeo, de 8 de septiembre de 2015, sobre las empresas familiares en Europa, profundiza en la necesaria protección de la continuidad de la empresa familiar por el valor añadido que supone para la economía comunitaria.

Halaber, errotzea sustatzeko, oraingoan enpresa-jarduera ardatz hartuta, familia-enpresaren eskualdaketaren tratamendu fiskalari heldu zaio. Familia-enpresa gure enpresa-sarearen zutabeetako bat da; enpresa guztien ehuneko handi bat hartzen du eta lurraldeko aberastasunaren eta enpleguaren zati handi bat sortzen du. Haren garrantzi ekonomiko eta sozialak eraginda, duela hiru hamarkada baino gehiago, Europako Batzordeak tratamendu fiskal bat bultzatu zuen halako enpresen jarraipena, egonkortasuna eta belaunaldien arteko transmisioa errazteko. Izan ere, 1994ko abenduan, enpresa txiki eta ertainen transmisioari buruzko gomendio bat onartu zen. Haren jarraibideei jarraituz, orduz geroztik indarrean dago Bizkaiko zerga-sisteman berariazko zerga-tratamendu bat, familia-enpresaren eskualdaketak PFEZn eragindako ondare-irabaziei aplikatu beharreko salbuespenaren gainean oinarritzen dena, baldintza batzuk betetzen direnean eta eskuratzaileak familia-taldeko pertsonak edo langileak direnean. Geroago, 2015ean, Europako Parlamentuak, Europako familia-enpresei buruzko Europako Parlamentuaren 2015eko irailaren 8ko Ebazpenaren bidez, sakondu egin zuen familia-enpresaren jarraitutasuna babesteko beharra, Erkidegoko ekonomiarentzat duen balio erantsiagatik.

La presente Norma Foral amplía los supuestos para su aplicación, que pasa a incluir las transmisiones de carácter oneroso cuando el adquirente sea un familiar de hasta cuarto grado y facilita la adquisición al personal directivo cuando la transmisión se realice a favor de las personas trabajadoras. Adicionalmente, se reformula el régimen de incumplimiento, incluyendo el supuesto de que la persona transmitente no dejara de ejercer funciones de dirección en el plazo de los dos años posteriores a la trasmisión y se incluye igualmente la obligación de ingresar las cantidades correspondientes a la ganancia patrimonial no gravada, junto con un recargo, en caso de que la Administración tributaria compruebe que el importe efectivamente satisfecho en la transmisión es distinto al declarado por la persona contribuyente. En cuanto a la persona adquirente, el incumplimiento del requisito de mantenimiento de la actividad se ve, asimismo. penalizado mediante un recargo.

Foru-arau honek kasu gehiago ezarri ditu, eta kostu bidezko transmisioak sartzen ditu eskuratzailea laugarren mailarainoko senidea denean, eta zuzendaritzako langileei eskuratzen laguntzen die transmisioa langileen alde egiten denean. Horrez gain, ez-betetzearen araubidea birformulatzen da, eta bertan sartzen da eskualdatzaileak eskualdaketa egin eta hurrengo bi urteetan zuzendaritza-eginkizunak betetzeari uzten ez dion kasua, eta, halaber, jasotzen da zergapetu gabeko ondare-irabaziari dagozkion zenbatekoak ordaintzeko betebeharra, errekargu batekin batera, baldin eta zerga-administrazioak egiaztatzen badu eskualdaketan benetan ordaindutako zenbatekoa ez dela zergadunak aitortutakoa. Eskuratzaileari dagokionez, jarduerari eusteko baldintza ez betetzea errekargu baten bidez zigortzen da.

La Comisión Europea, en su Comunicación (2006) 117 final «Aplicar el Programa comunitario de Lisboa para el crecimiento y el empleo - Transmisión de empresas - Continuidad mediante la renovación», ánima a reforzar la fiscalidad que posibilite la continuidad de la actividad empresarial y a diseñar una fiscalidad favorable a las transmisiones a terceros, reconociendo que las medidas implementadas al amparo de la Recomendación de 1994, no son suficientes en un contexto de relevo generacional a nivel europeo.

Europako Batzordeak, 117 zenbakiko azken komunikazioan (2006), —«Hazkunderako eta enplegurako Lisboako Erkidegoko Programa aplikatzea - Enpresen eskualdaketa - Berrikuntzaren bidezko jarraitutasuna»)—, animatzen du enpresa-jardueraren jarraitutasuna ahalbidetzen duen fiskalitatea indartzera eta hirugarren batzuei eskualdatzeen aldeko fiskalitatea diseinatzera, eta aitortzen du 1994ko Gomendioaren babesean ezarritako neurriak ez direla nahikoak belaunaldien arteko errelebo-testuinguru batean Europa mailan.

Con esta finalidad, se incluye un supuesto de exención parcial para las personas físicas de un 30 por 100 de la plusvalía generada por la transmisión de negocios o participaciones en los mismos, siempre que se condicione al mantenimiento del empleo y a la continuidad de la actividad económica durante al menos 5 años. Complementariamente, si la transmisión se realiza mediante una entidad interpuesta que es la propietaria del negocio, se establece una reducción del 30 por 100 de la parte del dividendo que se corresponda con dicha plusvalía recibido por las personas físicas propietarias del mismo.

Helburu horrekin, negozioak edo negozioetako partaidetzak eskualdatzean sortutako gainbalioaren % 30eko salbuespen partziala ezartzen da pertsona fisikoentzat, betiere enpleguari eustearen eta jarduera ekonomikoak gutxienez 5 urtez jarraitzearen baldintzapean. Modu osagarrian, transmisioa negozioaren jabea den bitarteko erakunde baten bidez egiten bada, negozioaren jabe diren pertsona fisikoek jasotako gainbalio horri dagokion dibidenduaren zatiaren 100eko 30eko murrizketa ezartzen da.

Finalmente, este tratamiento se completa incluyendo, por un lado, una nueva bonificación en el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones para los supuestos de transmisiones lucrativas a favor de personas trabajadoras equivalente a la ya existente para el caso de familiares de hasta cuarto grado, incluyendo además para ambos supuestos una penalización, similar a la ya comentada en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas para el transmitente, para el supuesto de que la persona adquirente incumpla los requisitos establecidos para aplicar la mencionada bonificación. Por otro lado, a fin de fomentar el mentoring en el relevo generacional, en el ámbito del Impuesto sobre el Patrimonio, se añade que la exención del apartado Dos del artículo 6 de la Norma Foral reguladora del tributo se mantendrá en todo caso durante el periodo de los dos años en los que se continue ejerciendo las funciones de dirección.

Azkenik, tratamendu hau osatzeko, alde batetik, oinordetzen eta dohaintzen gaineko zergan hobari berri bat sartu da langileen aldeko kostu gabeko eskualdaketak egiten direnerako, laugarren mailara arteko senideen kasurako dagoenaren baliokidea dena. Gainera, penalizazio bat sartu da bi kasuetarako (Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergan eskualdatzailearentzat aipatutakoaren antzekoa), eskuratzaileak aipatutako hobaria aplikatzeko ezarritako baldintzak betetzen ez baditu. Beste alde batetik, belaunaldien arteko erreleboan mentoringa sustatzeko, Ondarearen gaineko Zergaren eremuan, zerga arautzen duen Foru Arauaren 6. artikuluaren Bi ataleko salbuespena beti mantenduko da zuzendaritza-eginkizunak betetzen jarraitzen den bi urteko aldian.

En otro orden de cosas, de manera complementaria a la revisión fiscal acometida en el año 2025 que abordó el reto de la vivienda desde la perspectiva de satisfacer el derecho a la misma con vocación de permanencia, la presente Norma Foral aborda el problema estructural de la vivienda desde un enfoque social, centrándose en la necesaria satisfacción de ese derecho con carácter transitorio para lo que se establece un mecanismo de colaboración público-privada, con una participación predominante del tercer sector social, que pivota sobre un concepto fiscal de nuevo cuño, el arrendamiento de vivienda de interés social.

Bestalde, etxebizitzaren erronkari etxebizitzarako eskubidea iraunkortasunez betetzeko ikuspegitik heldu zion 2025eko zerga-berrikuspenaren osagarri gisa, foru-arau honek ikuspegi sozialetik helduko dio etxebizitzaren egiturazko arazoari, eta eskubide hori aldi baterako betetzeko premian zentratuko da. Horretarako, arlo publikoaren eta pribatuaren arteko lankidetzarako mekanismo bat ezarri da, zeinean partaidetza nagusia baitu gizarte hirugarren sektoreak. Mekanismo horrek kontzeptu fiskal berri bat du oinarri: etxebizitzen interes sozialeko errentamendua.

El nuevo régimen fiscal se va a articular mediante el vehículo del fondo de inversión a largo plazo europeo regulado en el Reglamento (UE) 2015/760, del Parlamento Europeo y del Consejo, de 29 de abril de 2015, sobre los fondos de inversión a largo plazo europeos. La caracterización de estos fondos, cuyo régimen tributario se halla contenido en el artículo 80 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades, se encuentra regulada en el Título I de la Norma Foral 2/2018, de 21 de marzo, por la que se caracterizan a efectos tributarios determinados fondos de inversión a largo plazo europeos y se introducen modificaciones en las Normas Forales del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, del Impuesto sobre Patrimonio, del Impuesto sobre Sociedades, del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados, del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones y del Régimen fiscal de Cooperativas, así como en la Norma Foral General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia. En consecuencia, se introduce en esta Norma Foral un nuevo artículo 6.bis, con el objeto de establecer los requisitos que deben de cumplir los nuevos Fondos denominados Fondos europeos para el impulso del arrendamiento de vivienda de interés social.

Araubide berriak Europako epe luzerako inbertsio-funtsei buruzko Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren 2015eko apirilaren 29ko 2015/760 (EB) Erregelamenduan araututako Europako epe luzerako inbertsio-funtsa izango du ardatz. Funts horien tributu-araubidea Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauaren 80. artikuluan dago jasota, eta haien ezaugarriak martxoaren 21eko 2/2018 Foru Arauaren I. tituluan xedatzen dira. Foru-arau horren bidez, batetik, tributuen ondorioetarako karakterizatzen dira Europako zenbait epe luzerako inbertsio-funts, eta, bestetik, aldaketak egiten dira zenbait zergaren foru-arauetan zein Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergei buruzko Foru Arauan. Hauek dira aldatzen diren foru-arauak: Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergarena, Ondarearen gaineko Zergarena, Ondare Eskualdaketen eta Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko Zergarena, Oinordetza eta Dohaintzen gaineko Zergarena eta Kooperatiben Zerga Araubidearena. Hori dela eta, foru-arau horretan 6 bis artikulu berria sartu da, etxebizitzen interes sozialeko errentamendua sustatzeko Europako funtsak izeneko funts berriek bete behar dituzten baldintzak ezartzeko.

Así, el objeto del Fondo deberá ser únicamente la adquisición, rehabilitación o promoción de activos no corrientes consistentes en viviendas y sus elementos accesorios destinadas exclusivamente al arrendamiento de vivienda de interés social, considerándose alquiler de vivienda de interés social el arrendamiento o subarrendamiento de viviendas o la constitución o cesión de derechos o facultades de uso o disfrute sobre las mismas, cualquiera que sea su denominación o naturaleza, de carácter temporal y rotatorio, a personas con dificultades documentadas de acceso a una vivienda en condiciones de mercado, por razón de ingresos, edad, situación de movilidad formativa o laboral, dependencia, discapacidad, vulnerabilidad económica, riesgo de exclusión residencial, procesos de emancipación o inclusión socio-residencial, entre otras circunstancias. Asimismo, la actividad tendrá por finalidad única la de satisfacer el derecho de las personas arrendatarias o subarrendatarias a una vivienda digna y deberá incorporar actuaciones de gestión social del alojamiento no entendiéndose comprendidas, en ningún caso, otras finalidades, tales como la turística, vacacional o de mera explotación inmobiliaria de mercado. En todo caso, la actividad de arrendamiento de vivienda de interés social tendrá la consideración de actividad económica siempre que las entidades que la desarrollan dispongan, por sí mismas o a través de las entidades del tercer sector con las que mantengan contrato estable de prestación de servicios de acompañamiento social y gestión, de una plantilla agregada de al menos cinco personas trabajadoras empleadas por cuenta ajena a jornada completa y con dedicación exclusiva a dicha actividad.

Hala, funtsaren xede bakarra izango da aktibo ez-korronteak eskuratzea, birgaitzea edo sustatzea. Aktibo horiek izango dira etxebizitzen errentamendurako baino ez diren etxebizitzak eta haien elementu osagarriak. Etxebizitzen interes sozialeko alokairutzat hartuko da etxebizitzen errentamendua edo azpierrentamendua, edo etxebizitza horien gaineko erabilera- edo gozamen-eskubideen edo -ahalmenen eraketa edo lagapena, haien izena edo izaera edozein dela ere, jarduera hori aldi baterakoa eta txandakakoa bada, eta, besteak beste, diru-sarrerak, adina, prestakuntzaren edo lanaren ondoriozko mugikortasuna, mendekotasuna, desgaitasuna, kalteberatasun ekonomikoa, bizitegi-bazterketarako arriskua, emantzipazio-prozesuak edo gizarte- eta egoitza-inklusioko prozesuak direla-eta, etxebizitza bat merkatuko baldintzetan eskuratzeko zailtasun dokumentatuak dituzten pertsonak badira hartzaileak. Era beran, jardueraren xede bakarra izango da errentariek eta azpierrentariek etxebizitza duina izateko duten eskubidea gauzatzea, eta bizilekuaren kudeaketa sozialerako jarduketak jaso beharko ditu. Ez dira inola ere sartzen beste xede batzuk, hala nola turistikoa, oporretakoa edo merkatuko higiezinen ustiapen hutsa.. Edonola ere, etxebizitzen interes sozialeko errentamendu-jarduera jarduera ekonomikotzat hartuko da baldin eta jarduera hori garatzen duten entitateek gutxienez bost langileko plantilla agregatua badute, beren kabuz edo entitate horiekin laguntza sozialeko eta kudeaketako zerbitzuak emateko kontratu egonkorra duten hirugarren sektoreko entitateen bitartez. Langile horiek besteren kontura lanaldi osoan enplegatuta egon behar dute, eta dedikazio esklusiboa izan behar dute jarduera horretan.

Adicionalmente, y en cumplimiento de la normativa comunitaria sobre la materia, los activos no corrientes adquiridos por el fondo deben de tener, en su conjunto, la consideración de activos reales a los que se refiere la letra e) del artículo 10 del Reglamento (UE) 2015/760, del Parlamento Europeo y del Consejo, de 29 de abril de 2015, sobre los fondos de inversión a largo plazo europeo. Los activos no corrientes adquiridos por el fondo deben afectarse por las entidades arrendatarias al desarrollo de la actividad económica de arrendamiento de vivienda de interés social definida por un plazo de duración mínimo de cinco años y el patrimonio del fondo debe de encontrarse garantizado en, al menos, un 5 por 100 de su importe, por una sociedad de garantía recíproca o mediante un seguro de caución.

Horrez gain, eta Europar Batasunak gaiari buruz emandako araudia betetzeko, funtsaren bidez eskuratutako aktibo ez-korronteak, multzoan hartuta, Europako epe luzerako inbertsio-funtsei buruzko Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren 2015eko apirilaren 29ko 2015/760 (EB) Erregelamenduko 10. artikuluaren e) letran aipatzen diren aktibo errealak izan behar dira. Horrez gainera, entitate errentariek foru-arauan definitzen den etxebizitzen interes sozialeko errentamendu-jarduera ekonomikoa garatzeko erabili behar dituzte funtsaren bidez eskuratutako aktibo ez-korronteak eta hala egin behar dute gutxienez bost urtez, eta funtsaren ondareak elkar bermatzeko sozietate batek edo kauzio-aseguru batez bermatuta egon behar du, bere zenbatekoaren % 5ean, gutxienez.

Como corolario de lo anterior y a fin de implicar a los pequeños ahorradores en la consecución de los fines pretendidos, se introduce en la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas una nueva deducción, artículo 90.ter, del 15 por ciento de las cantidades que se depositen en entidades de crédito, en cuentas destinadas a la adquisición de participaciones en fondos europeos para el impulso del arrendamiento de vivienda de interés social que cumplan los requisitos previstos en el artículo 6 bis de la Norma Foral 2/2018 antes señalada, sin que la deducción pueda superar la cantidad de 750 euros anuales por cada persona contribuyente y debiendo mantenerse las cantidades depositadas durante un plazo de cinco años a contar desde la fecha de apertura del depósito.

Esandakoaren ondorio gisa, eta aurreztaile txikiak lortu nahi diren xedeen lorpenean inplikatzeko, kenkari berri bat sartu da Pertsonen Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauan (90 ter artikulua); kreditu-erakundeetan, lehenago aipatutako 2/2018 Foru Arauaren 6 bis artikuluan ezarritako betekizunak betetzen dituzten etxebizitzen interes sozialeko errentamendua sustatzeko Europako funtsetan partaidetzak eskuratzeko diren kontuetan gordailutzen diren kopuruen % 15ekoa izango da kenkari hori, eta zergadun bakoitzak 750 euroko kenkaria aplikatu ahal izango du gehienez, urtean. Gordailututako kopuruek bost urtez egon beharko dute egoera horretan, gordailua zabaltzen den egunetik aurrera zenbatuta.

Igualmente, y en coherencia con las medidas incentivadoras del arrendamiento de vivienda reguladas en la Norma Foral 2/2025, 9 de abril, por la que se aprueban medidas para la revisión fiscal del sistema tributario del Territorio Histórico de Bizkaia, se establece como nuevo requisito para la aplicación del régimen de tributación previsto en el párrafo segundo del artículo 115 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades, que el precio del alquiler de las viviendas que satisfacen la necesidad de vivienda con carácter permanente esté limitado a los importes que se correspondan con los índices de referencia o precios de intermediación pública.

Era berean, eta Bizkaiko Lurralde Historikoko tributu-sistemaren berrikuspen fiskalerako neurriak onartzen dituen apirilaren 9ko 2/2025 Foru Arauan araututako etxebizitzen errentamendua sustatzeko neurriekin bat etorrita, betekizun berri bat ezarri da Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauaren 115. artikuluaren bigarren apartatuan ezarritako tributazio-araubidea aplikatzeko: etxebizitza-premia iraunkorra betetzen duten etxebizitzen alokairuaren prezioaren muga erreferentzia-indizeei edo bitartekaritza publikoko prezioei dagozkien zenbatekoak izango dira.

Adicionalmente la presente Norma Foral recoge algunos cambios añadidos, actualizaciones y modificaciones de carácter técnico en aras de facilitar la correcta aplicación de la normativa vigente.

Horrez gain, foru-arau honek beste aldaketa batzuk, eguneratzeak eta aldaketa teknikoak jaso ditu indarrean dagoen araudia behar bezala aplikatzea errazteko.

En el ámbito del Impuesto sobre la Renta de las Personas físicas y en relación con las exenciones, se hace necesario dar una rápida respuesta tributaria al acuerdo alcanzado entre el Ministerio de la Presidencia, Justicia y Relaciones con las Cortes, la Conferencia Episcopal Española y la Conferencia Española de Religiosos para el establecimiento de un sistema para reparar a las víctimas de abusos sexuales en el ámbito de la Iglesia Católica, que se materializó en el Protocolo General de Actuación firmado el 30 de marzo de 2026, para lograr el reconocimiento y la reparación integral de todas las víctimas, por lo que se declaran exentas del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas las cantidades satisfechas por la Iglesia Católica a las víctimas de tales abusos, de acuerdo con los procedimientos referidos en el citado Protocolo. Asimismo, se declaran exentas las cantidades satisfechas por la Iglesia católica a las víctimas de abusos sexuales con arreglo a sus propios sistemas y planes de reparación.

Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren esparruan, eta salbuespenei dagokienez, beharrezkoa da tributuen arloan erantzun azkarra ematea Presidentetzako, Justiziako eta Gorteekiko Harremanetako Ministerioak, Espainiako Gotzainen Biltzarrak eta Erlijiosoen Espainiako Konferentziak Eliza Katolikoaren eremuan sexu-abusuen biktimei kalte-ordainak emateko sistema bat ezartzeko lortutako akordioari. 2026ko martxoaren 30eko Jarduteko Protokolo Orokorra ekarri zuen akordio horrek, biktima guztiak aitortzeko eta biktima guztien erreparazio integrala lortzeko. Hori dela eta, Eliza Katolikoak abusu horien biktimei ordaindutako zenbatekoak Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga ordaintzetik salbuetsi dira, protokolo horretan aipatutako prozedurekin bat etorrita. Era berean, salbuetsita egongo dira Eliza Katolikoak kalte-ordaina emateko bere sistemen eta planekin bat sexu-abusuen biktimei ordaindu dizkien zenbatekoak.

Además, se amplía este tratamiento fiscal a las indemnizaciones satisfechas por cualquier persona o entidad en virtud de resolución judicial en estos supuestos.

Gainera, tratamendu fiskal hori edozein pertsonak edo erakundek kasu horietan ebazpen judizialaren bidez ordaindutako kalte-ordainetara zabaltzen da.

Por otra parte, la implantación y fomento de los medios adecuados de solución de controversias regulados en la Ley Orgánica 1/2025, de 2 de enero, de medidas en materia de eficiencia del Servicio Público de Justicia exige también la adecuación de ciertos preceptos contenidos en la Norma Foral del Impuesto. De esta manera, se revisa la exención prevista para las 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 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.

Bestalde, Justizia Zerbitzu Publikoaren eraginkortasunaren arloko neurriei buruzko urtarrilaren 2ko 1/2025 Lege Organikoan gatazkak konpontzeko araututako bitarteko egokiak ezartzeko eta sustatzeko, egokitu egin behar dira zergaren foru-arauan jasotako zenbait manu. Hartara, berrikusi egin da kalte pertsonalengatiko erantzukizun zibilaren ondoriozko kalte-ordainetarako legez edo judizialki aitortutako zenbatekoan ezarritako salbuespena. Xedea da, kalte-ordainaren zenbatekoa legez edo judizialki finkatu gabe, kalte-ordaina kalte fisiko edo psikikoen kausatzailearen aseguru-entitateak ordaintzen duenean aplikatu ahal izatea salbuespen hori, bitartekaritza-akordio bat edo gatazkak konpontzeko legez ezarritako edozein bitarteko egoki betez.

Igualmente, se revisa el régimen fiscal establecido para las anualidades por alimentos percibidas de los padres con el objeto de eliminar cualquier duda sobre la aplicación del mismo 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 o notaria, al tiempo que se recuerda que dicho convenio puede ser el resultado de cualquier medio adecuado de solución de controversias legalmente previsto.

Era berean, gurasoengandik jasotako mantenurako urterokoetarako ezarritako zerga-araubidea berrikusi da, Kode Zibilaren 90. artikuluan aipatzen diren hitzarmen arautzaileetan —Justizia Administrazioaren letraduaren aurrean formalizatutakoetan edo notarioaren aurrean egiletsitako eskritura publikoan formalizatutakoetan— ezarritako urterokoei araubide hori aplikatzeko egon daitekeen edozein zalantza desagerrarazteko. Aldi berean, gogorarazten da hitzarmen hori gatazkak konpontzeko legez ezarritako edozein bitarteko egokiren ondorio izan daitekeela.

También, por razones de seguridad jurídica, se modifica la exención prevista para las indemnizaciones por despido o cese de los trabajadores y trabajadoras para eliminar cualquier duda interpretativa y confirmar expresamente a nivel legal 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 y además se aclara el tratamiento previsto para las compensaciones económicas percibidas por el personal funcionario interino o el personal laboral temporal previstas en el artículo 2.6 de la Ley 20/2021, de 28 de diciembre, de medidas urgentes para la reducción de la temporalidad en el empleo público y en la disposición adicional decimoséptima del Real Decreto Legislativo 5/2015, de 30 de octubre, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley del Estatuto Básico del Empleado Público.

Halaber, segurtasun juridikorako, aldatu egin da langileen kaleratzeagatik edo kargugabetzeagatik ematen diren kalte-ordainetarako ezarritako salbuespena, interpretatzeko edozein zalantza desagerrarazteko eta lege-mailan berariaz berresteko, lan-arloko auzibidera jo aurreko urrats gisa, administrazio-zerbitzuan adostutako kalte-ordainak ez direla itun, hitzarmen edo kontratu baten ondorio. Horrez gainera, bitarteko funtzionarioek edo aldi baterako langile lan-kontratudunek jasotako konpentsazio ekonomikoetarako ezarritako tratamendua argitu da. Enplegu publikoan behin-behinekotasuna murrizteko premiazko neurriei buruzko abenduaren 28ko 20/2021 Legearen 2.6 artikuluan eta Enplegatu Publikoaren Oinarrizko Estatutuaren Legearen testu bategina onartzen duen urriaren 30eko 5/2015 Legegintzako Errege Dekretuaren hamazazpigarren xedapen gehigarrian ezartzen dira konpentsazio horiek.

Por último, en lo que se refiere a las ganancias patrimoniales exentas se establece la posibilidad de aplicar las exenciones por transmisión de vivienda habitual previstas en el artículo 42.1 b), c) y e), en los supuestos de la transmisión de la vivienda familiar que hubiera tenido, para la persona contribuyente, la consideración de vivienda habitual en un momento anterior al plazo de dos años establecido para tener derecho a dichas exenciones, 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.

Azkenik, salbuetsitako ondare-irabaziei dagokienez, 42.1. artikuluaren b), c) eta e) letretan ohiko etxebizitza eskualdatzeagatik ezarritako salbuespenak aplikatzeko aukera ezartzen da kasu honetarako: familia-etxebizitza eskualdatzen denean eta etxebizitza hori zergadunaren ohiko etxebizitza izan bada salbuespen horiek aplikatzeko eskubidea ezarritako bi urte epea baino lehenagoko une batean, baldin eta zergadunak etxebizitza horretan bizitzeari utzi badio ezkontideak banantzeko edo izatezko bikotea desegiteko prozedura batean emandako erabaki judizial bat dela-eta.

En lo que al artículo 88.2 se refiere, se introduce una aclaración en relación con la integración en la base imponible de la rentabilidad financiero-fiscal derivada de las cantidades invertidas por la persona contribuyente en los proyectos de investigación, desarrollo e innovación tecnológica, en los proyectos que procuren el desarrollo sostenible, la reducción del impacto ambiental, la transición energética y la economía circular y en las producciones de largometrajes y cortometrajes cinematográficos y de otras obras audiovisuales, así como de series audiovisuales de ficción, animación o documental que permitan la confección de un soporte físico previo a su producción industrial seriada, en la producción y exhibición de espectáculos en vivo de artes escénicas y musicales, o en la edición de libros, de manera que la misma se integrara en la base Imponible general en concepto de rendimiento de actividades económicas, al estar vinculada y justificada por la realización de una actividad económica tal y como establece la normativa del Impuesto sobre Sociedades.

88.2 artikuluari dagokionez, argibide bat sartzen da zergadunak proiektu jakin batzuetan inbertitutako kopuruen ondoriozko errentagarritasun finantzario eta fiskala zerga-oinarrian integratzeari dagokionez, eta errentagarritasun hori zerga-oinarri orokorrean integratuko da jarduera ekonomikoen etekin gisa, lotuta eta justifikatuta baitago jarduera ekonomikoa egiteagatik, Sozietateen gaineko Zergari buruzko araudian ezarritakoarekin bat. Inbertsioak proiektu hauetan egin beharko dira: ikerketa, garapen eta berrikuntza teknologiko proiektuetan; garapen jasangarria, ingurumen-inpaktuaren murrizketa, trantsizio energetikoa eta ekonomia zirkularra lortzera zuzentzen diren proiektuetan; zinemako film luze eta film laburren eta ikus-entzunezko beste lan batzuen produkzioetan eta ikus-entzunezko sailen (fikziozkoak, animaziokoak edo dokumentalak) produkzioetan, baldin eta serie moduko ekoizpen industrialaren aurretik euskarri fisikoa egiteko modua eskaintzen badute, eta arte eszenikoen eta musikalen zuzeneko ikuskizunak ekoitzi eta emateko edo liburua argitaratzeko proiektuetan.

Adicionalmente, complementando las medidas introducidas por la Norma Foral 2/2025, de 9 de abril, en al ámbito de la Fiscalidad Verde y en concreto de la movilidad sostenible, se introduce un incentivo al desmantelamiento y reciclaje de los vehículos menos eficientes desde el punto de vista medioambiental, de manera que los y las contribuyentes podrán aplicar una deducción del 5 por 100 del valor de adquisición de un vehículo nuevo siempre que se haya procedido al achatarramiento de un vehículo de su titularidad que tuviera una antigüedad superior a 10 años, introduciendo para ello un nuevo artículo 91 septies en la Norma Foral del impuesto.

Horrez gain, apirilaren 9ko 2/2025 Foru Arauak Fiskalitate Berdearen eremuan eta, zehazki, mugikortasun jasangarriaren eremuan sartutako neurriak osatzeko, pizgarri bat sartu da ingurumenaren ikuspegitik efizientzia gutxien duten ibilgailuak suntsitzeko eta birziklatzeko. Haren ondorioz, zergadunek ibilgailu berri baten erosketa-balioaren % 5eko kenkaria aplikatu ahal izango dute, betiere txatar bihurtu badute beren titulartasuneko ibilgailu bat, 10 urtetik gorako antzinatasuna duena. Horretarako, 91 septies artikulu berria sartu da zergaren foru-arauan.

En relación con el régimen de infracciones y sanciones previstas en el artículo 118 se especifica que en el caso de infracciones por incumplimiento de la obligación de utilizar un sistema informático que garantice la integridad, conservación, trazabilidad e inviolabilidad de los registros que documenten las entregas de bienes y prestaciones de servicios realizadas en el desarrollo de una actividad económica y/o por la destrucción, borrado o manipulación del software y archivos informáticos que sirven de soporte a los registros que documenten dichas entregas de bienes y prestaciones de servicios, no se incurrirá en responsabilidad por dichas infracciones cuando deba imponerse al mismo sujeto infractor una sanción por alguna de las infracciones previstas en los artículos 196 a 202 de la Norma Foral General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia en relación con las operaciones afectadas por dicho incumplimiento. En el mismo sentido se modifica el artículo 133 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades.

118. artikuluan ezarritako arau-hausteen eta zehapenen araubideari dagokionez, jarduera ekonomiko baten barruan egindako ondasun-emateak eta zerbitzu-prestazioak dokumentatzen dituzten erregistroen osotasuna, kontserbazioa, trazabilitatea eta bortxaezintasuna bermatzen dituen sistema informatiko bat erabiltzeko betebeharra ez betetzeak dakarren arau-haustea eta/edo ondasun-emate eta zerbitzu-prestazio horiek dokumentatzen dituzten erregistroen euskarri diren softwarea eta fitxategi informatikoak suntsitzeak, ezabatzeak edo manipulatzeak dakarren arau-haustea eginez gero, zehazten da arau-hauste horiek ez dutela erantzukizunik ekarriko baldin eta subjektu arau-hausle berari zehapen bat ezarri behar bazaio Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergei buruzko Foru Arau Orokorraren 196. artikulutik 202.era ezarritako arau-hausteetako bat egiteagatik, ez-betetze horrek ukitutako eragiketak direla eta. Ildo beretik, Sozietateen gaineko Zergari buruzko abenduaren 5eko 11/2013 Foru Arauaren 133. artikulua aldatu da.

Para finalizar, se introducen actualizaciones y correcciones de referencias normativas en diversos artículos y disposiciones de la Norma Foral reguladora del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

Amaitzeko, eguneratu eta zuzendu egin dira Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauaren zenbait artikulu eta xedapenetan aipatzen diren arauak.

Por lo que se refiere al Impuesto sobre Sociedades a continuación se exponen las modificaciones más relevantes.

Sozietateen gaineko Zergari dagokionez, jarraian aldaketa garrantzitsuenak azaltzen dira.

En primera instancia, se revisa la calificación de actividad económica para el arrendamiento, la promoción y la compraventa de inmuebles, de manera que se reducen de tres a uno el número de personas empleadas. Dicha revisión afecta a los artículos 13 y 14 y a la disposición adicional decima de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades y se hace extensible al Impuesto sobre el Patrimonio.

Lehenik eta behin, higiezinak errentan emateko, sustatzeko eta salerosteko jarduera ekonomikoaren kalifikazioa berrikusi da, eta enplegatuen kopurua hirutik batera murriztu da. Berrikuspen horrek Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauaren 13. eta 14. artikuluei eta hamargarren xedapen gehigarriari eragiten die, eta ondarearen gaineko zergari ere eragiten dio.

En relación con las normas especiales en materia de gastos reguladas en el artículo 32 de la Norma Foral del impuesto, se faculta a las entidades parcialmente exentas a las que se refiere el artículo 12.2 de dicha Norma Foral a que puedan deducir como gasto el importe que doten a una reserva, siempre que la misma se aplique, dentro de los períodos impositivos que finalicen dentro de los tres años siguientes, a cubrir el resultado contable negativo derivado de la realización de las actividades que constituyan su objeto social o finalidad específica de esos períodos impositivos. Transcurrido dicho plazo sin que exista un resultado contable negativo suficiente para aplicar completamente la cantidad dotada a la reserva, el importe restante incrementará la base imponible del período impositivo en que se cumpla el mencionado plazo, realizándose una corrección positiva adicional del 15 por 100 del mencionado importe. En la misma línea se modifica el artículo 10. 2. c) de 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.

Zergari buruzko foru-arauaren 32. artikuluan araututako gastuei buruzko arau bereziei dagokienez, foru-arau horren 12.2 artikuluan aipatzen diren partzialki salbuetsitako erakundeei ahalmena ematen zaie erreserba bati ematen dioten zenbatekoa gastu gisa kentzeko, baldin eta erreserba hori aplikatzen bada, hurrengo hiru urteetan amaitzen diren zergaldien barruan, zergaldi horietan helburu sozial edo xede espezifiko diren jarduerak egitearen ondoriozko kontabilitate-emaitza negatiboa estaltzeko. Epe hori igaro eta erreserbari emandako zenbatekoa erabat aplikatzeko behar adinako kontabilitate-emaitza negatiborik ez badago, gainerako zenbatekoak gehitu egingo du aipatutako epea betetzen den zergaldiko zerga-oinarria, eta zenbateko horren % 15eko zuzenketa positibo gehigarria egingo da. Ildo beretik aldatu da Irabazteko asmorik gabeko entitateen eta mezenasgorako zerga-pizgarrien zerga-araubideari buruzko martxoaren 20ko 4/2019 Foru Arauko 10. 2 artikuluaren c) letra.

Por lo que se refiere a la financiación de proyectos de investigación, desarrollo e innovación tecnológica, de proyectos que procuren el desarrollo sostenible, la reducción del impacto ambiental, la transición energética y la economía circular y de las producciones de largometrajes y cortometrajes cinematográficos y de otras obras audiovisuales, así como de series audiovisuales de ficción, animación o documental que permitan la confección de un soporte físico previo a su producción industrial seriada, de la producción y exhibición de espectáculos en vivo de artes escénicas y musicales, o de la edición de libros, previstos en los artículos 64 bis, 65 bis y 66 quinquies de la Norma Foral del impuesto, se precisa que los fondos pueden aportarse dentro del propio plazo para la formalización del contrato de financiación, el cual se determinará reglamentariamente.

Bestalde, proiektu hauen finantzaketa aztertzen da: ikerketa, garapen eta berrikuntza teknologikoko proiektuak; garapen jasangarria, ingurumen-inpaktuaren murrizketa, trantsizio energetikoa eta ekonomia zirkularra lortzera zuzentzen diren proiektuak; zinemako film luze eta film laburren eta ikus-entzunezko beste lan batzuen produkzioak eta ikus-entzunezko sailen (fikziozkoak, animaziokoak edo dokumentalak) produkzioak, baldin eta serie moduko ekoizpen industrialaren aurretik euskarri fisikoa egiteko modua eskaintzen badute, eta arte eszenikoen eta musikalen zuzeneko ikuskizunak ekoitzi eta emateko edo liburua argitaratzeko proiektuak. Zergaren foru-arauaren 64 bis, 65 bis eta 66 quinquies artikuluetan arautzen dira, eta, haien finantzaketari dagokionez, orain zehazten da finantzaketa-kontratua formalizatzeko epearen barruan jarri ahal direla funtsak. Epe hori erregelamendu bidez finkatuko da.

Por otra parte, y en relación también con la financiación en proyectos que procuren el desarrollo sostenible, la reducción del impacto ambiental, la transición energética y la economía circular, por razones de coherencia y atendiendo a la realidad de determinados proyectos se amplía su ámbito de aplicación a la financiación de aquellas inversiones realizadas por otros contribuyentes vinculadas a los equipos pertenecientes al Listado Vasco de Tecnologías Limpias que cumplan los requisitos para generar el derecho a aplicar la deducción por inversiones en activos no corrientes nuevos a que se refiere el artículo 61 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades.

Beste alde batetik, garapen jasangarria, ingurumen-inpaktuaren murrizketa, trantsizio energetikoa eta ekonomia zirkularra lortzera zuzentzen diren proiektuen finantzaketari dagokionez, koherentzia bermatzeko eta proiektu jakin batzuen errealitatea kontuan hartuta, aplikazio-eremua zabaldu da beste zergadun batzuek Teknologia Garbien Euskal Zerrendako ekipoei lotuta egiten dituzten inbertsioen finantzaketara aplikatzeko, baldin eta Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauaren 61. artikuluan aipatzen diren aktibo ez-korronte berrietan egindako inbertsioen ondoriozko kenkaria aplikatzeko eskubidea sortzeko baldintzak betetzen badituzte.

En referencia a la Norma Foral 6/2025, de 12 de diciembre, por la que se establece un impuesto complementario para garantizar un nivel mínimo global de imposición para los grupos multinacionales y los grupos nacionales de gran magnitud y se modifican la Norma Foral del impuesto sobre sociedades y la Norma Foral del impuesto sobre la renta de las personas físicas, y a la Norma Foral 4/2015, de 25 de marzo, del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones, se corrige una inexactitud y un error de referencia, respectivamente.

Abenduaren 12ko 6/2025 Foru Arauari dagokionez (haren bidez, batetik, talde multinazionalei eta talde nazional handiei zuzendutako gutxieneko zergapetze-maila global bat bermatzeko zerga osagarri bat ezartzen da, eta, bestetik, Sozietateen gaineko Zergari buruzko foru-araua eta Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko foru-araua aldatzen dira) eta Oinordetza eta Dohaintzen gaineko Zergari buruzko martxoaren 25eko 4/2015 Foru Arauari dagokionez, zehatz jasota ez zegoen alderdi bat eta aipamen oker bat zuzendu dira, hurrenez hurren.

En lo que atañe a la Norma Foral 6/2018, de 12 de diciembre, sobre régimen fiscal de cooperativas del Territorio Histórico de Bizkaia, atendiendo a la realidad del sector cooperativo, se determina que tendrán la consideración de especialmente protegidas las cooperativas agroalimentarias que tengan entre sus integrantes personas jurídicas, y se establece un porcentaje de operaciones con terceros en la actividad suministradora a terceras personas no socias similar al establecido para la actividad comercializadora.

Bizkaiko Lurralde Historikoko kooperatiben araubide fiskalari buruzko abenduaren 12ko 6/2018 Foru Arauari dagokionez, ezarri da, kooperatiba-sektorearen errealitatea kontuan hartuta, bereziki babestutako kooperatibatzat hartuko direla kide juridikoen artean pertsona juridikoak dituzten nekazaritzako elikagaien kooperatibak. Horrez gainera, bazkide ez diren hirugarrenak hornitzeko jardueran hirugarrenekin egindako eragiketen ehuneko bat ezarri da, merkaturatze-jarduerarako ezarritakoaren antzekoa.

Finalmente, en el ámbito de la Norma Foral General Tributaria por un lado se tipifica un nuevo supuesto de responsable subsidiario en su artículo 42, las personas o entidades afectadas por la calificación de culpabilidad en los concursos de acreedores con los límites establecidos en la resolución judicial y por otro, se revisa el régimen de infracciones y sanciones de los Impuestos especiales de fabricación y del Impuesto sobre Hidrocarburos, de manera que se tipifican nuevas infracciones tributarias en consonancia con la normativa vigente en Territorio Común en esta materia.

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.

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

Artículo 1. ***Modificación de la Norma Foral 13/2013, de 5 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.***

Primero. Con efectos desde 1 de enero de 2025, y de aplicación a ejercicios anteriores no prescritos se introduce un nuevo número 40 en el artículo 9 de la Norma Foral 13/2013, de 5 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, con el siguiente contenido:

> "40. Estarán exentas de este Impuesto las cantidades satisfechas a las personas que hubiesen sufrido cualquier tipo de hechos, conductas o comportamientos que pudieron atentar contra su libertad e indemnidad sexual y que en el momento de producirse los hechos fueran menores edad, o se encontrasen en situación equiparable o tuviesen una circunstancia modificativa de su capacidad que suponga que debieran estar sometidos a tutela o curatela, de acuerdo con el sistema previsto en el Acuerdo de 8 de enero de 2026 entre el Ministerio de la Presidencia, Justicia y Relaciones con las Cortes; el Defensor del Pueblo; la Conferencia Episcopal Española; y la Conferencia Española de Religiosos, en su Protocolo de aplicación de 30 de marzo de 2026 entre el Ministerio de la Presidencia, Justicia y Relaciones con las Cortes; el Defensor del Pueblo; la Conferencia Episcopal Española; y la Conferencia española de Religiosos, para la organización y funcionamiento del sistema de reconocimiento y reparación de las víctimas de abusos sexuales en el ámbito de la Iglesia católica y las satisfechas por la Iglesia católica a las víctimas de abusos sexuales con arreglo a sus propios sistemas y planes de reparación.
>
> Asimismo, estarán exentas de este Impuesto las cantidades satisfechas por cualquier persona o entidad en virtud de resolución judicial a las personas señaladas en el párrafo anterior y por iguales causas."

Segundo. Con efectos desde 1 de enero de 2025, se introduce la siguiente modificación en la Norma Foral 13/2013, de 5 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas:

Se da nueva redacción al apartado 3 del artículo 88, que queda redactado en los siguientes términos:

> "3. Las deducciones podrán aplicarse respetando iguales límites en las declaraciones de los períodos impositivos que concluyan en los treinta años inmediatos y sucesivos."

Tercero. Con efectos desde 1 de enero de 2026, se introducen las siguientes modificaciones en la Norma Foral 13/2013, de 5 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas:

Uno. Se da nueva redacción al número 1 del artículo 9, que queda redactado en los siguientes términos:

Azkenik, Zergei buruzko Foru Arau Orokorraren esparruan, alde batetik, erantzule subsidiarioen kasu berri bat tipifikatu da 42. artikuluan, zehazki hartzekodunen konkurtsoetan erruduntasun-kalifikazioak ukitutako pertsonak edo entitateak, ebazpen judizialean ezarritako mugekin, eta, bestetik, fabrikazioaren gaineko zerga berezien eta hidrokarburoen gaineko zergaren arloko arau-hausteen eta zehapenen araubidea berrikusi da, eta tributu-arloko arau-hauste berriak tipifikatu dira, lurralde erkidean arlo horretan indarrean dagoen araudiarekin bat etorrita.

Bizkaiko Lurralde Historikoko Foru Erakundeen Hautapen, Antolaketa, Erregimen eta Funtzionamenduari buruzko otsailaren 13ko 3/1987 Foru Arauaren 55. artikuluaren 1. eta 3. apartatuetan xedatutakoa betez, memoria ekonomikoari buruzko txostena erantsi zaio foru-arau honi, bai eta genero-eraginaren ebaluazioari buruzko txostena ere.

Halaber, bete dira Bizkaiko Foru Aldundian xedapen orokorrak egiteko prozedura arautzen duen 87/2021 Foru Dekretuak ezarritako izapideak (Bizkaiko Foru Aldundiaren 87/2021 Foru Dekretua, ekainaren 15ekoa).

1. artikulua. ***Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko abenduaren 5eko 13/2013 Foru Araua aldatzea.***

Lehenengoa. 2025eko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioekin, preskribatu gabeko ekitaldietan aplikatzeko, 40. zenbakia gehitzen da Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko abenduaren 5eko 13/2013 Foru Arauaren 9. artikuluan; hona haren edukia:

> "40. Zerga hau ordaintzetik salbuetsita egongo dira beren sexu-askatasun eta sexu-ukigabetasunaren aurkako edozein egitate, jokabide edo portaera jasan zuten pertsonei ordaindu zaizkien zenbatekoak, baldin eta egitateak gertatu ziren unean pertsona horiek adingabeak baziren, edo parekatzeko moduko egoeran bazeuden edo tutoretzapean edo kuradoretzapean egon behar bazuten beren gaitasuna aldatzen zuen zirkunstantzia baten ondorioz, Presidentetzako, Justiziako eta Gorteekiko Harremanetako Ministerioaren, Herriaren Defendatzailearen, Espainiako Gotzainen Biltzarraren eta Erlijiosoen Espainiako Biltzarraren arteko 2026ko urtarrilaren 8ko Akordioan ezarritako sistemaren arabera, eta Presidentetzako, Justiziako eta Gorteekiko Harremanetako Ministerioaren, Herriaren Defendatzailearen, Espainiako Gotzainen Biltzarraren eta Erlijiosoen Espainiako Biltzarraren artean adostutako 2026ko martxoaren 30eko aplikazio-protokoloaren arabera (protokoloaren xedea: Eliza Katolikoaren eremuan sexu-abusuen biktimak aitortzeko eta halakoei kalte-ordainak emateko sistemaren antolamendua eta funtzionamendua). Salbuetsita egongo dira, halaber, Eliza Katolikoak kalte-ordaina emateko bere sistemei eta planei jarraituz sexu-abusuen biktimei ordaindu dizkien zenbatekoak.
>
> Horrez gainera, zerga honetatik salbuetsita egongo dira edozein pertsonak edo entitatek aurreko paragrafoan adierazitako pertsonei ebazpen judizial bat dela-bide arrazoi berberengatik ordaindu dizkien zenbatekoak."

Bigarrena. 2025eko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioekin, aldaketa hau egiten zaio Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko abenduaren 5eko 13/2013 Foru Arauari:

Berridazten da 88. artikuluaren 3. apartatua; honela geratzen da idatzita:

> "3. Kenkariak ondoz ondoko hurrengo hogeita hamar urteetan amaitzen diren zergaldietako aitorpenetan aplikatu ahal izango dira, muga berak errespetatuz."

Hirugarrena. 2026ko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioekin, aldaketa hauek egiten zaizkio Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko abenduaren 5eko 13/2013 Foru Arauari:

Bat. Berridazten da 9. artikuluko 1. zenbakia: honela geratzen da idatzita:

“1. Las anualidades por alimentos 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 notaria 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 1.618/2007, de 7 de diciembre, sobre organización y funcionamiento del Fondo de garantía del pago de Alimentos.”

Dos. Se modifica el número 5 del artículo 9, con el siguiente contenido:

“5. Las indemnizaciones por despido o cese del trabajador o de la trabajadora, en la cuantía establecida con carácter obligatorio en el Estatuto de los Trabajadores, 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. Se entenderán comprendidas en este apartado las compensaciones económicas percibidas por el personal funcionario interino o el personal laboral temporal previstas en el artículo 2.6 de la Ley 20/2021, de 28 de diciembre, de medidas urgentes para la reducción de la temporalidad en el empleo público y en la disposición adicional decimoséptima del Real Decreto Legislativo 5/2015, de 30 de octubre, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley del Estatuto Básico del Empleado Público. 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 Estatuto de los Trabajadores, o extinciones de contratos producidas por las causas previstas en 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 mayor quedará exenta la parte de indemnización percibida que no supere los límites establecidos con carácter obligatorio en el mencionado Estatuto para el despido improcedente. Con los mismos límites quedarán exentas las cantidades que reciban las personas trabajadoras que, al amparo de un contrato de sustitución, rescindan su relación laboral y anticipen su retiro de la actividad laboral.

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.

El importe de la indemnización exenta establecida en este número no podrá superar la cantidad de 187.272 euros.”

“1. Kode Zibilaren 90. artikuluan aipatutako hitzarmen arauemailea edo autonomia-erkidegoetako ordenamenduetan ezarritako hitzarmen baliokidea dela-bide gurasoengandik jasotzen diren mantenurako urtekoak; hitzarmen hori agintaritza judizialak onartu behar du, edo Justizia Administrazioaren letradun baten aurrean formalizatu behar da, edo notario aurreko eskritura publikoan, kontuan izan gabe hitzarmen hori gatazkak konpontzeko legez ezarritako edozein bitarteko egokiren ondorio den ala ez.

Halaber, erabaki judizial baten bitartez gurasoengatik jasotzen diren mantenurako urtekoak salbuetsita egongo dira, aurreko paragrafoan ezarritakoak ez beste kasu batzuetan.

Tratamendu bera izango dute Mantenuaren Ordainketa Bermatzeko Funtsetik jasotako kopuruek. Funts hori abenduaren 7ko 1618/2007 Errege Dekretuan arautu zen (Mantenuaren Ordainketa Bermatzeko Funtsaren antolaera eta funtzionamenduari buruzkoa da errege-dekretu hori).”

Bi. Aldatzen da 9. artikuluko 5. zenbakia; honela geratzen da idatzita:

“5. Langilea kaleratu edo kargugabetzeagatik ematen diren kalte-ordainak, Langileen Estatutuan, hura garatzeko araudietan edo, halakorik balego, epaiak betearazteko araudian nahitaezko izaeraz ezarritako kopuruetan; hitzarmen, itun edo kontratuetan finkatutako kalte-ordaina ezingo da hartu nahitaezko izaeraz ezarritako kalte-ordaintzat. Apartatu honetan sartuko dira bitarteko funtzionarioek edo aldi baterako langile lan-kontratudunek jasotzen dituzten konpentsazio ekonomikoak, zeinak jasotzen baitira 20/2021 Legearen 2.6 artikuluan (20/2021 Legea, abenduaren 28koa, Enplegu publikoan behin-behinekotasuna murrizteko premiazko neurriei buruzkoa) eta 5/2015 Legegintzako Errege Dekretuaren hamazazpigarren xedapen gehigarrian (5/2015 LED, urriaren 30ekoa, Enplegatu Publikoaren Oinarrizko Estatutuaren Legearen testu bategina onartzekoa). Era berean, Euskadiko Kooperatibei buruzko abenduaren 20ko 11/2019 Legearen 30. artikuluaren 2. apartatua aplikatuta, bazkide langileak edo lan-bazkideak kooperatiban baja hartzean jasotzen dituen kalte-ordainak salbuetsita egongo dira, Langileen Estatutuaren 52. artikuluaren c) letran lana uzteko lan-araudiak nahitaezkotzat ezarritako zenbateko berean.

Aurreko paragrafoetan jasotakoa gorabehera, Langileen Estatutuko 51. artikuluaren arabera eginiko kaleratze kolektiboak direnean edo kontratuak estatutu horretako 52.c) artikuluan jasotako arrazoiengatik azkentzen direnean, zerga ordaintzetik salbuetsiko da estatutu horretan bidegabeko kaleratzeagatik nahitaezko izaeraz ezarritako mugak gainditzen ez dituen kalte-ordainaren zatia, betiere kaleratzeak eta kontratu-azkentzeak gertatu badira arrazoi ekonomikoengatik, teknikoengatik, ezinbesteko kasuengatik, edo antolaketako edo ekoizpeneko arrazoiengatik. Muga berberekin salbuetsita geratuko dira ordezkapen-kontratu baten babesean lan-harremana deuseztatu eta lan-jardueratik erretiratzea aurreratzen duten langileek jasotzen dituzten zenbatekoak.

5. apartatu honetan ezarritako ondorioetarako, ez dira hartuko hitzarmen, itun edo kontratu baten bidez ezarritako kalte-ordaintzat Lan Arloko Jurisdikzioa arautzen duen urriaren 10eko 36/2011 Legearen 63. artikuluan aipatzen den administrazio-zerbitzuaren aurreko adiskidetze-ekitaldian adosten diren kalte-ordainak.

Apartatu honetan ezartzen den kalte-ordain salbuetsia 187.272 euro izango da, gehienez.”

Tres. Se añade un párrafo al final del número 6 del artículo 9, con el siguiente contenido:

"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."

Cuatro. Se da nueva redacción al número 24 del artículo 9, que queda redactado en los siguientes términos:

"24. Los dividendos y participaciones en beneficios a que se refieren las letras a) y b) del artículo 34 de esta Norma Foral, con el límite de 1.500 euros anuales.

No obstante, cuando los dividendos o participaciones en beneficios se correspondan exclusivamente con los beneficios obtenidos en la transmisión, que cumpla lo dispuesto en la letra h) del apartado 1 del artículo 42 de esta Norma Foral, de empresas y de las acciones y participaciones en una entidad quedará exento, asimismo, el 30 por 100 de los dividendos y participaciones en beneficios que superen el importe de 1.500 euros previsto en el párrafo anterior percibidos en el año de la mencionada transmisión y en los 4 ejercicios siguientes.

Esta exención no se aplicará a los dividendos y beneficios distribuidos por las instituciones de inversión colectiva, ni a los procedentes de valores o participaciones adquiridas dentro de los dos meses anteriores a la fecha en que aquellos se hubieran satisfecho cuando, con posterioridad a esta fecha, dentro del mismo plazo, se produzca una transmisión de valores homogéneos.

En el caso de valores o participaciones no admitidos a negociación en alguno de los mercados secundarios oficiales de valores definidos en la Directiva 2014/65/UE del Parlamento Europeo y del Consejo, de 15 de mayo de 2014 relativa a los mercados de instrumentos financieros, el plazo será de un año.

Asimismo, esta exención no se aplicará al interés de las aportaciones satisfecho a sus socios y socias por las cooperativas."

Cinco. Se da nueva redacción al número 25 del artículo 9, que queda redactado en los siguientes términos:

"25. Los rendimientos derivados de las prestaciones obtenidas en forma de renta por las personas con discapacidad correspondientes a las aportaciones a que se refiere el artículo 72 de esta Norma Foral, con el límite de tres veces el salario mínimo interprofesional.

El límite previsto en el párrafo anterior se aplicará sobre los rendimientos no exentos de acuerdo con lo previsto en el número 38 de este artículo."

Seis Se modifica el segundo párrafo del número 37 del artículo 9, que queda redactado en los siguientes términos:

"En el caso de que el o la 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)."

Hiru. Paragrafo bat gehitzen da 9. artikuluko 6. zenbakiaren amaieran; hona hemen haren edukia:

"Halaber, kalte berengatiko erantzukizun zibilaren ondoriozko kalte-ordainak, kaltearen kausatzailearen aseguru-entitateak ordainduak —aurreko paragrafoan jaso ez direnak— baldin eta bitartekaritza-akordio batetik edo gatazkak konpontzeko legez ezarritako edozein bitarteko egokiren batetik badatoz, betiere bitarteko horren bidez akordioa lortzeko hirugarren neutral batek esku hartu badu eta akordioa eskritura publiko bihurtu bada; gehienez, zenbateko honetaraino: jasandako kalterako, zirkulazio-istripuetan pertsonei sortutako kalte-galerak baloratzeko sistema aplikatzearen ondoriozko zenbatekoraino. Sistema hori eranskin gisa gehitu zaio Ibilgailu Motordunen Zirkulazioko Erantzukizun Zibilari eta Aseguruari buruzko Legearen testu bateginari (urriaren 29ko 8/2004 Legegintzako Errege Dekretuaren bidez onetsitakoa."

Lau. 9. artikuluaren 9. zenbakia berridazten da, eta honela geratzen idatzita:

"24. Foru arau honetako 34. artikuluko a) eta b) letretan aipatzen diren dibidenduak eta mozkinetako partaidetzak, urteko 1.500 euroko mugarekin.

Hala ere, dibidenduak edo mozkinetako partaidetzak bat datozenean soil-soilik foru-arau honetako 42. artikuluaren 1. apartatuaren h) letran xedatutakoa betetzen duen enpresen eta entitate bateko akzio eta partaidetzen eskualdaketarekin lortutako etekinekin, salbuetsita geratuko da, halaber, aipatutako eskualdaketaren urtean eta hurrengo 4 ekitaldietan jasotako aurreko paragrafoan ezarritako 1.500 euroko zenbatekoa gainditzen duten dibidenduen eta mozkinetako partaidetzen % 30.

Salbuespen hau ez zaie aplikatuko inbertsio kolektiboko entitateek banatutako dibidendu eta mozkinetako partaidetzei, ez eta dibidendu-partaidetzok ordaindu aurreko bi hilabeteetan eskuratutako balore edo partaidetzetatik datozenei ere, baldin eta data horren ondoren, baina epealdi beraren barruan, balore homogeneoak eskualdatu badira.

Baloreak edo partaidetzak ez badira negoziagarriak Europako Parlamentuak eta Kontseiluak 2014ko maiatzaren 15ean emandako 2014/65/EB Zuzentarauan (finantzatresnen merkatuari buruzkoa) definituta dauden bigarren mailako balore-merkatu ofizialetan, epealdia urtebetekoa izango da.

Era berean, salbuespen hori ez zaie aplikatuko kooperatibek beren kideei kideok egindako ekarpenengatik ordaindutako interesari."

Bost. Berridazten da 9. artikuluko 25. apartatua; honela geratzen da idatzita:

"25. Desgaitasuna duten pertsonek errenta moduan lortutako prestazioetatik eratortzen diren etekinak, betiere foru-arau honetako 72. artikuluan aipatzen diren ekarpenei badagozkie. Lanbide arteko gutxieneko soldata halako hiru izango da muga.

Aurreko paragrafoan ezarritako muga salbuetsi gabeko etekinen gainean aplikatuko da, artikulu honen 38. apartatuan ezarritakoaren arabera."

Sei. Aldatu egiten da 37. artikuluko 9. zenbakiaren bigarren paragrafoa, eta honela idatzita geratzen da:

"Zergadunak foru-arau honen 42.1.f) artikuluan aurreikusitako salbuespena ere aplikatzen badu, aurreko paragrafoan aurreikusitako gehieneko kopurua 42.1. f) artikulu horretako lehen paragrafoan aurreikusitakoarekin batera aplikatuko da."

Siete. Se añade un segundo párrafo a la letra g) del apartado 2 del artículo 17, con el siguiente contenido:

"Asimismo y con la misma finalidad, se incluirán las fórmulas indirectas de pago que posibiliten el uso por parte de la persona trabajadora de servicios de transporte individual de pasajeros sujetos a licencia o autorización administrativa, cuando, por motivo del horario laboral, no exista servicio público de transporte colectivo de viajeros disponible para el trayecto de que se trate. Deberá justificarse adecuadamente que concurren las circunstancias descritas y se aplicará un límite de 1.500 euros anuales por cada persona trabajadora, que se computará de forma independiente al límite establecido en el párrafo anterior."

Zazpi. Bigarren paragrafo bat gehitzen zaio 17. artikuluko 2. apartatuaren g) letrari; hau da haren edukia:

"Orobat, helburu berarekin, ordaintzeko zeharkako formulak sartuko dira, langileek erabili ahal izateko administrazio-lizentzia edo -baimena behar duten bidaiarien banakako garraio-zerbitzuak, baldin eta, lan-ordutegia dela-eta, kasuan kasuko ibilbiderako bidaiarien garraio kolektiboko zerbitzu publikorik ez badago. Behar bezala justifikatu beharko da azaldutako inguruabarrak gertatzen direla, eta 1.500 euroko muga aplikatuko da langile bakoitzeko. Zenbateko hori aurreko paragrafoan ezarritako mugatik bereizita zenbatuko da".

Ocho. Se añaden nuevas letras j), k), l) y m) en el apartado 2 del artículo 17, con el siguiente contenido:

"j) Las primas o cuotas satisfechas a entidades aseguradoras para la cobertura de asistencia sanitaria, cuando se cumplan los siguientes requisitos y límites:

1.º Que la cobertura de asistencia sanitaria alcance a la propia persona trabajadora, pudiendo también alcanzar a su cónyuge, pareja de hecho y personas que den derecho a la aplicación de la deducción del artículo 79 de la presente Norma Foral**.**

2.º Que las primas o cuotas satisfechas no excedan de 1.500 euros anuales por cada una de las personas señaladas en el número 1º anterior. El exceso sobre dicha cuantía constituirá retribución en especie.

k) Las cantidades satisfechas en el periodo impositivo para el desarrollo de actividades de ejercicio físico o práctica deportiva en gimnasios y clubes y centros deportivos, incluidas las cuotas a federaciones deportivas cuando se cumplan los siguientes requisitos y límites:

1º Que las cantidades correspondan a la propia persona trabajadora.

2.º Que las cantidades satisfechas no excedan de 1.000 euros anuales. El exceso sobre dicha cuantía constituirá retribución en especie

En ningún caso será de aplicación lo previsto en esta letra a las cuotas de pertenencia o adhesión y las cuotas periódicas estatutarias abonadas a entidades o clubes.

l) La diferencia entre el interés pagado y el interés legal del dinero vigente en el período impositivo en el supuesto de concesión de préstamos para las siguientes finalidades:

a´) financiar la suscripción o adquisición por parte de la persona trabajadora de acciones y participaciones representativas del capital o los fondos propios de la entidad en la que presta sus servicios laborales,

b´) financiar la aportación obligatoria inicial para adquirir la condición de persona socia a que se refiere el apartado 2 del artículo 61 de Ley 11/2019, de 20 de diciembre, de Cooperativas de Euskadi.

m) La entrega a las personas trabajadoras en activo, de forma gratuita o por precio inferior al normal de mercado, de acciones o participaciones de la propia empresa o de otras empresas del grupo de sociedades en el sentido del artículo 42 del Código de Comercio, en la parte que no exceda, para el conjunto de las entregadas a cada persona trabajadora, de 12.000 euros anuales, en las condiciones que reglamentariamente se establezcan."

Zortzi. j), k), l) eta m) letrak gehitzen zaizkio 17. artikuluko 2. apartatuari; hau da haien edukia:

"j) Osasun-laguntza estaltzeko aseguru-entitateei ordaindu zaizkien primak edo kuotak, honako baldintza eta muga hauek betetzen badira:

1. Osasun-laguntza langilearentzat berarentzat izatea, eta haren ezkontidearentzat edo izatezko bikotekidearentzat eta foru-arau honen 79. artikuluko kenkaria aplikatzeko eskubidea ematen duten pertsonentzat ere izan ahal izatea.

2. Ordaindutako primak edo kuotak ez izatea 1.500 eurotik gorakoak urtean, aurreko 1. zenbakian adierazitako pertsona bakoitzeko. Zenbateko horren gaineko soberakina gauzazko ordainsaritzat hartuko da.

k) Gimnasio, klub eta kirol-zentroetan ariketa fisikoa edo kirola egiteko zergaldian ordaindutako zenbatekoak, kirol-federazioei ordaindutako kuotak barne, honako baldintza eta muga hauek betetzen badira:

1. Zenbatekoak langileari berari egokitzea.

2. Ordaindutako zenbatekoak ez izatea 1.000 eurotik gorakoak urtean. Zenbateko horren gaineko soberakina gauzazko ordainsaritzat joko da.

Letra honetan ezarritakoa ez zaie inola ere aplikatuko erakunde edo klubei kide izateko edo atxikitzeko ordaindutako kuotei, ez eta halakoei ordaindutako aldizkako estatutu-kuotei ere.

l) Ordaindutako interesaren eta zergaldian indarrean dagoen diruaren legezko interesaren arteko aldea, honako helburu hauetarako maileguak ematen badira:

a') langileak kapitala ordezkatzen duten akzio eta partaidetzen harpidetza edo eskuratzea finantzatzea, lan-zerbitzuak ematen dituen entitatearen funts propioetako akzio eta partaidetzen kasuan ere bai,

b') Bazkide-izaera lortzeko derrigorrezko hasierako ekarpena finantzatzeko; Euskadiko Kooperatiben abenduaren 20ko 11/2019 Legearen 61. artikuluaren 2. apartatuan aipatzen da bazkide-izaera hori.

m) Jardunean dauden langileei beren enpresaren akzioak edo partaidetzak edo sozietate-taldeko beste enpresa batzuenak (Merkataritza Kodearen 42. artikuluan ezarritako moduan ulertuak), doan edo merkatuko prezio normalean baino prezio merkeagoan ematea, langile bakoitzari emandako akzio, partaidetza guztiak kontuan hartuta urtean 12.000 euro gainditzen ez duen zatian, erregelamendu bidez ezartzen diren baldintzetan."

Nueve. Se introduce un nuevo artículo 20 bis, con el siguiente contenido:

"Artículo 20 bis. ***Régimen opcional para los complementos salariales por vinculación laboral y por productividad.***

1. Los rendimientos del trabajo que se pongan de manifiesto con ocasión del cobro de complementos salariales directamente dirigidos a incentivar el mantenimiento de la relación laboral con el mismo empleador o empleadora y cuyo importe no supere el 25 por ciento del salario bruto anual de la persona trabajadora que genere el derecho a su percepción se podrán integrar y compensar en la base imponible del ahorro de acuerdo con lo previsto en el artículo 66.1.a) de esta Norma Foral.

A efectos del cálculo del porcentaje al que se refiere el párrafo anterior se tomará en cuenta el salario bruto anual de la persona trabajadora en el ejercicio en el que el rendimiento sea exigible. Cuando la relación laboral no se mantenga durante todo el año dicho porcentaje se aplicará sobre el salario bruto anual correspondiente al ejericicio anterior.

2. Cuando la persona trabajadora que genere el derecho a percibir el complemento salarial tenga menos de 36 años a la fecha del devengo del impuesto, el rendimiento íntegro del trabajo a que se refiere el apartado 1 anterior se obtendrá por la aplicación del porcentaje del 80 por ciento sobre su importe total y no será de aplicación el límite establecido en dicho apartado.

3. Para la aplicación de lo dispuesto en los apartados anteriores deberá exigirse el mantenimiento de la relación laboral con el mismo empleador o empleadora durante un periodo mínimo de 3 años anteriores a la generación del derecho a percibir el complemento salarial por vinculación laboral por primera vez. Si la persona trabajadora genera el derecho a percibir complementos posteriores por el mismo concepto no podrán ser exigibles con una periodicidad inferior a 3 años.

4. Asimismo, los rendimientos de trabajo que se pongan de manifiesto con ocasión del cobro de complementos salariales directamente ligados a resultados u objetivos vinculados con la actividad laboral alcanzados de forma individual o colectiva que no superen el 5 por ciento del salario bruto anual de la persona trabajadora que genere el derecho a su percepción, podrán aplicar el tratamiento establecido en los apartados 1 y 2 anteriores.

El porcentaje previsto en el párrafo anterior será el 10 por 100 cuando se trate de mujeres.

5. Sobre los rendimientos de trabajo a los que se aplique lo dispuesto en este artículo no se aplicarán los porcentajes de integración a que se refiere el artículo 19.2.a) de esta Norma Foral.

Si los importes de los complementos salariales por vinculación laboral superan el porcentaje sobre el salario bruto anual de la persona trabajadora establecido en el apartado 1, los rendimientos de trabajo correspondientes al exceso sobre dicha cuantía se integrarán al 100 por 100 en la renta general a que se refiere el artículo 62 de esta Norma Foral.

Si los importes de los complementos salariales directamente ligados a resultados u objetivos vinculados con la actividad laboral superan el porcentaje sobre el salario bruto anual de la persona trabajadora establecido en el apartado 4, los rendimientos de trabajo correspondientes al exceso sobre dicha cuantía se integrarán al 100 por 100 en la renta general a que se refiere el artículo 62 de esta Norma Foral.

6. A efectos de lo previsto en el artículo 105 de esta Norma Foral el o la contribuyente deberá manifestar la opción por la aplicación del régimen de tributación previsto en este artículo o por el régimen general de tributación de los rendimientos del trabajo de esta naturaleza. La opción ejercitada para un período impositivo no podrá ser modificada una vez finalizado el plazo voluntario de declaración del Impuesto.

Bederatzi. 20 bis artikulua gehitzen da; hau da haren edukia:

"20 bis artikulua. ***Lan-loturagatiko eta produktibitateagatiko soldata-osagarrietarako aukerako araubidea.***

1. Enplegatzaile berarekin lan-harremana mantentzea sustatzera zuzenean bideratutako soldata-osagarriak kobratzean agerian geratzen diren lan-etekinak aurrezkiaren zerga-oinarrian integratu eta konpentsatu ahal izango dira, foru-arau honen 66.1.a) artikuluan ezarritakoaren arabera; haien zenbatekoak, ez du gaindituko halakoak jasotzeko eskubidea sortzen duen langilearen urteko soldata gordinaren % 25.

Aurreko paragrafoan aipatzen den ehunekoa kalkulatzeko, etekina eska daitekeen ekitaldian langileak izan duen urteko soldata gordina hartuko da kontuan. Lan-harremana urte osoan mantentzen ez bada, ehuneko hori aurreko ekitaldiari dagokion urteko soldata gordinari aplikatuko zaio.

2. Soldata-osagarria jasotzeko eskubidea sortzen duen langileak 36 urte baino gutxiago baditu zergaren sortzapen-egunean, aurreko 1. apartatuan aipatzen den lan-etekin osoa lortzeko, haren zenbateko osoari % 80ko portzentajea aplikatu beharko zaio, eta ez da aplikatuko apartatu horretan ezarritako muga.

3. Aurreko apartatuetan xedatutakoa aplikatzeko, eskatu beharko da langileak gutxienez 3 urtez eusteko enplegatzaile berarekin duen lan-harremanari, lan-loturagatiko soldata-osagarria lehen aldiz jasotzeko eskubidea sortu aurretik. Langileak geroago kontzeptu beraren ziozko osagarriak jasotzeko eskubidea sortzen badu, ezin izango dira eskatu 3 urtetik beherako aldizkakotasunarekin.

4. Halaber, aurreko 1. eta 2. apartatuetan ezarritako tratamendua aplikatu ahal izango zaie lan-jarduerarekin lotura duten banaka zein taldeka lortutako emaitza edo helburuei zuzenean lotutako soldata-osagarriak kobratzean agerian jartzen diren lan-etekinei, baldin eta ez badute gainditzen soldata-osagarriak jasotzeko eskubidea sortzen duen langilearen urteko soldata gordinaren % 5.

Aurreko paragrafoan ezarritako portzentajea % 10ekoa izango da emakumeak badira.

5. Artikulu honetan xedatutakoa aplikatzen zaien lan-etekinei ez zaizkie aplikatuko foru-arau honen 19.2.a) artikuluan aipatzen diren integrazio-ehunekoak.

Lan-loturagatiko soldata-osagarrien zenbatekoek 1. paragrafoan ezarritako langilearen urteko soldata gordinaren gaineko ehunekoa gainditzen badute, zenbateko horretatik gorako lan-etekinak 100eko 100ean integratuko dira foru-arau honen 62. artikuluan aipatzen den errenta orokorrean.

Lan-jarduerari lotutako emaitzei edo helburuei zuzenean lotutako soldata-osagarrien zenbatekoek 4. apartatuan ezarritako langilearen urteko soldata gordinaren gaineko ehunekoa gainditzen badute, zenbateko horretatik gorako lan-etekinak 100eko 100ean integratuko dira foru-arau honen 62. artikuluan aipatutako errenta orokorrean.

6. Foru-arau honen 105. artikuluan aurreikusitakoaren ondorioetarako, zergadunak adierazi beharko du zer aplikatu nahi duen: artikulu honetan aurreikusitako tributazio-araubidea edo mota horretako lan-etekinen tributazio-araubide orokorra. Zergaldi baterako egindako aukera ezin izango da aldatu zerga aitortzeko borondatezko epea amaitu ondoren.

7. Reglamentariamente se desarrollarán las condiciones para la aplicación de lo previsto en este artículo, la relación con lo regulado en el artículo 19.2.a) de esta Norma Foral y los efectos de la recurrencia en la percepción de los complementos salariales por vinculación laboral y por productividad."

Diez. Se introduce una nueva letra c) en el artículo 22, con el siguiente contenido:

"c) 2.000 euros en el período impositivo en el que se produzca el cambio de residencia fiscal y durante los 3 ejercicios posteriores en compensación de la movilidad geográfica derivada de la aceptación de un puesto de trabajo o el traslado o cambio de centro de trabajo que exija el cambio de la residencia fiscal del o de la contribuyente por motivos laborales. Tratándose de contribuyentes con una edad inferior a 36 años, a la fecha de devengo del impuesto, el gasto deducible será de 3.000 euros.

Para la deducibilidad de este gasto se deben cumplir las siguientes condiciones:

1. Que él o la contribuyente no haya sido residente fiscal en los territorios históricos del País Vasco durante los tres años anteriores a la fecha del traslado por motivos laborales. En todo caso, será necesario que se haya permanecido fuera de los territorios históricos del País Vasco durante un periodo mínimo de 3 años, contado de fecha a fecha.

2. Que la persona contribuyente fije y mantenga la nueva residencia fiscal durante al menos tres años adicionales al del propio traslado.

3. Que la persona contribuyente formalice un nuevo contrato de trabajo, o en su caso se produzca el traslado o cambio del centro de trabajo, debiendo acreditarse el inicio de la relación laboral o el traslado dentro del periodo impositivo en el que sea de aplicación por primera vez esta Norma Foral o en el anterior.

4. Que él o la contribuyente cuente con una titulación equiparable al menos al nivel 1 del Marco Español de Cualificaciones para la Educación Superior y los trabajos que se desarrollen estén directamente relacionados con la titulación de que disponga la persona trabajadora."

Once. Se introduce un nuevo apartado 4 bis en el artículo 27, con el siguiente contenido:

"4 bis. Tendrán la consideración de gasto deducible las primas de seguro de asistencia sanitaria satisfechas por la persona contribuyente en la parte correspondiente a su propia cobertura y a la de su cónyuge, pareja de hecho y personas que den derecho a la aplicación de la deducción del artículo 79 de la presente Norma Foral. El límite máximo de deducción será de 1.500 euros por cada una de las personas señaladas anteriormente."

Doce. Se da nueva redacción al número 1 del subapartado Cuatro del apartado 5 del artículo 27, que queda redactado en los siguientes términos:

"1. Los vehículos mixtos y los furgones y furgonetas definidos en el Reglamento General de Vehículos, que sean utilizados en el transporte de mercancías."

Trece. Se añaden dos últimos párrafos al final de la letra b) del apartado 1 del artículo 28, con el siguiente contenido:

"En el supuesto de inicio en el ejercicio de la actividad, para el cómputo de la cuantía a que se refieren los párrafos anteriores, se atenderá al importe de las operaciones realizadas en dicho ejercicio.

Si el ejercicio de inicio de la actividad fuese inferior a un año, para el cómputo de la cuantía anterior los ingresos y los gastos se elevarán al año."

7. Erregelamendu bidez garatuko dira artikulu honetan aurreikusitakoa aplikatzeko baldintzak, foru-arau honen 19.2.a) artikuluan araututakoarekin duen lotura eta lan-loturagatiko eta produktibitateagatiko soldata-osagarriak behin eta berriro jasotzeak dituen ondorioak."

Hamar. c) letra gehitzen zaio 22. artikuluari; hona hemen haren testua:

"c) 2.000 euro, egoitza fiskala aldatzen den zergaldian eta hurrengo 3 ekitaldietan, mugigarritasun geografikoa konpentsatzeko, hots, lan-arrazoiengatik zergadunaren egoitza fiskala aldatzea eskatzen duen lanpostu baten onarpenaren edo lantoki-aldaketaren ondoriozkoa. Zergaren sortzapen-egunean zergadunek 36 urte baino gutxiago badituzte, gastu kengarria 3.000 eurokoa izango da.

Gastu hori kengarria izateko, baldintza hauek bete behar dira:

1. Zergaduna ez izatea Euskal Autonomia Erkidegoko lurralde historikoetako egoiliar fiskala lan-arrazoiengatik lekualdaketa egin aurreko hiru urteetan. Edozelan ere, beharrezkoa izango da Euskal Autonomia Erkidegoko lurralde historikoetatik kanpo gutxienez 3 urtez egon izana, datatik datara zenbatuta.

2. Zergadunak egoitza fiskal berria finkatzea eta mantentzea gutxienez lekualdaketa gertatu den urtean eta hurrengo hiru urteetan.

3. Zergadunak lan-kontratu berri bat formalizatzea, edo, hala badagokio, lantokia aldatzea, eta lan-harremana edo lekualdaketa foru-arau hau lehen aldiz aplikatzen den zergaldian edo aurrekoan hasi dela egiaztatzea.

4. Zergadunak Goi Mailako Hezkuntzako Kualifikazioen Espainiako Esparruko 1. mailaren pareko titulazioa izatea gutxienez, eta egiten diren lanek lotura zuzena izatea langileak duen titulazioarekin."

Hamaika. 4 bis apartatua gehitzen zaio 27. artikuluari; hona hemen testua:

"4 bis Gastu kengarritzat hartuko dira zergadunak ordaindu dituen osasun-laguntzako aseguruaren primak, bere estaldurari eta ezkontidearen estaldurari edo izatezko bikotekidearen estaldurari edo foru-arau honen 79. artikuluko kenkaria aplikatzeko eskubidea sortzen duten pertsonen estalduari dagokien zatian. Kenkariaren gehieneko muga 1.500 euro izango da arestian adierazten den pertsona bakoitzeko."

Hamabi. Berridazten da 27. artikuluaren 5. apartatuaren Lau azpiapartatuko 1. zenbakia; honela geratzen da idatzita:

"1. Ibilgailu mistoak eta Ibilgailuei buruzko Erregelamendu Orokorrean zehaztutako furgoiak eta furgonetak, salgaien garraioan erabiliak."

Hamahiru. Azken bi paragrafo gehitzen dira 28. artikuluko 1. apartatuaren b) letraren amaieran; hau da haien edukia:

"Jarduera ekitaldiaren barruan egiten hasi bada, aurreko paragrafoetan aipatzen den kopurua konputatzeko, ekitaldi horretan egindako eragiketen zenbatekoa hartuko da kontuan.

Jarduera hasi den ekitaldia urtebete baino laburragoa izan bada, aurreko kopurua konputatzeko, egindako diru-sarrerak eta gastuak urtearekin parekatuko dira."

Catorce. Se modifican las letras c) y d) del apartado 2 del artículo 41, que quedan redactadas en los siguientes términos:

"c) Con ocasión de las transmisiones de empresas o parte de las mismas o de acciones y participaciones en entidades a que se refiere el artículo 6 de la Norma Foral del Impuesto sobre el Patrimonio, en favor de la o 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 afinidad, 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 el transmitente tenga sesenta o más años o se encuentre en situación de incapacidad permanente, en grado de absoluta o gran invalidez.

Segundo: Que, si él o la transmitente venía 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 el momento de la transmisión.

A estos efectos no se entenderá comprendida entre las funciones de dirección la mera pertenencia al consejo de administración de la sociedad.

En el supuesto de incumplimiento de este plazo, se procederá por el transmitente a la regularización de la situación tributaria en la declaración correspondiente al ejercicio en que tal incumplimiento se produzca, debiendo incluirse la ganancia o pérdida patrimonial correspondiente al período impositivo en que se hubiera producido la transmisión, devengándose los intereses de demora correspondientes.

Tercero: El adquirente deberá mantener la empresa o las acciones o participaciones recibidas y tener derecho a la exención del artículo 6 de la Norma Foral del Impuesto sobre el Patrimonio durante los cinco años siguientes a la fecha de la escritura pública de donación o compraventa, salvo que falleciera dentro de este plazo o que se liquidará la empresa o entidad como consecuencia de un procedimiento concursal. Asimismo, el 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.

Los elementos patrimoniales que se afecten por el o la contribuyente 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.

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 él o la contribuyente lleve a cabo una transmisión de las previstas en esta letra c), deberá hacer constar en su declaración los datos relativos a la operación.

Cuando la transmisión de las empresas o de las acciones o participaciones en entidades se haya realizado a título oneroso, el valor de adquisición a considerar por la persona adquirente para el cálculo de la ganancia o pérdida patrimonial en una futura transmisión será el importe efectivamente satisfecho. Si la Administración tributaria comprueba que el importe efectivamente satisfecho es distinto al declarado se perderá el derecho a aplicar la exención a que se refiere esta letra, debiendo la persona transmitente incluir la ganancia o pérdida patrimonial generada en la declaración correspondiente al período impositivo en que se hubiera producido la transmisión, devengándose los intereses de demora correspondientes.

En caso de incumplimiento por parte del adquirente del requisito de mantenimiento del plazo de 5 años se adicionará un 5 por 100 al importe de la ganancia patrimonial que en su caso se genere en la operación por este realizada por cada año que falte para completar el plazo de 5 años.

Hamalau. Aldatzen dira 41. artikuluko 2. apartatuaren c) eta d) letrak, eta honela geratzen dira idatzita:

"c) Ondarearen gaineko Zergari buruzko Foru Arauaren 6. Artikuluan aipatutako enpresen edo haien zatien, edo akzio eta partaidetzen eskualdaketetan, eskualdatzailearen ezkontidearen, izatezko bikotekidearen, aurreko edo ondorengo ahaideen edo laugarren graduraino albo-ahaideen (ahaidetasunaren jatorria odolkidetasuna, ezkontza, izatezko bikotea eratzearen ondoriozko harremana edo adopzioa izan daiteke) alde egiten direnean, honako baldintza hauek betetzen badira:

Lehenengoa: Eskualdatzaileak hirurogei urte edo gehiago izatea edo ezintasun iraunkorreko egoeran egotea, dela absolutua dela baliaezintasun handia.

Bigarrena: Eskualdatzaileak zuzendaritza-lanak egin izan baditu, eskualdaketaren unetik bi urte igarotakoan lan horiek egiteari eta haien ordainsariak jasotzeari uztea.

Ondorio horietarako, sozietatearen administrazio-kontseiluko kide izate hutsa ez da zuzendaritza-funtzioen barruan sartuko.

Adierazitako epea betetzen ez bada, eskualdatzaileak tributu-egoera erregularizatu beharko du epea bete ez den ekitaldiko aitorpenean; eskualdaketa gertatu den zergaldiari dagokion ondare-irabazia edo -galera sartu beharko da aitorpenean, eta dagozkion berandutze-interesak sortuko dira.

Hirugarrena: Eskuratzaileak mantendu egin beharko ditu jasotako enpresa edo jasotako akzioak edo partaidetzak, eta eskubidea izango du Ondarearen gainezko Zergari buruzko Foru Arauaren 6. artikuluan jasotako salbuespenerako, dohaintzaren edo salerosketaren eskritura publikoaren dataren ondorengo bost urteetan zehar, epe horren barruan hiltzen denean edo enpresa edo entitatea konkurtso-prozedura baten ondorioz likidatzen denean izan ezik. Halaber, eskuratzaileak ezin izango du xedapen-egintzarik edo sozietate-eragiketarik gauzatu, egintza-eragiketok, zuzenean edo zeharka, eskuraketa-balioa nabarmen murriztu badezakete.

Ondare-elementuak eskuratu eta gero zergadunak elementuok ekonomia-jarduerari afektatzen badizkio, ezinbestekoa izango da elementu horiek gutxienez bost urtez eta etenik gabe egon izana jarduerari afektatuta eskualdaketa egin aurretik.

c) letra honetan ezartzen dena zergaduna titularra, akzioduna edo partaidea den entitate bakoitzaren eskualdaketa bati bakarrik aplikatuko zaio.

Zergadunak c) letra honetan ezartzen diren eskualdaketetako bat eginez gero, eragiketari buruzko datuak adierazi beharko ditu aitorpenean.

Enpresen edo akzio edo erakundeetako partaidetzen eskualdaketa kostu bidez egin denean, eskuratzaileak etorkizuneko eskualdaketa batean ondare-irabazia edo -galera kalkulatzeko kontuan hartu beharreko eskuraketa-balioa benetan ordaindutako zenbatekoa izango da. Zerga-administrazioak egiaztatzen badu benetan ordaindutako zenbatekoa eta aitortutakoa desberdinak direla, letra honetan aipatzen den salbuespena aplikatzeko eskubidea galduko da, eta eskualdatzaileak eskualdaketa egin den zergaldiari dagokion aitorpenean sartu beharko du ondare-irabazia edo -galera, eta dagozkion berandutze-interesak sortuko dira.

Eskuratzaileak ez badu betetzen 5 urteko epearen baldintza, hark egindako eragiketan sortzen den ondare-irabaziaren zenbatekoari % 5 gehituko zaio, 5 urteko epea osatzeko falta den urte bakoitzeko.

d) Con ocasión de las transmisiones de empresas o parte de las mismas o participaciones a que se refiere el artículo 6 de la Norma Foral del Impuesto sobre el Patrimonio en favor de una o varias de las personas trabajadoras, incluyendo el personal con contrato de alta dirección, que presten sus servicios en la empresa o entidad o en entidades del grupo, siempre que se cumplan los requisitos previstos en la letra anterior, teniéndose en cuenta las siguientes especialidades:

- Primero: Las personas trabajadoras adquirentes deberán haber trabajado en la empresa o entidad o en entidades del grupo, un mínimo de dos de los cinco años anteriores a la adquisición. A estos efectos, también computarán como periodos trabajados aquellos en los que las personas trabajadoras hayan estado en situación de excedencia voluntaria por cuidado de familiares en alguna de las citadas entidades.

- Segundo: Los cinco años a los que se refiere el párrafo primero del requisito tercero de la letra c) anterior se contarán a partir de la fecha de transmisión de la empresa o de las acciones o participaciones de la entidad, transmisión que deberá documentarse en escritura pública.

En el caso de que la persona trabajadora adquirente aporte las acciones o participaciones adquiridas a una entidad participada exclusivamente por las personas trabajadoras de las reguladas más adelante, se entenderá cumplida esta condición cuando dicha persona trabajadora mantenga la participación en la citada entidad durante el tiempo restante hasta completar el plazo al que se alude en el párrafo anterior.

- 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 entidad trabajo personal a que se refiere el apartado 1 del artículo 24 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 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 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: 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 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 el momento de la transmisión.

A estos efectos no se entenderá comprendida entre las funciones de dirección la mera pertenencia al consejo de administración de la sociedad.

En el supuesto de incumplimiento de este plazo, se procederá por el transmitente a la regularización de la situación tributaria en la declaración correspondiente al ejercicio en que tal incumplimiento se produzca, debiendo incluirse la ganancia o pérdida patrimonial correspondiente al período impositivo en que se hubiera producido la transmisión, devengándose los intereses de demora correspondientes,

Se entenderá cumplido el requisito de que la transmisión de acciones o participaciones en una entidad se realice a favor de personas trabajadoras de la misma o de entidades del grupo cuando la adquirente sea una entidad que, a su vez, cumpla los siguientes requisitos:

d) Ondarearen gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 6. artikuluan aipatzen diren enpresen edo haien zatien, edo akzio eta partaidetzen eskualdaketetan, enpresa edo entitatean edo taldeko entitate batean edo batzuetan lan egiten duen edo duten langile baten edo batzuen alde egiten direnean —goi-zuzendaritzako kontratua duten langileak barne—, baldin eta aurreko letran ezarritako baldintzak betetzen badira, eta kontuan hartuta honako espezialitate hauek:

- Lehenengoa: Langile eskuratzaileek enpresan edo taldeko entitate batean edo batzuetan langile izandakoak izan behar dute, eskuraketa egin aurreko bost urteetatik bitan gutxienez. Ondorio horietarako, lan egindako alditzat hartuko dira, halaber, langileak aipatutako entitateetako batean senideak zaintzeko borondatezko eszedentzian egon diren aldiak.

- Bigarrena: Aurreko c) letrako hirugarren baldintzaren lehenengo paragrafoan aipatutako bost urteko epea enpresaren edo entitatearen akzioen edo partaidetzen eskualdaketaren datatik zenbatuko da; eskualdaketak eskritura publikoan dokumentatu beharko dira.

Aurrerago araututako langileen partaidetza baino ez duen entitate bati eskuratutako akzioak edo partaidetzak aurkezten baditu langile eskuratzaileak, baldintza hori betetzat joko da langile horrek entitate horretan partaidetza izaten jarraitzen badu gainerako denboran, aurreko paragrafoan aipatzen den epea bete arte.

- Hirugarrena: Aurreko bigarren baldintzan ezarritako epean, eskuratzaileek taldeko entitateko edo entitateetako langile izaten jarraitu beharko dute, edo, hala badagokio, entitateari foru-arau honen 24. artikuluaren 1. apartatuan aipatutako lan pertsonala ematen jarraitu beharko dute. Ondorio horietarako, ulertuko da langileek beren zerbitzuak ematen jarraitzen dutela senideak zaintzeko borondatezko eszedentzia-egoeran dauden denboran.

Aurreko paragrafoan ezarritako betekizunak ez dira ez-betetzat joko eskuratzaileak hiltzen badira edo erakundean lan egiteari uzten badiote ezintasun iraunkor osoa edo absolutua edo baliaezintasun handia aitortu zaielako, eta inguruabar horiek eskualdaketaren ondoren eta aurreko paragrafoan ezarritako epea bete baino lehen gertatzen badira. Halaber, ez dira ez-betetzat joko enpresa edo entitatea konkurtso-prozedura baten ondorioz likidatzen bada.

Laugarrena: Eskualdatzaileak zuzendaritza-funtzioak bete behar ditu eta zeregin horregatik jasotzen duen ordainsariak ekonomia-jardueren eta lan pertsonalaren etekin guztien % 50 baino gehiago izan behar du, Ondarearen gaineko Zergari buruzko Foru Arauaren 6.Bi.d) artikuluaren lehen paragrafoan xedatutakoarekin bat etorrita. Horrez gainera, aurreko c) letraren bigarren betekizunarekin bat etorrita, lan horiek egiteari eta dagozkien ordainsariak jasotzeari utzi beharko dio, bi urtez eskualdaketa gertatzen den unetik.

Ondorio horietarako, sozietatearen administrazio-kontseiluko kide izate hutsa ez da zuzendaritza-funtzioen barruan sartuko.

Adierazitako epea betetzen ez bada, eskualdatzaileak tributu-egoera erregularizatu beharko du epea bete ez den ekitaldiko aitorpenean; eskualdaketa gertatu den zergaldiari dagokion ondare-irabazia edo -galera sartu beharko da aitorpenean, eta dagozkion berandutze-interesak sortuko dira.

Entitate batean akzioen edo partaidetzen eskualdaketa entitate horretako edo taldeko entitateetako langileen alde egiteko betekizuna betetzat joko da eskuratzailea aldi berean honako betekizun hauek betetzen dituen entitate bat denean:

a') Que esté participada exclusivamente por personas trabajadoras de la entidad cuyas acciones o participaciones se transmiten o de entidades del grupo, que cumplan el requisito primero de esta letra d).

A los efectos de la composición del accionariado de la entidad, se entenderá que no se incumple la condición de que esté participada exclusivamente por personas trabajadoras a que se refiere el párrafo anterior, cuando las personas trabajadoras que participan en ella dejen de trabajar en la entidad empleadora como consecuencia de su jubilación o del reconocimiento de una situación de incapacidad permanente total o absoluta o de gran invalidez.

Asimismo, se entenderá que no se incumple la condición relativa a la composición del accionariado de la entidad cuando la participación corresponda a sucesores o sucesoras de personas trabajadoras fallecidas con posterioridad a la adquisición de las acciones o participaciones de la entidad participada exclusivamente por las personas trabajadoras. Lo anterior será de aplicación durante un plazo máximo de dos años desde el fallecimiento de la persona trabajadora.

b') Que al menos el 90 por ciento de su activo esté constituido por acciones o participaciones en esta entidad o en entidades del grupo. A los efectos de determinar este porcentaje, la tesorería no computará en el activo.

En el caso de que la entidad se haya constituido o haya ampliado capital mediante aportaciones dinerarias en los dos meses anteriores a la transmisión, este requisito b') se exigirá a partir de la formalización de la operación.

La entidad participada exclusivamente por las personas trabajadoras a las que se refieren los párrafos anteriores deberá cumplir los requisitos previstos en las letras a´) y b´) anteriores durante el plazo previsto en el requisito segundo.

El plazo de mantenimiento de las acciones y participaciones previsto en el requisito segundo será exigible tanto a la entidad participada exclusivamente por las personas trabajadoras, respecto a las acciones y participaciones por ella adquiridas, como a las personas trabajadoras, respecto a las acciones o participaciones en esta entidad. En el caso de disolución de la entidad participada exclusivamente por las personas trabajadoras con anterioridad al cumplimiento del plazo, éste se deberá completar a través del mantenimiento de las acciones y participaciones por parte de las personas socias trabajadoras.

En las adquisiciones realizadas por entidades participadas exclusivamente por las personas trabajadoras previstas en los párrafos anteriores, corresponderá a estas personas trabajadoras que participan en la entidad cumplir el requisito tercero de esta letra d).

Cuando él o la contribuyente lleve a cabo una transmisión de las previstas en esta letra d), deberá hacer constar en su declaración los datos relativos a la operación.

Cuando la transmisión de las empresas o de las acciones o participaciones se haya realizado a título oneroso, el valor de adquisición a considerar por la persona adquirente para el cálculo de la ganancia o pérdida patrimonial en una futura transmisión será el importe efectivamente satisfecho. Si la Administración tributaria comprueba que el importe efectivamente satisfecho es distinto al declarado se perderá el derecho a aplicar la exención a que se refiere esta letra, debiendo incluirse la ganancia patrimonial generada en la declaración correspondiente al período impositivo en que se hubiera producido la transmisión, devengándose los intereses de demora correspondientes.

En caso de incumplimiento por parte del adquirente del requisito de mantenimiento del plazo de 5 años se adicionará un 5 por 100 al importe de la ganancia patrimonial que en su caso se genere en la operación por este realizada por cada año que falte para completar el plazo de 5 años..

Las referencias a grupos contenidas en esta letra deben entenderse hechas a grupos de sociedades, en el sentido del artículo 42 del Código de Comercio.

a') Eskualdatzen diren akzio edo partaidetzak dagozkion entitateko edo taldeko entitateetako langileen partaidetza baino ez izatea, eta langile horiek d) letra honetako lehenengo betekizuna betetzea.

Entitateko akziodunen osaerari dagokionez, ulertuko da ez dela urratzen aurreko paragrafoan aipatutako langileen partaidetza baino ez izatearen betekizuna entitatean partaidetza duten langileek entitate enplegatzailean lan egiteari uzten diotenean erretiroa hartu dutelako edo ezintasun iraunkor osoa edo absolutua edo baliaezintasun handia aitortu zaielako.

Era berean, ez da ez-betetzat joko entitate baten akziodunen eraketari dagokion baldintza, langileen partaidetza baino ez duen entitatearen akzioak edo partaidetzak eskuratu eta gero hil diren langileen oinordekoei partaidetza dagokienean. Aurrekoa langilea hil eta hurrengo bi urteetan aplikatuko da, gehienez.

b') Aktiboaren % 90, gutxienez, entitate horretako edo taldeko entitateetako akzio edo partaidetzez osatuta egotea. Ehuneko hori zehazteko, diruzaintza ez da aktiboan zenbatuko.

Entitatea eskualdaketa egin aurreko bi hilabeteetan eratu bada, edo epe horren barruan kapitala zabaldu badu diruzko ekarpenen bidez, b') letrako beharkizuna eragiketa formalizatzen denetik aurrera exijituko da.

Aurreko paragrafoetan aipatzen diren langileen partaidetza baino ez duen entitateak aurreko a') eta b') letretan ezarritako baldintzak bete beharko ditu bigarren baldintzan xedatutako epean zehar.

Bigarren baldintzan akzioak eta partaidetzak mantentzeko ezarritako epea langileen partaidetza baino ez duen entitateari zein langileei eskatu ahal izango zaie, entitateak eskuratutako akzioei eta partaidetzei dagokienez eta entitatean dituzten akzioei edo partaidetzei dagokienez, hurrenez hurren. Langileen partaidetza baino ez duen entitatea epea amaitu aurretik desegiten bada, bazkide langileek akzioei eta partaidetzei eutsi beharko diete epea osatu arte.

Aurreko paragrafoetan aipatutako langileen partaidetza baino ez duten entitateek egindako eskuraketetan, entitatean partaidetza duten langileen ardura izango da d) letra honen hirugarren betekizuna betetzea.

Zergadunak d) letra honetan ezarritako eskualdaketaren bat egiten duenean, eragiketari buruzko datuak jaso beharko ditu bere aitorpenean.

Enpresen edo akzio edo partaidetzen eskualdaketa kostu bidez egin denean, eskuratzaileak etorkizuneko eskualdaketa batean ondare-irabazia edo -galera kalkulatzeko kontuan hartu beharreko eskuraketa-balioa benetan ordaindutako zenbatekoa izango da. Zerga-administrazioak egiaztatzen badu benetan ordaindutako zenbatekoa eta aitortutakoa desberdinak direla, letra honetan aipatzen den salbuespena aplikatzeko eskubidea galduko da; kasu horretan, eskualdaketa egin den zergaldiari dagokion aitorpenean sartu beharko da ondare-irabazia, eta dagozkion berandutze-interesak sortuko dira.

Eskuratzaileak ez badu betetzen 5 urteko epearen baldintza, hark egindako eragiketan sortzen den ondare-irabaziaren zenbatekoari % 5 gehituko zaio, 5 urteko epea osatzeko falta den urte bakoitzeko.

Letra honetan taldeak aipatzen direnean ulertu behar da sozietate-taldeez ari dela, Merkataritzako Kodearen 42. artikuluaren zentzuan.

Lo previsto en esta letra d) no será de aplicación cuando la transmisión de las acciones y participaciones se lleve a cabo a través del ejercicio de opciones sobre las mismas.”

Artikulu honen d) letra honetan ezarritakoa ez da aplikatuko akzioen eta partaidetzen eskualdaketa haien gaineko aukerak baliatuz egiten denean. “

Quince. El contenido del artículo 42 pasa a formar parte de un nuevo apartado 1 y se incluye a continuación un apartado 2, con el siguiente contenido:

Hamabost. 1. apartatu berri batera aldatzen da 42. artikuluaren edukia, eta 2. apartatua gehitzen da haren ondoren. Hona hemen 2. apartatuaren edukia

“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.”

“2. Aurreko apartatuko b), c) eta e) letretan xedatutakoa kasu honetan ere aplikatuko da: eskualdatu aurretik zergadunaren ohiko etxebizitza zen familia-etxebizitza eskualdatzearen ondorioz lortutako ondare-irabazietan, baldin eta zergaduna etxebizitza horretan bizitzeari utzi badio ezkontideak banantzeko edo izatezko bikotea desegiteko prozedura batean emandako erabaki judizial baten ondorioz. Erregelamendu bidez beste betekizun batzuk ere ezarri ahal izango dira apartatu honetan xedatutakoa aplikatzeko.”

Dieciséis. Se introduce una nueva letra h) en el apartado 1 del artículo 42, con el siguiente contenido:

Hamasei. h) letra gehitzen zaio 42. artikuluaren 1. apartatuari; hona haren edukia:

“h) El 30 por 100 de la ganancia patrimonial que se ponga de manifiesto con ocasión de la transmisión de empresas, acciones o participaciones en entidades que lleven a cabo explotaciones económicas y no tengan la consideración de sociedades patrimoniales a las que se refiere el artículo 14 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades.

“h) Ustiapen ekonomikoak egiten dituzten eta Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauaren 14. artikuluan aipatzen diren ondare-sozietatetzat hartzen ez diren entitateen enpresa, akzio edo partaidetzak eskualdatzean agerian jartzen den ondare-irabaziaren % 30.

Para la aplicación de lo dispuesto en la presente letra será necesario el cumplimiento de los siguientes requisitos:

Letra honetan xedatutakoa aplikatzeko, honako baldintza hauek bete beharko dira:

1. Las acciones o participaciones adquiridas otorgarán al adquirente una participación igual o superior al 50 por 100 en el capital, los fondos propios, los resultados o los derechos de voto en la entidad.

1. Eskuratutako akzio edo partaidetzek % 50eko edo hortik gorako partaidetza emango diote eskuratzaileari entitateko kapitalean, funts propioetan, emaitzetan edo boto-eskubideetan.

A efectos del computo del porcentaje a que se refiere el párrafo anterior se tendrán en cuenta las acciones o participaciones que tuviera en la entidad con anterioridad a esta adquisición.

Aurreko paragrafoan aipatutako ehunekoa zenbatzeko, eskuratze horren aurretik entitatean zituen akzioak edo partaidetzak hartuko dira kontuan.

2. El adquirente deberá hacer constar en la escritura pública en la que se formalice la adquisición el compromiso de mantener la empresa o las acciones o participaciones recibidas durante el ejercicio de adquisición y los cuatro ejercicios siguientes a la fecha de la escritura pública, salvo que falleciera dentro de este plazo o que se liquide la empresa o entidad como consecuencia de un procedimiento concursal.

2. Eskuraketa formalizatzeko egiten den eskritura publikoan eskuratzaileak adierazi beharko du konpromisoa hartzen duela jasotako enpresa edo akzioak edo partaidetzak mantendu egingo dituela eskuraketaren ekitaldian eta eskritura publikoaren dataren ondorengo lau urteetan zehar, epe horren barruan hiltzen denean edo enpresa edo entitatea konkurtso-prozedura baten ondorioz likidatzen denean izan ezik.

Asimismo, el 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.

Halaber, eskuratzaileak ezin izango du xedapen-egintzarik edo sozietate-eragiketarik gauzatu, eragiketok, zuzenean edo zeharka, eskuraketa-balioa nabarmen murriztu dezaketenean.

3. La empresa o la entidad cuyas participaciones se adquieran deberá mantener durante el ejercicio de adquisición y los cuatro ejercicios siguientes a la fecha de la escritura pública en la que se formalice la adquisición el promedio de plantilla que tuviera en el ejercicio anterior a la transmisión. 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 este requisito hasta el momento en que la suspensión de la relación laboral o la reducción de la jornada de trabajo deje de surtir efectos. El compromiso de mantenimiento del empleo se hará constar asimismo en la escritura pública en la que se formalice la adquisición.

3. Eskuratzen diren partaidetzen jabe zen enpresak edo entitateak eskualdaketaren aurreko ekitaldian zuen plantillaren batezbestekoa mantendu beharko du eskuraketaren ekitaldian zehar eta eskuraketa formalizatzeko egiten den eskritura publikoaren dataren ondorengo lau ekitaldietan. Lan-harremana eteten bada edo lanaldia murrizten bada (Langileen Estatutuko 47. artikuluan aipatutako kasuak), baldintza hau betetzeko betebeharra geroratu egingo da, harik eta lan-harremanaren eteteak edo lanaldiaren murrizketak ondorioak sortzeari utzi arte. Enpleguari eusteko konpromisoa, halaber, eskuraketa formalizatzeko egiten den eskritura publikoan jasoko da.

En el caso de incumplimiento del requisito del plazo de mantenimiento de 5 años, a que se refiere el número 2 de esta letra, el adquirente deberá incluir en la declaración correspondiente al período impositivo en que se hubiera producido el incumplimiento, el importe de la ganancia patrimonial que en su caso se genere en la transmisión realizada, adicionando a la misma un 5 por ciento de su importe por cada año que falte para completar el plazo de 5 años.

Letra honen 2. zenbakian aipatzen den 5 urtez mantentzeko epea betetzen ez bada, datu hau sartu beharko du eskuratzaileak ez-betetzea gertatu den zergaldiari dagokion aitorpenean: egindako eskualdaketan sortzen den ondare-irabaziaren zenbatekoa, halakorik sortzen bada, eta kopuru horri % 5 gehituko dio 5 urteko epea betetzeko falta den urte bakoitzeko.

Si el incumplimiento afectara al mantenimiento del promedio de plantilla durante el referido plazo, tal y como exige el número 3 de esta letra, el o la adquirente deberá integrar en la base liquidable general del ejercicio del incumplimiento el 1 por 100 del volumen de operaciones de la empresa o la entidad cuyas acciones o participaciones han sido adquiridas realizado en el período impositivo de incumplimiento por cada unidad de pérdida de empleo, computándose asimismo las fracciones de unidad.

Lo dispuesto en esta letra no será de aplicación cuando el adquirente hubiera adquirido, dentro de los 10 ejercicios previos al de la adquisición, empresas, acciones o participaciones que le hayan otorgado una participación igual o superior al 50 por 100 en el capital, los fondos propios, los resultados o los derechos de voto en otra entidad y las hubiera transmitido dentro de los 4 ejercicios posteriores al de su adquisición. La presente circunstancia se hará constar en una declaración responsable presentada ante notario o notaria junto con la escritura pública en la que se formalice la adquisición.

Tampoco se aplicará en aquellos supuestos en los que se haya producido un incumplimiento de los requisitos exigidos por la presente letra en transmisiones previas."

Ez-betetzeak aipatutako epean plantillaren batezbestekoa mantentzeari eragiten badio (letra honen 3. zenbakiak ezarritako baldintza), eskuratzaileak kopuru hau integratu beharko du ez-betetzearen ekitaldiko likidazio-oinarri orokorrean: eskuratutako akzioen edo partaidetzen jabe zen enpresak edo entitateak ez-betetzea gertatu den zergaldian egindako eragiketen bolumenaren % 1, galdutako enplegu-unitate bakoitzeko; unitate-zatikiak ere zenbatuko dira.

Letra honetan xedatutakoa ez da aplikatuko eskuratzaileak eskuraketaren aurreko 10 ekitaldien barruan eskuratu baditu beste entitate baten kapitalean, funts propioetan, emaitzetan edo boto-eskubideetan % 50eko partaidetza edo hortik gorakoa eman dioten enpresak, akzioak edo partaidetzak eta eskuratu ondorengo 4 ekitaldien barruan eskualdatu baditu. Inguruabar hori notarioaren aurrean aurkeztutako erantzukizunpeko adierazpenean jasoko da, eskuraketa formalizatzen duen eskritura publikoarekin batera.

Era berean, ez da aplikatuko letra honetan eskatzen diren baldintzak aurretiaz egindako eskualdaketetan bete ez direnean".

Diecisiete. Se da nueva redacción al segundo guion de la letra d) del apartado 1 del artículo 47, que queda redactado en los siguientes términos:

"- El valor de cotización en mercados secundarios oficiales de valores definidos en la Directiva 2014/65/UE, del Parlamento Europeo y del Consejo, de 15 de mayo de 2014, relativa a los mercados de instrumentos financieros, y, en particular, en sistemas organizados de negociación de valores autorizados conforme a lo previsto en el artículo 43 de la Ley 6/2023, de 17 de marzo, de los Mercados de Valores y de los Servicios de Inversión, en la fecha de la transmisión."

Hamazazpi. Berridazten da 47. artikuluaren 1. apartatuko d) letraren bigarren gidoia; honela geratzen da idatzita:

"- Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren 2014ko maiatzaren 15eko 2014/65/EB Zuzentarauan —finantza tresnen merkatuari buruzkoan— definitutako bigarren mailako balore-merkatu ofizialetako kotizazio-balioa eta, bereziki, Balore Merkatuei eta Inbertsio Zerbitzuei buruzko martxoaren 17ko 6/2023 Legearen 43. artikuluan xedatutakoari jarraituz baimendutako baloreen negoziaziorako sistema antolatuetako kotizazio-balioa, eskualdaketaren datan."

Dieciocho. Se modifica el primer párrafo del apartado 5 del artículo 47, que queda redactado en los siguientes términos:

"5. En el supuesto en que el o la contribuyente obtuviera una pérdida patrimonial como consecuencia de la transmisión a que se refiere la letra g) del artículo 42.1 de esta Norma Foral y la misma derivara de un concurso de acreedores o de otros supuestos de liquidación de la entidad, el saldo negativo restante tras aplicar lo dispuesto en el artículo 66.1.b) de esta Norma Foral correspondiente a la misma podrá compensarse con el saldo positivo resultante de los rendimientos previstos en la letra a) del mismo apartado."

Hamazortzi. Aldatu egiten da 47. artikuluaren 5. apartatuaren lehen paragrafoa, eta honela idatzita geratzen da:

"5. Baldin eta zergadunak ondare-galera lortzen badu Foru Arau honen 42. 1. artikuluaren g) letran aipatzen den eskualdatzea-ren ondorioz, eta galera hori hartzekodunen konkurtso batetik edo entitatea likidatzeko beste kasu batzuetatik badator, aipaturiko Foru Arau honen 66.1 b) artikuluan xedatutakoa aplikatu ondoren geratzen den saldo negatiboa konpentsatu ahal izango da a) letran ezarritako etekinen ondoriozko saldo positiboarekin."

Diecinueve. Se da nueva redacción al artículo 56 bis, que queda redactado en los siguientes términos:

"Artículo 56.bis. *Régimen especial para trabajadores y trabajadoras desplazadas*.

1. Las personas físicas que adquieran su residencia fiscal en Bizkaia como consecuencia de su desplazamiento a territorio español, podrán optar por tributar de acuerdo con el régimen especial previsto en este artículo durante el período impositivo en que se efectúe el cambio de residencia y durante los siete períodos impositivos siguientes, cuando, en los términos y con los requisitos y condiciones que se establezcan reglamentariamente, se cumplan las siguientes condiciones:

a) Que el desplazamiento a territorio español se produzca, ya sea en el primer año de aplicación del régimen o en el año anterior, como consecuencia de alguna de las siguientes circunstancias:

1.º Que dicho desplazamiento se produzca como consecuencia de un contrato de trabajo. Se entenderá cumplida esta condición cuando se inicie una relación laboral, ordinaria o especial, o estatutaria con una persona empleadora en España, o cuando el desplazamiento sea ordenado por ésta y conste debidamente documentado mediante carta de desplazamiento o mediante documento acreditativo equivalente de la realidad y condiciones del desplazamiento.

Hemzortzi. Berridazten da 56 bis artikulua; honela geratzen da idatzita:

" 56.bis artikulua. *Lekualdatutako langileentzako araubide berezia.*

1. Espainiako lurraldera lekualdatzearen ondorioz egoitza fiskala Bizkaian hartzen duten pertsona fisikoek aukeratu ahal izango dute artikulu honetan ezartzen den araubide bereziaren arabera tributatzea, egoitza-aldaketa egiten den zergaldian eta hurrengo zazpi zergaldietan, baldin eta, erregelamenduz xedatutako baldintzetan eta betekizunekin, honako baldintza hauek betetzen badira:

a) Espainiako lurraldera lekualdatzea, araubidea aplikatzen den lehen urtean edo aurreko urtean, inguruabar hauetakoren baten ondoriozkoa izatea:

1. Lekualdatzea lan-kontratu baten ondorioz gertatzea. Baldintza hori kasu hauetan betetzen dela ulertuko da: Espainiako enplegu-emaile batekin lan-harreman bat —arrunta zein berezia— edo harreman estatutario bat hasten denean; edo lekualdaketa enplegu-emaileak agintzen duenean eta behar bezala dokumentatzen denean lekualdaketa-gutunaren bidez edo errealitatea eta lekualdatzeko baldintzak jasotzen dituen egiaztagiri baliokidearen bidez.

La persona trabajadora deberá contar con una titulación equiparable al menos al nivel 1 del Marco Español de Cualificaciones para la Educación Superior y los trabajos que se desarrollen deberán estar directamente relacionados con la titulación de que disponga la persona trabajadora.

Langileak Goi Mailako Hezkuntzako Kualifikazioen Espainiako Esparruko 1. mailaren pareko titulazioa izan beharko du gutxienez, eta egiten diren lanek lotura zuzena izan beharko dute langileak duen titulazioarekin.

2.º Como consecuencia de la adquisición de la condición de administrador o administradora de una entidad siempre que desempeñe funciones ejecutivas de dirección y control y que no se trate de una entidad que tenga la consideración de sociedad patrimonial en los términos previstos en el artículo 14 de la Norma Foral 11/2013, de 5 de diciembre, del Impuesto sobre Sociedades.

2. Entitate baten administratzaile izaera eskuratzearen ondorioz, betiere zuzendaritzako eta kontroleko eginkizun betearazleak betetzen baditu eta entitate hori ez bada ondare-sozietatetzat hartzen, Sozietateen gaineko Zergari buruzko abenduaren 5eko 11/2013 Foru Arauaren 14. artikuluan ezarritakoaren arabera.

3.º Como consecuencia de la realización de actividades económicas por cuenta propia. Se incluirán en este supuesto los y las contribuyentes a que se refiere el apartado 3 del artículo 56 quater de esta Norma Foral que ejerzan la actividad económica o que tengan acciones o participaciones en el capital de la entidad a través de la que la realicen, cuando la misma se lleve a cabo a través de una persona jurídica.

3. Norberaren konturako jarduera ekonomikoak egitearen ondorioz. Foru-arauaren 56 quater artikuluko 3. apartatuan aipatzen diren zergadunak sartuko dira kasu honetan, baldin eta zergadunok egiten badute jarduera ekonomikoa, edo jarduera pertsona juridiko baten bitartez egien dutelarik hura gauzatzeko erabiltzen duten entitatearen kapitaleko akzioak edo partaidetzak badituzte.

En estos supuestos, el desplazamiento a territorio español se producirá para la prestación directa y principalmente de servicios técnicos y profesionales cualificados vinculados a los ámbitos de investigación y desarrollo e innovación, científico, técnico o financiero, medio ambiental y de transición energética, tecnológico o de carácter biosanitario, en los términos previstos reglamentariamente.

Halako kasuetan, zuzenean eta nagusiki zerbitzu tekniko eta profesional kualifikatuak emateko lekualdatuko dira Espainiako lurraldera, erregelamenduz ezarritako moduan; zerbitzu horiek honako arlo hauei lotuta egongo dira: ikerketa, garapena eta berrikuntza, arlo zientifikoa, teknikoa edo finantza-arlokoa, ingurumen eta trantsizio energetikokoa, teknologikoa edo biosanitarioa.

b) Que dichos trabajos se realicen para una empresa o entidad residente en España o para un establecimiento permanente situado en España de una entidad no residente en territorio español. Se entenderá cumplida esta condición cuando los servicios redunden en beneficio de una empresa o entidad residente en España o de un establecimiento permanente situado en España de una entidad no residente en territorio español. En el caso de que el desplazamiento se hubiera producido en el seno de un grupo de empresas, en los términos establecidos en el artículo 42 del Código de Comercio, y exclusivamente a estos efectos, será necesario que el trabajador o la trabajadora sea contratada por la empresa del grupo residente en España o que se produzca un desplazamiento a territorio español ordenado por el empleador o empleadora.

b) Lan horiek egitea edo egoitza Espainian duen enpresa edo entitate batentzat, edo, bestela, Espainiako lurraldean egoiliarra ez den entitate batek bertan kokatua duen establezimendu iraunkor batentzat. Baldintza hori betetzen dela ulertuko da zerbitzu horien onuradunak honako hauek direnean: egoitza Espainian duen enpresa edo entitate bat, edo, bestela, Espainiako lurraldean egoiliarra ez den entitate batek bertan kokatua duen establezimendu iraunkorra. Lekualdaketa enpresa-talde baten barruan gertatu bada, Merkataritzako Kodeak 42. artikuluan ezarritakoaren arabera, eta ondorio hauetarako bakar-bakarrik, beharrezkoa izango da langilea egoitza Espainian duen taldeko enpresak kontratatzea edo Espainiako lurraldera egin beharreko toki-aldaketa enplegu-emaileak agintzea.

Este requisito no será de aplicación a los supuestos recogidos en el número 3º de la letra a) anterior.

Betekizun hori ez zaie aplikatuko aurreko a) letraren 3. zenbakian jasotako kasuei.

c) Que no hayan sido residentes fiscales en España durante los 5 años anteriores a aquél en el que adquieran la residencia fiscal como consecuencia de su desplazamiento a territorio español. En todo caso, será necesario que se haya permanecido en el extranjero durante un periodo mínimo de 5 años, contado de fecha a fecha.

c) Espainian egoiliar fiskala ez izatea Espainiako lurraldera lekualdatzearen ondorioz egoitza fiskala eskuratzen duten zergaldiaren aurreko 5 urteetan, Edozelan ere, gutxienez 5 urtez egon beharko da nahitaez atzerrian, datatik datara zenbatuta.

Cuando la persona contribuyente tenga menos de 36 años a la fecha de devengo del Impuesto del ejercicio en el que adquiera la residencia fiscal en Bizkaia los requisitos temporales a que se refiere el párrafo anterior serán de 3 años.

Zergadunak 36 urte baino gutxiago baditu egoitza fiskala Bizkaian eskuratzen duen ekitaldiko zergaren sortzapen-datan, aurreko paragrafoan aipatzen diren denbora-aroko betekizunak 3 urtekoak izango dira.

2. Los y las contribuyentes que opten por el régimen de tributación establecido en este artículo determinaran la deuda tributaria de acuerdo con lo previsto en esta Norma Foral y con las siguientes especialidades:

2. Artikulu honetan ezarritako tributazio-araubidea aukeratzen duten zergadunek foru arau honetan ezarritakoaren arabera zehaztuko dute beren zerga-zorra, eta honako berezitasun hauek aintzat hartuta:

a) Estarán exentos el 50 por 100 de los rendimientos íntegros derivados de las actividades definidas en el apartado 1 anterior.

a) Aurreko 1. zenbakian definitutako jardueren ondoriozko etekin osoen % 50 salbuetsita egongo dira.

Cuando la persona contribuyente sea menor de 36 años a la fecha de devengo del Impuesto el porcentaje a que se refiere el párrafo anterior será del 60 por 100.

Zerga sortzen den egunean zergadunak 36 urte baino gutxiago baditu, aurreko paragrafoan aipatzen den ehunekoa % 60 izango da.

En los supuestos a que se refiere el numeral 3º de la letra a) del apartado 1 anterior, los porcentajes previstos en los dos párrafos anteriores se aplicarán sobre el rendimiento neto de las actividades económicas calculado conforme a lo previsto en los artículos 25 y 27 de esta Norma Foral, sin que puedan acogerse a la modalidad simplificada del método de estimación directa para la determinación de los rendimientos de las actividades económicas correspondientes.

Aurreko 1. apartatuko a) letrako 3. zenbakian aipatzen diren kasuetan, aurreko bi paragrafoetan ezarritako ehunekoak jarduera ekonomikoen etekin garbiaren gainean aplikatuko dira; etekin garbia, berriz, foru-arauaren 25. eta 27. artikuluetan xedatzen denari jarraituz kalkulatuko da, eta ezingo dute erabili zuzeneko zenbatespenaren metodoko modalitate erraztua, jarduera ekonomikoen etekinak zenbatesteko.

b) Estarán exentas las rentas derivadas de elementos patrimoniales de titularidad del o de la contribuyente situados en el extranjero siempre que dichas rentas hayan tributado efectivamente por un impuesto de naturaleza idéntica o análoga a este impuesto a un tipo de gravamen nominal de al menos el 10 por 100 y no se trate de un país o territorio considerado como paraíso fiscal o de nula tributación en los términos establecidos en la Disposición adicional vigésimo cuarta de la Norma Foral General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia.

Los y las contribuyentes que apliquen la exención prevista en esta letra no tendrán derecho a la aplicación de la deducción prevista en el artículo 92 de esta Norma Foral para las mismas rentas.

c) El límite a que se refiere el artículo 86.8 y 87.10 de la presente Norma Foral, respectivamente, se incrementará en un 50 por 100.

3. También podrán optar por tributar de acuerdo con el régimen especial previsto en este artículo, el cónyuge o pareja de hecho y los miembros de la unidad familiar del o la contribuyente que opte por este régimen especial, siempre que se cumplan las siguientes condiciones:

a) Que se desplacen a territorio español con el contribuyente a que se refiere el apartado 1 anterior o en un momento posterior, siempre que no hubiera finalizado el primer período impositivo en el que a este le resulte de aplicación el régimen especial.

b) Que adquieran su residencia fiscal en España.

c) Que no hayan sido residentes fiscales en España durante los 5 años anteriores a aquél en el que adquieran la residencia fiscal como consecuencia de su desplazamiento a territorio español. En todo caso, será necesario que se haya permanecido en el extranjero durante un periodo mínimo de 5 años, contado de fecha a fecha.

Cuando la persona contribuyente a que se refiere el apartado 1 anterior, tenga menos de 36 años a la fecha de devengo del Impuesto del ejercicio en el que adquiera la residencia fiscal en Bizkaia los requisitos temporales a que se refiere el párrafo anterior serán de 3 años.

d) Que la suma de las bases liquidables de los y las contribuyentes a que se refiere este apartado en cada uno de los períodos impositivos en los que les resulte de aplicación este régimen especial deberá ser inferior a la base liquidable del o de la contribuyente, a que se refiere el apartado 1 anterior.

4. A efectos de lo establecido en el artículo 105 de esta Norma Foral, la aplicación de lo dispuesto en el apartado anterior tendrá la consideración de opción a ejercitar con la presentación de la declaración. La opción ejercitada para un período impositivo podrá ser modificada con posterioridad una vez finalizado el plazo voluntario de declaración del Impuesto y siempre que no se haya producido un requerimiento previo de la Administración tributaria.

5. La aplicación del régimen especial previsto en este artículo será incompatible con la aplicación de la exención establecida en el artículo 9.17, así como con el gasto deducible previsto en la letra c) del artículo 22, ambos de esta Norma Foral."

Veinte. Se añade una letra d) en el artículo 63, con el siguiente contenido:

"d) Los rendimientos del trabajo personal cuando se ejercite la opción y se cumplan los límites y condiciones previstas en el artículo 20 bis de esta Norma Foral."

Veintiuno. Se da nueva redacción al primer párrafo de la letra a) del apartado 1 del artículo 66, que queda redactada en los siguientes términos:

"a) El saldo positivo resultante de integrar y compensar, exclusivamente entre sí, en cada período impositivo, los rendimientos a que se refieren las letras a) , b) y d) del artículo 63 de esta Norma Foral."

b) Atzerrian dauden zergadunaren titulartasuneko ondare-elementuen ondoriozko errentak salbuetsita egongo dira, baldin eta errenta horiek benetan tributatu badute zerga honen izaera berdina edo antzekoa duen zerga bategatik, gutxienez, % 10eko karga-tasan, eta, gainera, herrialde edo lurralde hori ez bada tributaziorik gabekotzat edo paradisu fiskaltzat jotzen den herrialde edo lurralde bat, Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergei buruzko Foru Arauaren hogeita laugarren xedapen gehigarrian ezarritako moduan.

Letra honetan ezarritako salbuespena aplikatzen duten zergadunek ez dute eskubiderik izango foru arau honetako 92. artikuluan ezarritako salbuespena aplikatzeko errenta horietarako.

c) Foru arau honen 86.8 eta 87.10 artikuluetan aipatzen den muga % 50 handituko da, hurrenez hurren.

3. Artikulu honetan ezarritako araubide bereziaren arabera tributatu ahal izango dute, halaber, araubide berezi hau aukeratzen duen zergadunaren ezkontideak edo izatezko bikotekideak eta familia-unitateko kideek, honako baldintza hauek betetzen badute:

a) Aurreko 1. paragrafoan aipatzen den zergadunarekin batera Espainiako lurraldera joatea, edo geroago baina araubide berezia aplikatu behar zaion lehen zergaldia amaitu aurretik.

b) Egoitza fiskala Espainian eskuratzea.

c) Espainian egoiliar fiskala ez izatea Espainiako lurraldera lekualdatzearen ondorioz egoitza fiskala eskuratzen duten zergaldiaren aurreko 5 urteetan Edozelan ere, gutxienez 5 urtez egon beharko da nahitaez atzerrian, datatik datara zenbatuta.

Aurreko 1. apartatuan aipatzen den zergadunak 36 urte baino gutxiago baditu egoitza fiskala Bizkaian eskuratzen duen ekitaldiko zergaren sortzapen-datan, aurreko paragrafoan aipatzen diren denbora-baldintzak 3 urtekoak izango dira.

d) Artikulu honetan aipatzen diren zergadunen likidazio-oinarrien baturak, araubide berezi hau aplikatu behar zaien zergaldi bakoitzean, txikiagoa izan beharko du zergadunaren likidazio-oinarria baino (aurreko 1. apartatuan aipatzen dena).

4. Foru-arau honetako 105. artikuluan ezarritakoaren ondorioetarako, aurreko apartatuan xedatutakoaren aplikazioa aitorpenaren aurkezpenarekin batera erabili beharreko aukeratzat joko da. Zergaldi baterako erabilitako aukera geroago aldatu ahal izango da, hain zuzen ere, zergaren aitorpenerako borondatezko epea amaitu ondoren, baina, betiere, zerga-administrazioak aurretiazko errekerimendurik egin ez badu.

5. Artikulu honetan ezarritako araubide bereziaren aplikazioa bateraezina izango da foru-arau honen 9.17 artikuluan ezarritako salbuespenaren aplikazioarekin, bai eta 22. artikuluaren c) letran ezarritako gastu kengarriaren aplikazioarekin ere."

Hogei. d) letra gehitzen zaio 63. artikuluari; hona hemen haren edukia:

"d) Norberaren lanaren etekinak, aukera baliatzen denean eta foru-arau honen 20 bis artikuluan aurreikusitako mugak eta baldintzak betetzen direnean".

Hogeita bat. Berridazten da 66. artikuluaren 1. apartatuaren a) letraren lehen paragrafoa; honela geratzen da idatzita:

"a) Zergaldi bakoitzean, foru-arau honetako 63. artikuluko a), b) eta d) letretan aipatzen diren etekinak euren artean soil-soilik integratuz eta konpentsatuz lortutako saldo positiboa".

Veintidos. Se da nueva redacción al punto 1 del apartado 1 del artículo 70, que queda redactado en los siguientes términos

"1. Las aportaciones realizadas por los socios y las socias de las entidades de previsión social voluntaria que tengan por objeto la cobertura de las contingencias a que hace referencia el apartado 1 del artículo 24 de la Ley 5/2012, de 23 de febrero, sobre Entidades de previsión social voluntaria, y el desempleo para los socios y socias trabajadoras, incluyendo las contribuciones del socio protector que les hubiesen sido imputadas en concepto de rendimiento del trabajo."

Veintitres. Se añade un segundo párrafo al artículo 80, con el siguiente contenido:

"Lo previsto en este artículo será igualmente aplicable cuando las anualidades por alimentos a las que se refiere el párrafo anterior se satisfagan 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 notaria o notario, con independencia de que dicho convenio derive o no de cualquier medio adecuado de solución de controversias legalmente previsto."

Veinticuatro. Se introduce un nuevo Capítulo IV Bis, con el siguiente contenido:

"CAPITULO IV BIS

DEDUCCIONES PARA EL FOMENTO DEL BIENESTAR Y LOS HÁBITOS DE VIDA SALUDABLE.

Artículo 87 ter. ***Deducción para el fomento del bienestar y los hábitos de vida saludable*****.**

1. Los y las contribuyentes que consten como aseguradas de un seguro de asistencia sanitaria podrán aplicar una deducción del 20 por 100 del importe que se corresponda con su prima individual del periodo impositivo.

Asimismo, la persona contribuyente podrá deducir el 20 por 100 del importe que se corresponda con las primas individuales del periodo impositivo de las personas que den derecho a la aplicación de la deducción del artículo 79 de la presente Norma Foral por el mismo concepto. En este supuesto, la persona contribuyente incluirá en su declaración la deducción atribuible a dichas personas en la proporción que resulte de aplicar las reglas establecidas en dicho artículo 79.

La base máxima anual deducible por cada persona asegurada será de 1.500 euros.

2. No formarán parte de la base de la deducción prevista en el apartado 1 anterior las cantidades a las que haya sido de aplicación el tratamiento previsto en la letra j) del apartado 2 del artículo 17 ni las deducidas como gasto en los términos previstos en el apartado 4 bis del artículo 27, ambos de la presente Norma Foral.

3. Los y las contribuyentes podrán aplicar una deducción del 20 por ciento de las cantidades satisfechas en el periodo impositivo para el desarrollo de actividades de ejercicio físico o práctica deportiva en gimnasios y clubes y centros deportivos, incluidas las cuotas a federaciones deportivas.

En ningún caso se integrarán en la base de esta deducción las cuotas de pertenencia o adhesión y las cuotas periódicas estatutarias abonadas a entidades o clubes .

La base máxima anual deducible será de 1.000 euros.

Esta deducción será incompatible con la deducciones que por las mismas cantidades puedan preverse conforme a 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.

Hogeta bi. Berridazten da 70. artikuluaren 1. apartatuko 1. puntua; honela geratzen da idatzita:

"1. Borondatezko gizarte-aurreikuspeneko erakundeetako bazkideek egindako ekarpenak, betiere ekarpenok Borondatezko Gizarte-Aurreikuspeneko Erakundeen otsailaren 23ko 5/2012 Legearen 24. artikuluko 1. apartatuan jasotzen diren kontingentziak nahiz bazkide langileen langabezia estaltzeko badira, bai eta bazkide babesleak egin eta entitateetako bazkideei lan-etekin gisa egotzi zaizkien kontribuzioak ere."

Hogeita hiru. Bigarren paragrafoa gehitzen zaio 80. artikuluari; hona hemen haren edukia:

"Artikulu honetan xedatutakoa, honako kasu honetan ere aplikatuko da: aurreko paragrafoan aipatzen diren mantenurako urtekoak Kode Zibilaren 90. artikuluan jasotzen den hitzarmen arauemailea edo autonomia-erkidegoetako ordenamenduetan ezarritako hitzarmen baliokidea dela-bide ordaintzen badira; hitzarmen hori agintaritza judizialak onartu behar du, edo formalizatu behar da Justizia Administrazioaren letradun baten aurrean edo notario aurreko eskritura publikoan, kontuan izan gabe hitzarmen hori gatazkak konpontzeko legez ezarritako edozein bitarteko egokiren ondorio den ala ez."

Hogeita bost. Gehitzen da IV bis kapitulua; hona haren edukia:

"IV BIS KAPITULUA

ONGIZATEA ETA BIZIMODU OSASUNGARRIKO AZTURAK SUSTATZEKO KENKARIAK.

87 ter artikulua. ***Ongizatea eta bizimodu osasungarriko azturak sustatzeko kenkaria*****.**

1. Osasun-laguntzako aseguru batean aseguratu gisa ageri diren zergadunek % 20ko kenkaria aplikatu ahal izango dute zergaldiko prima indibidualari dagokion zenbatekoan.

Halaber, zergadunak % 20 kendu ahal izango du kontzeptu beragatik foru-arau honetako 79. artikuluko kenkaria aplikatzeko eskubidea ematen duten pertsonek zergaldian ordaindu dituzten prima indibidualei dagokien zenbatekotik. Kasu horretan, zergadunak pertsona horiei egotz dakiekeen kenkaria sartuko du bere aitorpenean, 79. artikulu horretan ezarritako erregelak aplikatzearen ondoriozko proportzioan.

Urteko gehieneko oinarri kengarria 1.500 euro izango da aseguratutako pertsona bakoitzeko.

2. Ez dira sartuko aurreko 1. apartatuan ezarritako kenkariaren oinarrian foru arau honetako 17. artikuluko 2. ataleko j) letran aurreikusitako tratamendua aplikatu zaien kopuruak eta 27. artikuluko 4 bis apartatuan ezarritako baldintzetan gastu legez kendu diren kopuruak.

3. Zergadunek ehuneko 20ko kenkaria aplikatu ahal izango dute gimnasio, klub eta kirol-zentroetan ariketa fisikoa edo kirola egiteko jarduerak egiteko zergaldian ordaindutako zenbatekoetan, kirol-federazioei ordaindutako kuotetan ere bai.

Entitate edo klubetako kide izateko edo haiei atxikitzeko kuotak ez dira inola ere sartuko kenkari honen oinarrian, ez eta halakoei ordaindutako aldizkako estatutu-kuotak ere.

Urteko gehieneko oinarri kengarria 1.000 euro izango da.

Kenkari hori bateraezina izango da irabazteko asmorik gabeko entitateen eta mezenasgorako zerga-pizgarrien zerga-araubideari buruzko martxoaren 20ko 4/2019 Foru Arauaren arabera kopuru berberengatik aurreikus daitezkeen kenkariekin.

4. Únicamente podrán aplicar las deducciones previstas en los apartados anteriores aquellos y aquellas contribuyentes incluidos en los modelos informativos a que se refieren las letras n) y ñ) del artículo 116 de esta Norma Foral."

Veinticinco. Se modifica el apartado 2 del artículo 88, que queda redactado en los siguientes términos:

"2. Los límites establecidos para la aplicación de las deducciones a las que se refiere el apartado 1 de este artículo se aplicarán sobre la cuota íntegra de este Impuesto que se corresponda con la parte de base imponible general integrada por los rendimientos de las actividades económicas.

La persona contribuyente deberá integrar en la base imponible general en concepto de rendimientos de actividades económicas la diferencia entre las cantidades aportadas al capital de las Agrupaciones de Interés Económico, y el efecto en cuota de la imputación, cuando proceda, de los gastos financieros netos, bases imponibles negativas, y bases de deducción realizada en aplicación de lo previsto en la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades, en los que las aportaciones a las agrupaciones de interés económico deban ser calificadas como instrumentos de patrimonio con características especiales conforme a los criterios contables.

De igual manera, cuando las deducciones aplicadas como consecuencia de lo dispuesto en los artículos 64 bis, 65 bis o 66 quinquies de esta Norma Foral superen las cantidades invertidas por la persona contribuyente en los proyectos de investigación, desarrollo e innovación tecnológica, en los proyectos que procuren el desarrollo sostenible, la reducción del impacto ambiental, la transición energética y la economía circular y en las producciones de largometrajes y cortometrajes cinematográficos y de otras obras audiovisuales, así como de series audiovisuales de ficción, animación o documental que permitan la confección de un soporte físico previo a su producción industrial seriada, en la producción y exhibición de espectáculos en vivo de artes escénicas y musicales, o en la edición de libros a que se refieren los mencionados artículos, se integrará en la base imponible general en concepto de rendimiento de actividades económicas la diferencia positiva entre las deducciones aplicadas y las cantidades desembolsadas para la financiación de los mencionados proyectos, producciones o ediciones."

Veintiseis. Se deja sin contenido la letra d) del artículo 89.2.

Veintisiete. Se da nueva redacción a las letras e) y f) del artículo 89.2, que quedan redactadas en los siguientes términos:

"e) Cada persona trabajadora, conjuntamente con su cónyuge o pareja de hecho, y familiares hasta el cuarto grado inclusive, no deben tener una participación directa o indirecta en la entidad o en cualquier otra del grupo, superior al 40 por 100. En caso de que la entidad forme parte de un grupo, el requisito anterior se deberá cumplir respecto de cada una de las entidades que formen parte del grupo.

f) Las acciones o participaciones que dan derecho a esta deducción deben mantenerse durante al menos cinco años, salvo que la persona trabajadora adquirente o suscriptora falleciera dentro de este plazo, fuese despedida de la entidad o ésta se liquidara como consecuencia de un procedimiento concursal. El incumplimiento de este plazo motivará la obligación de ingresar las cantidades deducidas de forma indebida, con los correspondientes intereses de demora. Este ingreso se realizará sumando la cantidad indebidamente deducida a la cuota diferencial correspondiente al período impositivo en que se produzca el incumplimiento. No obstante, el contribuyente podrá optar por realizar el ingreso de las cantidades indebidamente deducidas, con los correspondientes intereses de demora, en un momento anterior."

4. Foru arau honetako 116. artikuluko n) eta ñ) letretan aipatzen diren eredu informatiboetan sartuta dauden zergadunek soilik egin ditzakete aurreko apartatuetan ezarritako kenkariak."

Hogeita bost. Aldatzen da 88. artikuluaren 2. apartatua; honela geratzen da idatzita:

"2. Artikulu honetako 1. apartatuan aipatzen diren kenkariak aplikatzeko mugak zerga honen kuota osoari aplikatuko zaizkio, betiere kuota hori bat datorrenean ekonomia-jardueren etekinek osatzen duten zerga-oinarri orokorreko kuota-zatiarekin.

Ekonomia-jardueren etekin gisa, zergadunak sartu beharko du zerga-oinarri orokorrean ekonomia-intereseko taldeen kapitalari egindako ekarpenen zenbatekoen eta, hala badagokio, finantza-gastu garbien, zerga-oinarri negatiboen eta Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauan xedatutakoa aplikatuz egindako kenkari-oinarrien egozpenak kuotan duen eraginaren arteko aldea, ekonomia-intereseko taldeei egindako ekarpenak kontabilitate-irizpideen arabera ezaugarri bereziak dituzten ondare-tresna gisa kalifikatu behar diren kasuetan.

Halaber, foru-arau honen 64 bis, 65 bis edo 66 quinquies artikuluetan xedatutakoaren ondorioz aplikatutako kenkariak handiagoak badira artikuluotan aipatzen diren proiektu, ekoizpen eta obretan zergadunak inbertituriko kopuruak baino, zergadunaren zerga-oinarrian sartuko da, ekonomia-jardueren etekin gisa, aplikatutako kenkarien eta proiektu, ekoizpen edo obra horiek finantzatzeko ordaindutako kopuruen arteko diferentzia positiboa. Hona artikulu horietan aipaturiko proiektu, ekoizpen eta obrak: ikerketa, garapen eta berrikuntza teknologikoko proiektuak; garapen jasangarria, ingurumen-inpaktuaren murrizketa, trantsizio energetikoa eta ekonomia zirkularra sustatzen duten proiektuak; zinemako film luze eta film laburren eta beste ikus-entzunezko lan batzuen ekoizpenak; serie moduko ekoizpen industrialaren aurretik euskarri fisikoa egiteko modua eskaintzen duten fikziozko, animaziozko edo dokumental erako ikus-entzunezko serieak, edo arte eszenikoen eta musikalen zuzeneko ikuskizunen ekoizpenak eta emanaldiak edo liburuen argitalpena".

Hogeita sei. Edukirik gabe uzten da 89.2. artikuluko d) letra.

Hogeita zazpi. Berridazten dira 89.2. artikuluko e) eta f) letrak; honela geratzen dira idatzita:

"e) Langile bakoitzak entitatean edo taldeko beste edozeinetan duen partaidetza, zuzena edo zeharkakoa, ez da % 40tik gorakoa izango, eta partaidetza hori kalkulatzeko batu egingo dira langilearen ezkontidearen edo izatezko bikotekidearen eta laugarren mailara arteko ahaideen partaidetzak (maila horretakoenak barne). Entitatea talde bateko kide bada, talde horretako kide den entitate bakoitzari dagokionez bete beharko da aurreko baldintza hori.

f) Kenkari hau aplikatzeko eskubidea ematen duten akzioak edo partaidetzak gutxienez bost urtez mantendu beharko dira, salbu eta langile eskuratzailea edo harpideduna epe horren barruan hiltzen bada, entitatetik kaleratzen dute edo entitatea konkurtso-prozedura baten ondorioz likidatzen bada. Epe hori betetzen ez bada, itzuli beharko da behar ez bezala aplikatutako kenkarien zenbatekoa, eta hari dagozkion berandutze-interesak ordaindu. Zenbat ordainduko den kalkulatzeko, behar ez bezala aplikatutako kenkarien zenbatekoa batuko zaio ez-betetzea gertatzen den zergaldiko kuota diferentzialari. Hala ere, zergadunak horren aurretik ere ordain ditzake behar ez bezala aplikatutako kenkarien zenbatekoa eta hari dagozkion berandutze-interesak."

Veintiocho. Se introduce un nuevo artículo 90 ter, con el siguiente contenido**:**

"Artículo 90 ter. *Deducción por inversión en Fondos europeos para el impulso del arrendamiento de vivienda de interés social*.

1. Los y las contribuyentes podrán aplicar una deducción del 15 por ciento de las cantidades que se depositen en entidades de crédito, en cuentas destinadas a la adquisición de participaciones en fondos europeos para el impulso del arrendamiento de vivienda de interés social, que cumplan los requisitos previstos en el artículo 6 bis de la Norma Foral 2/2018, de 21 de marzo.

2. La deducción a que se refiere el apartado anterior no podrá superar la cantidad de 750 euros anuales.

3. Las cantidades depositadas deberán mantenerse durante un plazo de cinco años a contar desde la fecha de apertura del depósito.

No se entenderá incumplido el requisito de mantenimiento en el supuesto de fallecimiento del o de la contribuyente titular del depósito antes de la finalización del plazo a que se refiere el párrafo anterior.

El incumplimiento por el o por la contribuyente del plazo de mantenimiento, motivará la obligación de ingresar las cantidades deducidas de forma indebida, con los correspondientes intereses de demora. Este ingreso se realizará sumando la cantidad indebidamente deducida a la cuota diferencial correspondiente al período impositivo en que se produzca dicho incumplimiento. No obstante, el o la contribuyente podrá optar por realizar el ingreso de las cantidades indebidamente deducidas, junto con los correspondientes intereses de demora, en un momento anterior.

4. La práctica de la deducción regulada en este artículo constituye una opción que debe ser ejercitada con la presentación de la declaración, en el sentido de lo dispuesto en el artículo 105 de esta Norma Foral. La opción ejercitada para un período impositivo podrá ser modificada con posterioridad una vez finalizado el plazo voluntario de declaración del Impuesto y siempre que no se haya producido un requerimiento previo de la Administración tributaria."

Hogeita zortzi. 90 ter artikulua gehitzen da; hau da haren edukia:

"90 ter artikulua. *Etxebizitzen Interes sozialeko errentamendua sustatzeko Europako funtsetan inbertitzeagatiko kenkaria.*

1. Zergadunek % 15eko kenkari bat aplikatu ahal izango dute kreditu-entitateetako kontuetan gordailutzen dituzten kopuruetan, baldin eta kopuruok etxebizitzen interes sozialeko errentamendua sustatzeko Europako funtsetako partaidetzak erosteko badira, eta martxoaren 21eko 2/2018 Foru Arauaren 6 bis artikuluan xedatutako baldintzak betetzen badituzte.

2. Aurreko apartatuan aipatzen den kenkaria ezingo da izan urteko 750 euro baino handiagoa.

3. Gordailutako kopuruak bost urteko epean mantendu beharko dira; gordailua ireki zenetik aurrera zenbatu behar da epe hori.

Bost urtez mantentzeko baldintza ez da bete gabetzat joko gordailuaren titular den zergaduna aurreko paragrafoko epea amaitu baino lehen hiltzen bada.

Zergadunak betetzen ez badu bost urtez mantentzeko baldintza, ordaindu egin beharko ditu behar ez bezala deduzitu dituen zenbatekoak eta kasuan kasuko berandutze-interesak. Zenbat ordainduko den kalkulatzeko, behar ez bezala aplikatutako kenkarien zenbatekoa batuko zaio ez-betetzea gertatzen den zergaldiko kuota diferentzialari. Alabaina, zergadunak behar ez bezala deduzitutako kopuru horiek, dagozkion berandutze-interesekin batera, aurretik, edozein unetan, ordaintzeko aukera izango du.

4. Artikulu honetan araututako kenkaria egitea aitorpena aurkeztearekin batera gauzatu beharreko aukera bat da, foru-arau honen 105. artikuluan xedatutakoaren ildotik. Zergaldi baterako erabilitako aukera geroago aldatu ahal izango da, hain zuzen ere, zergaren aitorpenerako borondatezko epea amaitu ondoren, baina, betiere, zerga-administrazioak aurretiazko errekerimendurik egin ez badu."

Veintinueve. Se da nueva redacción al apartado 2 del artículo 91 ter, que queda redactado en los siguientes términos:

"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 el importe máximo establecido en el artículo 71.1.c) de la presente Norma Foral."

Hogeita bederatzi. Berridazten da 91 ter artikuluaren 2. apartatua; honela geratzen da idatzirik:

"2. Kenkariaren oinarria zergadunak egindako ekarpenen batura izango da, baldin eta ekarpen horiek zerga-oinarria murriztu badute foru-arau honen 71.1.c) artikuluan ezarritako gehieneko zenbatekoa."

Treinta. Se suprime el punto 4º del apartado 1 del artículo 91 quinquies y se añade un párrafo al final del apartado 1 de dicho artículo, con el siguiente contenido:

"A efectos de lo dispuesto en este artículo, se entenderá que el vehículo adquirido es nuevo cuando su entrega se efectúe antes de los seis meses siguientes a la fecha de su primera puesta en servicio y no haya recorrido más de 6.000 kilómetros."

Hogeita hamar. Kentzen da 91 quinquies artikuluko 1. apartatuaren 4. zenbakia, eta gehitzen da paragrafo bat artikulu horretako 1. apartatuaren amaieran; hona hemen haren edukia:

"Artikulu honetan xedatutakoaren ondorioetarako, erositako ibilgailua berria dela ulertuko da baldin eta lehen aldiz zerbitzuan jarri eta hurrengo sei hilabeteak igaro baino lehen entregatzen bada eta gehienez 6.000 kilometro egin baditu."

Treinta y uno. Se introduce un nuevo artículo 91 septies en el Capítulo VI Ter del Título VII con la siguiente redacción:

"Artículo 91 septies. *Deducción por la retirada de la circulación, desmantelamiento y reciclaje de vehículos menos eficientes desde el punto de vista medioambiental.*

1. Las y los contribuyentes podrán deducir el 5 por 100 del valor de adquisición de un vehículo nuevo cuando hayan procedido al achatarramiento de un vehículo de su titularidad que tuviera una antigüedad superior a 10 años, en las condiciones previstas reglamentariamente.

Los vehículos deberán pertenecer a alguna de las categorías contempladas en las letras a) a d) del número 1º del artículo 91.1 quinquies de esta Norma Foral y no podrán estar afectos a una actividad económica.

Hogeita hamaika. 91 septies artikulua gehitzen zaio VII. tituluko VI ter kapituluari; hona testua:

"91 septies artikulua. *Ingurumenaren ikuspegitik efiziente ez diren ibilgailuak zirkulaziotik atera, eraitsi eta birziklatzearen ondoriozko kenkaria.*

1. Zergadunek ibilgailu berri baten eskuraketa-balioaren % 5 kendu ahal izango dute beren titulartasuneko 10 urtetik gorako antzinatasuneko ibilgailu bat txatar bihurtu badute, erregelamendu bidez ezarritako baldintzetan.

Ibilgailuek foru-arau honen 91.1 quinquies artikuluaren 1. zenbakiaren a) letratik d) letrara bitartean jasotako kategoriaren batekoak izan beharko dute eta ezin izango dira ezein jarduera ekonomikori afektatuta egon.

A los efectos de lo dispuesto en este artículo, se entenderá que el vehículo adquirido es nuevo cuando su entrega se efectúe antes de los seis meses siguientes a la fecha de su primera puesta en servicio y no haya recorrido más de 6.000 kilómetros.

2. La base de esta deducción estará constituida por el valor de adquisición del vehículo, incluidos los gastos y tributos inherentes a la adquisición.

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 el párrafo anterior se reducirá en el importe de dichas subvenciones.

3. La base máxima de esta deducción será de 10.000 euros en el caso de las motocicletas L3e, L4e, L5e y de 30.000 euros en el resto de los casos.

La persona contribuyente podrá aplicar la deducción prevista en este apartado por una única compra de alguno de los vehículos referidos en el segundo párrafo del apartado 1 anterior. La aplicación de esta deducción será incompatible con la aplicación de las deducciones a que se refiere el artículo 91 quinquies.

4. A los efectos de esta deducción, se asimilará a la adquisición el arrendamiento por el que el arrendador pone a disposición de la persona contribuyente un vehículo de los mencionados en el segundo párrafo del 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 declaración correspondiente al ejercicio en que tal afectación se produzca. La regularización deberá incluir, asimismo, los intereses de demora correspondientes."

Artikulu honetan xedatutakoa aplikatzeko, erositako ibilgailua berria dela joko da baldin eta lehen aldiz zerbitzuan jarri eta hurrengo sei hilabeteak igaro baino lehen entregatzen bada eta gehienez 6.000 kilometro egin baditu.

2. Kenkari horren oinarria ibilgailuaren eskurapen-balioa izango da, eskurapenari datxezkion gastu eta tributuak barne.

Laguntza publikoen programa baten bidez dirulaguntzak jaso direnean edo jasotzeko daudenean, betiere dirulaguntza horiek salbuetsita badaude zerga honen araudia aplikatzeagatik, aurreko paragrafoan ezarritakoaren ondorioz ateratzen den oinarria dirulaguntza horien zenbatekoan murriztuko da.

3. Kenkari horren gehieneko oinarria 10.000 euro izango da L3e, L4e eta L5e motozikleten kasuan, eta 30.000 euro gainerako kasuetan.

Zergadunak apartatu honetan jasotzen den kenkaria aplikatu ahal izango du aurreko 1. apartatuko bigarren paragrafoan aipatutako ibilgailuetako baten erosketa bakar batengatik. Kenkari hori aplikatzea bateraezina izango da 91 quinquies artikuluan aipatzen diren kenkariak aplikatzearekin.

4. Kenkari hori aplikatzeko, errentamendua eskurapenaren parekotzat joko da baldin eta haren bidez errentatzaileak aurreko 1. apartatuan aipatutako ibilgailuetakoren bat jartzen badu zergadunaren esku, adostutako kuotak aldi jakin batean ordaintzearen truke.

Aurreko paragrafoan aurreikusitako kasuan, kenkariaren oinarria zergaldian ordaindutako kuota guztiek osatuko dute, betiere aurreko 3. apartatuan ezarritako gehieneko oinarria kontuan hartuta.

5. Aurreko apartatuetan aipatutako ibilgailuak eskuratu ondoren jarduera ekonomiko bati afektatzen bazaizkio, galdu egingo da aplikatutako kenkarirako eskubidea, eta tributu-egoera erregularizatu beharko da afektazio hori gertatzen den ekitaldiari dagokion aitorpenean. Erregularizazioak dagozkion berandutze-interesak ere jaso beharko ditu".

Treinta y dos. Se da nueva redacción a la letra f) del apartado 2 del artículo 99, que queda redactada en los siguientes términos:

"f) El límite máximo previsto en el artículo 90 bis y en el 90 ter de esta Norma Foral, respectivamente, se aplicará por cada uno de los y de las contribuyentes que adquiera las participaciones o deposite cantidades en entidades de crédito de acuerdo con lo dispuesto en dichos artículos."

Hogeita hamabi. Berridazten da 99. artikuluko 2. apartatuaren f) letra, eta honela geratu da idatzita:

"f) Foru Arau honen 90 bis eta 90 ter artikuluan xedatutako gehieneko muga, hurrenez hurren, zergadun bakoitzeko aplikatuko da, hain zuzen ere artikulu horietan xedatutakoarekin bat eginez, partaidetzak jasotzen dituztenak edo kreditu-erakundeetan zenbatekoak sartzen dituztenak."

Treinta y tres. Se introducen nuevas letra m) y n) en el artículo 105, con el siguiente contenido:

"m) La deducción por inversión en Fondos europeos para el impulso del arrendamiento de vivienda de interés social.

n) La opción por la aplicación del régimen de tributación previsto en el artículo 20.bis de esta Norma Foral y la opción por la aplicación del régimen general de tributación a los complementos salariales por vinculación laboral y por productividad."

Hogeita hamahiru. m) eta n) letrak gehitzen zaizkio 105. artikuluari; hona haien edukia:

"m) Etxebizitzen interes sozialeko errentamendua bultzatzeko Europako funtsetan inbertitzeagatiko kenkaria.

n) Foru-arau honen 20 bis artikuluan aurreikusitako tributazio-araubidea aplikatzeko aukera eta lan-loturagatiko eta produktibitateagatiko soldata-osagarriei tributazio-araubide orokorra aplikatzeko aukera".

Treinta y cuatro. Se da nueva redacción a la letra m) del artículo 116, que queda redactada en los siguientes términos:

"m) Para las entidades gestoras de los Fondos europeos de inversión a largo plazo que cumplan los requisitos previstos en el título I de la Norma Foral 2/2018, de 21 de marzo, así como para las entidades financieras, en relación con las participaciones en dichos fondos y con las cantidades depositadas destinadas a la adquisición de participaciones en los mismos."

Hogeita hamalau. Berridazten da 116. artikuluko m) letra; honela geratzen da idatzita:

"m) Martxoaren 21eko 2/2018 Foru Arauaren I. tituluan aurreikusitako baldintzak betetzen dituzten Europako epe luzerako inbertsio- funtsak kudeatzeko entitateentzat, eta finantza-entitateentzat, funts horietako partaidetzei dagokienez eta haietako partaidetzak eskuratzeko gordetako kopuruekin. "

Treinta y cinco. Se incluyen dos nuevas letras n) y ñ) en el artículo 116, con el siguiente contenido:

"n) Para las compañías aseguradoras en relación con los seguros de asistencia sanitaria, en los términos que reglamentariamente se establezcan.

ñ) Para los centros deportivos, gimnasios, clubes deportivos, federaciones deportivas en relación con las cantidades satisfechas a los mismos, en los términos que reglamentariamente se establezcan."

Hogeita hamabost. n) eta ñ) letrak gehitzen zaizkio 116. artikuluari; hona haien edukia:

"n) Aseguru-etxeetarako, osasun-laguntzako aseguruei dagokienez, erregelamendu bidez ezartzen diren baldintzetan.

ñ) Kirol-zentro, gimnasio, kirol-klub, kirol-federazio, haiei ordaindutako zenbatekoei dagokienez, erregelamendu bidez ezartzen diren baldintzetan."

Treinta y seis. Se añade un nuevo apartado 5 al artículo 118, y los actuales apartados 5 y 6 pasan a ser los apartados 6 y 7, respectivamente, con el siguiente contenido:

"5. No se incurrirá en responsabilidad por las infracciones señaladas en el apartado 2 de este artículo, cuando deba imponerse al mismo sujeto infractor una sanción por alguna de las infracciones previstas en los artículos 196 a 202 de la Norma Foral 2/2005, de 10 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia en relación con las operaciones afectadas por dicho incumplimiento."

Hogeita hamasei. 5. apartatu berri bat gehitzen zaio 118. artikuluari, eta oraingo 5. eta 6. apartatuak aurrerantzean 6. eta 7. apartatuak izango dira, hurrenez hurren. Hona 5. apartatu berriaren testua:

"5. Ez da izango artikulu honen 2. apartatuan adierazitako arau-hausteen ziozko erantzukizunik, baldin eta arau-hausle berari Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergei buruzko martxoaren 10eko 2/2005 Foru Arauaren 196. artikulutik 202. artikulura bitartean adierazitako arau-hausteren bategatiko zehapena ezarri behar bazaio ez-betetze horrek ukitutako eragiketei dagokienez."

Treinta y siete. Se modifica la Disposición Adicional Séptima, que queda redactada en los siguientes términos:

"Disposición Adicional Séptima. ***Ganancias patrimoniales exentas.***

Lo dispuesto en la letra e) del artículo 42.1 de la presente Norma Foral producirá efectos para las transmisiones de viviendas habituales efectuadas en los periodos impositivos no prescritos."

Hogeita hamazazpi. Aldatu egiten da zazpigarren xedapen gehigarria eta honela idatzita geratzen da:

"Zazpigarren Xedapen Gehigarria. ***Ondare-irabazi salbuetsiak.***

Foru arau honetako 42.1. artikuluko e) letran xedatutakoak preskribatu gabe dauden zergaldietan eskualdatutako ohiko etxebizitzetan sortuko ditu ondorioak."

Treinta y ocho. Se da nueva redacción a las letras c) y d) y se deja sin contenido la letra e) del apartado 3 de la Disposición Adicional novena, que quedan redactadas en los siguientes términos:

"c) Si el contribuyente dispusiera de los derechos consolidados en supuestos distintos de los previstos en el número 4 del apartado uno de la disposición adicional undécima de la Ley del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y de modificación parcial de las Leyes de los Impuestos sobre Sociedades, sobre la Renta de no Residentes y sobre el Patrimonio, se aplicará lo dispuesto en el apartado 4 del artículo 70 de esta Norma Foral.

d) Las prestaciones percibidas, así como la percepción de los derechos consolidados en los supuestos previstos en el número 4 del apartado uno de la disposición adicional undécima de la Ley del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y de modificación parcial de las Leyes de los Impuestos sobre Sociedades, sobre la Renta de no Residentes y sobre el Patrimonio, tributarán como rendimientos del trabajo y/o rendimientos de capital mobiliario, de acuerdo con lo previsto en esta Norma Foral."

Hogeita hamazortzi. Berridazten dira bederatzigarren xedapen gehigarriko 3. apartatuaren c) eta d) letrak eta edukirik gabe uzten da e) letra. Honela geratzen dira idatzita:

"c) Foru-arau honetako 70.4 artikuluan ezarritakoa aplikatuko da, baldin eta zergadunak eskubide kontsolidatuak erabiltzen baditu Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Legeak (haren bidez, partez aldatu ziren Sozietateen gaineko Zergari, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari eta Ondarearen gaineko Zergari buruzko legeak) hamaikagarren xedapen gehigarriaren Bat apartatuko 4. zenbakian ezartzen dituen kasuetan ez beste kasu batzuetan.

d) Lan-etekin gisa edo kapital higigarri gisa tributatuko dute, foru-arau honek jasotakoaren arabera, bai jasotako prestazioek, bai eta Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Legeak (haren bidez, partez aldatu ziren Sozietateen gaineko Zergari, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari eta Ondarearen gaineko Zergari buruzko legeak) hamaikagarren xedapen gehigarriaren Bat apartatuko 4. zenbakian ezartzen dituen kasuetan jasotako eskubide kontsolidatuek ere. "

Treinta y nueve. Se modifica la letra b) del apartado 3 de la Disposición Adicional Décima, que queda redactada en los siguientes términos:

"b) A las entidades financieras, respecto de los planes individuales de ahorro sistemático que comercialicen, a que se refiere la Disposición Adicional Cuarta de esta Norma Foral, o de las rentas vitalicias aseguradas previstas en la letra f) del artículo 42.1 de esta Norma Foral."

Hogeita hemeretzi. Aldatu egiten da hamargarren xedapen gehigarriaren 3. paragrafoaren b) letra, eta honela idatzita geratzen da:

"b) Finantza-entitateei, haiek komertzializatzen dituzten aurrezki sistematikorako banakako planei buruz -plan horiek foru arau honetako hirugarren xedapen gehigarrian aipatzen dira-, edo biziarteko errenta aseguratuei buruz -errenta horiek foru arau honetako 42.1. artikuluko f) letran aurreikusten dira."

Cuarenta. Se da nueva redacción al primer párrafo del apartado 3 de la Disposición Adicional Trigésima tercera, que queda redactado en los siguientes términos:

"3. La Cuenta Individual de Ahorro a Largo Plazo se configura como un contrato de depósito de dinero celebrado por el contribuyente con una entidad de crédito, con cargo a la cual se podrán constituir uno o varios depósitos de dinero, así como instrumentos financieros de los definidos en el Real Decreto 814/2023, de 8 de noviembre, sobre instrumentos financieros, admisión a negociación, registro de valores negociables e infraestructuras de mercado, que desarrolla la Ley 6/2023, de 17 de marzo, de los Mercados de Valores y de los Servicios de Inversión, en cuyas condiciones se prevea que tanto la aportación como la liquidación al vencimiento se efectuará en todo caso exclusivamente en dinero. Dichos depósitos y contratos financieros deberán contratarse por el contribuyente con la misma entidad de crédito en la que se haya abierto la Cuenta Individual de Ahorro a Largo Plazo. Los rendimientos se integrarán obligatoriamente en la Cuenta Individual y no se computarán a efectos del límite previsto en la letra c) del apartado 1 anterior."

Cuarenta y uno. Se da nueva redacción a la letra b) del apartado Uno.1 de la Disposición transitoria primera, que queda redactada en los siguientes términos:

"b) Si los elementos patrimoniales transmitidos fuesen bienes inmuebles, derechos sobre los mismos o valores de las entidades comprendidas en el artículo 338 de la Ley 6/2023, de 17 de marzo, de los Mercados de Valores y de los Servicios de Inversión, con excepción de las acciones o participaciones representativas del capital social o patrimonio de las Sociedades o Fondos de Inversión Inmobiliaria, se reducirá en un 11,11 por 100 por cada año de permanencia de los señalados en la letra anterior que exceda de dos."

Cuarenta y dos. Se introduce una nueva disposición transitoria trigésima octava, con el siguiente contenido:

"Disposición Transitoria *Trigésima octava. Régimen transitorio para trabajadores y trabajadoras desplazadas.*

Uno. Las personas contribuyentes que vinieran aplicando el régimen especial para trabajadores y trabajadoras desplazadas a que se refiere el artículo 56 bis de esta Norma Foral en su redacción vigente a 31 de diciembre de 2025, no habiendo agotado el período máximo de duración del mismo, podrán aplicar el citado régimen especial en su redacción vigente a 31 de diciembre de 2025 durante los periodos impositivos que resten hasta completar el plazo de los 10 periodos impositivos siguientes a aquel en el que se produjera el cambio de residencia a territorio español que les habilitó a aplicar el régimen.

Dos. Las personas contribuyentes que vinieran aplicando el régimen especial para trabajadores y trabajadoras desplazadas a que se refiere el artículo 56 bis de esta Norma Foral en su redacción vigente a 31 de diciembre de 2025, no habiendo agotado el período máximo de duración del mismo y que cumplan los requisitos establecidos en el artículo 56 bis en su redacción vigente a partir de 1 de enero de 2026, podrán optar por aplicar el citado régimen especial en su redacción vigente a 1 de enero de 2026 durante los periodos impositivos que resten hasta completar el plazo de los 7 periodos impositivos siguientes a aquel en el que se produjera el cambio de residencia a territorio español que les habilitara para aplicar el régimen.

Tres. Asimismo, las y los contribuyentes cuyo cambio de residencia a territorio español se hubiera producido a partir del 1 de enero de 2019 y no hubieran aplicado el régimen establecido en el artículo 56.bis de la Norma Foral del impuesto vigente a 31 de diciembre 2025, podrán ejercitar la opción por la aplicación de este régimen especial, siempre que en el momento del desplazamiento cumplieran los requisitos para su aplicación vigentes a partir de 1 de enero de 2026, durante los periodos impositivos que resten hasta completar el plazo de los 7 periodos impositivos siguientes a aquel en el que se produjo el cambio de residencia a territorio español.

Berrogei. Berridazten da hogeita hamahirugarren xedapen gehigarriaren 3. apartatuko lehen paragrafoa; honela geratzen da idatzita:

"3. Epe luzerako aurrezkirako kontu indibiduala diruaren gordailu-kontratu bat da, zergadunak kreditu-entitate batekin egiten duena, eta haren kargura diru-gordailu bat edo gehiago eratu ahal izango dira, bai eta Finantza-tresnei, negoziaziorako onarpenari, baloreen erregistroari eta merkatu-azpiegiturei buruzko azaroaren 8ko 814/2023 Errege Dekretuan zehazten diren finantza-tresnak ere (haren bidez, 6/2023 Legea garatzen da, martxoaren 17koa, Balore-merkatuei eta Inbertsio-zerbitzuei buruzkoa), baldin eta haien baldintzetan zehazten bada bai ekarpena bai muga-egunean egingo den likidazioa dirutan bakarrik egingo direla. Epe luzerako aurrezkirako kontu indibiduala ireki duen kreditu-entitate berarekin kontratatu behar ditu zergadunak gordailu eta finantza-kontratuok. Kontuaren etekinak, nahitaez, kontu indibidualean bertan sartuko dira, eta ez dira zenbatuko aurreko 1. apartatuko c) letran ezarritako mugari dagokionez."

Berrogeita bat. Berridazten da lehen xedapen iragankorreko Bat.1 apartatuko b) letra; honela geratzen da idatzita:

"b) Eskualdatutako ondare-elementuak ondasun higiezinak, haien gaineko eskubideak edo Baloreen Merkatuei eta Inbertsio-zerbitzuei buruzko martxoaren 17ko 6/2023 Legearen 338. artikuluan aipatutako entitateen baloreak badira —kanpoan utzita higiezinen merkatutan inbertitzeko sozietate edo funtsen kapital sozialaren edo ondarearen akzio edo partaidetzak—, murrizketa % 11,11 izango da, aurreko letran adierazitako iraupen-aldiko urte-kopurua bi urte baino handiagoa den urte bakoitzeko."

Berrogeita bi. Hogeita hamazortzigarren xedapen iragankorra gehitzen da; hona testua:

"Hogeita hamazortzigarren xedapen iragankorra. *Lekualdatutako langileentzako aldi baterako araubidea.*

Bat. Espainiako lurraldera lekualdatutako langileentzako araubidea berezia (zeina jasotzen baita foru-arau honen 56.bis artikuluak 2025eko abenduaren 31n indarrean zuen idazketan) aplikatu izan duten zergadunek, baldin eta araubide berezi horren gehieneko aldia agortu ez bada, hura aplikatzeko aukera izango dute, foru-arau honek 2025eko abenduaren 31n indarrean zuen idazketaren arabera, egoitza Espainiako lurraldera aldatzeak araubide horretarako eskubidea sortu zien zergaldiaren hurrengo 10 zergaldietako epea osatzeko falta diren zergaldietan.

Bi. Espainiako lurraldera lekualdatutako langileentzako araubidea berezia (zeina jasotzen baita foru-arau honen 56.bis artikuluak 2025eko abenduaren 31n indarrean duen idazketan) aplikatu izan duten zergadunek, baldin eta araubide berezi horren gehieneko aldia agortu ez bada, hura aplikatzeko aukera izango dute, foru-arau honek 2026ko urtarrilaren 31tik indarrean duen idazketaren arabera, baldin eta 56 bis artikuluan (artikulu horrek 2026ko urtarrilaren 31tik indarrean duen idazketaren arabera), egoitza Espainiako lurraldera aldatzeak araubide horretarako eskubidea sortu zien zergaldiaren hurrengo 7 zergaldietako epea osatzeko falta diren zergaldietan.

Hiru. Halaber, egoitza Espainiako lurraldera 2019ko urtarrilaren 1etik aurrera aldatu duten zergadunek ez badute aplikatu Zergari buruzko Foru Arauaren 56.bis artikuluan —2025eko abenduaren 31n indarrean dena— arautzen den araubide berezia, hura aplikatzea hautatu ahal izango dute, baldin eta lekualdatzen direnean araubidea aplikatzeko baldintzak betetzen badituzte (2026ko urtarrilaren 1ean indarrean daudenak), egoitza Espainiako lurraldera aldatu zuten zergaldiaren ondorengo 7 zergaldietako epea osatzeko falta diren zergaldietan.

Cuatro. Para la aplicación de lo previsto en los apartados Uno y Dos anteriores las personas contribuyentes deberán ejercitar la opción correspondiente de forma expresa en la declaración del impuesto, teniendo la primera opción ejercitada a partir del 1 de enero de 2026 carácter definitivo e irrevocable."

Cuarenta y tres. Se introduce una nueva disposición transitoria trigésima novena, con el siguiente contenido:

"Disposición transitoria trigésima novena. *Régimen transitorio de los complementos salariales por vinculación laboral*.

Las personas contribuyentes que perciban complementos salariales por vinculación laboral en los términos establecidos en el artículo 20 bis de esta Norma Foral, habiéndose iniciado el periodo mínimo de 3 años a que se refiere el apartado 3 del mencionado artículo entre el 1 de enero de 2023 y el 31 de diciembre de 2025, podrán optar por integrar el rendimiento de trabajo percibido de conformidad con lo previsto en la letra n) del artículo 105 de esta Norma Foral."

Cuarenta y cuatro. Se introduce una nueva disposición transitoria cuadragésima, con el siguiente contenido:

"Disposición transitoria cuadragésima. *Régimen transitorio aplicable a los gastos por movilidad geográfica.*

Las personas contribuyentes que hubieran trasladado su residencia fiscal al territorio de acuerdo con lo previsto en el artículo 22 c) de esta Norma Foral con posterioridad a 1 de enero de 2023, podrán aplicar lo dispuesto en el citado artículo durante los periodos impositivos que resten hasta completar el plazo de los 3 periodos impositivos siguientes a aquel en el que se produjera el cambio de residencia."

Cuarto. Con efectos desde 1 de enero de 2025 a 31 de diciembre de 2035, se introduce la siguiente modificación en la Norma Foral 13/2013, de 5 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas:

Se da nueva redacción al apartado 9 del artículo 27, que queda redactado en los siguientes términos:

"9. A los contribuyentes que cumplan los requisitos previstos en el artículo 13 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades para ser considerados microempresas, pequeñas o medianas empresas, les será de aplicación lo dispuesto para cada una de ellas en las letras b) y g) del apartado 1 y en los apartados 2 y 3 del artículo 21, así como en el apartado 3 del artículo 22 de dicha Norma Foral.

A efectos del cumplimiento de los requisitos establecidos en el mencionado artículo 13, se tendrá en cuenta el conjunto de actividades económicas ejercidas por el contribuyente."

Artículo 2. *Modificación de la Norma Foral 11/2013, de 5 de diciembre, del Impuesto sobre Sociedades.*

Con efectos para los periodos impositivos iniciados a partir de 1 de enero de 2026, se introducen las siguientes modificaciones en la Norma Foral 11/2013, de 5 de diciembre, del Impuesto sobre Sociedades:

Uno Se da nueva redacción a los párrafos cuarto y quinto del apartado 4 del artículo 13, que quedan redactados en los siguientes términos:

Lau. Aurreko Bat eta Bi apartatuetan ezarritakoa aplikatzeko, zergadunek espresuki baliatu beharko dute dagokion aukera zergaren aitorpenean, eta 2026ko urtarrilaren 1etik aurrera baliatutako lehenengo aukera behin betikoa eta ezeztaezina izango da".

Berrogeita hiru. Hogeita hemeretzigarren xedapen iragankorra gehitzen da; hona haren edukia:

"Hogeita hemeretzigarren xedapen iragankorra. *Lan-loturagatiko soldata-osagarrien aldi baterako araubidea*.

Foru-arau honen 20 bis artikuluan ezarritakoaren arabera lan-loturagatiko soldata-osagarriak jasotzen dituzten zergadunek, aipatutako artikuluaren 3. paragrafoan aipatutako 3 urteko gutxieneko aldia 2023ko urtarrilaren 1etik 2025eko abenduaren 31ra bitartean hasi bada, jasotako lan-errendimendua foru-arau honen 105. artikuluaren n) letran aurreikusitakoaren arabera integratzea aukeratu ahal izango dute".

Berrogeita lau. Berrogeigarren xedapen iragankorra gehitzen da; hona haren edukia:

"Berrogeigarren xedapen iragankorra. *Mugigarritasun geografikoaren ondoriozko gastuei aplikatu beharreko aldi baterako araubidea.*

Foru-arau honen 22 c) artikuluan ezarritakoaren arabera 2023ko urtarrilaren 1aren ondoren egoitza fiskala lurraldera lekualdatu duten zergadunek artikulu horretan xedatutakoa aplikatu ahal izango dute egoitza-aldaketa gertatu den zergaldiaren ondorengo 3 zergaldiko epea osatu arte geratzen diren zergaldietan".

Laugarrena. 2025eko urtarrilaren 1etik 2035eko abenduaren 31ra arteko ondorioekin, aldaketa hau egiten zaio Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko abenduaren 5eko 13/2013 Foru Arauari:

Berridazten da 27. artikuluaren 9. apartatua; honela geratzen da idatzirik:

"9. Zergadunek betetzen badituzte mikroenpresa, enpresa txiki edo ertaintzat hartzeko Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 13. artikuluan ezartzen diren baldintzak, orduan. zergadun horiei halako enpresa bakoitzerako foru-arau horretako 21. artikuluko 1. apartatuaren b) eta g) letretan eta 22. artikuluko 3. apartatuan xedatzen dena aplikatuko zaie.

13. artikuluan ezarritako baldintzak betetzeari dagokionez, zergadunak egiten dituen ekonomia-jarduera guztiak hartuko dira kontuan."

2. artikulua. *Sozietateen gaineko Zergari buruzko abenduaren 5eko 11/2013 Foru Araua aldatzea.*

2026ko urtarrilaren 1etik aurrera hasitako zergaldietarako, aldaketa hauek egiten zaizkio Sozietateen gaineko Zergari buruzko abenduaren 5eko 11/2013 Foru Arauari:

Bat. Berridazten dira 13. artikuluko 4. apartatuaren laugarren eta bosgarren paragrafoak; honela geratzen dira idatzita:

“En ningún caso tendrán 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 naturaleza, ni de los que tengan la consideración de activos corrientes, salvo que se encuentren afectos a una actividad económica de arrendamiento, compraventa o de promoción de inmuebles. En el caso de que se trate de una actividad económica de promoción de inmuebles será necesario que la entidad cuente, al menos, una persona empleada con contrato laboral, a jornada completa, y con dedicación exclusiva a esa actividad. A estos efectos, no se computarán las empleadas que tengan la consideración de personas vinculadas con el contribuyente en los términos del artículo 42 de esta Norma Foral.

A efectos del requisito de contar, al menos, una persona empleada con contrato laboral, a jornada completa, y con dedicación exclusiva a esa actividad se tendrá en cuenta el personal que se encuentre empleado en el conjunto de entidades vinculadas con el contribuyente en los términos establecidos en el artículo 42 de esta Norma Foral y que no tengan la consideración de sociedades patrimoniales.”

Dos. Se da nueva redacción a la letra c) del apartado 2 del artículo 14, que queda redactada en los siguientes términos:

“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 se encuentren afectos a una actividad económica de arrendamiento, compraventa o de promoción de inmuebles. En el caso de que se trate de una actividad económica de promoción de inmuebles será necesario que la entidad cuente, al menos, una persona empleada con contrato laboral, a jornada completa, y con dedicación exclusiva a esa actividad. A estos efectos, no se computarán las empleadas que tengan la consideración de personas vinculadas con el contribuyente en los términos del artículo 42 de esta Norma Foral.

A efectos del requisito de contar, al menos, una persona empleada con contrato laboral, a jornada completa, y con dedicación exclusiva a esa actividad se tendrá en cuenta el personal que se encuentre empleado en el conjunto de entidades vinculadas con el contribuyente en los términos establecidos en el artículo 42 de esta Norma Foral y que no tengan la consideración de sociedades patrimoniales.”

Tres. Se da nueva redacción al apartado 2 del artículo 21, que queda redactado en los siguientes términos:

“2. Los elementos del inmovilizado material nuevos, excluidos los edificios y los medios de transporte a los que se apliquen las reglas señaladas en la letra a) y en el primer y segundo párrafo de la letra d) del apartado 3 del artículo 31 de esta Norma Foral, adquiridos por los contribuyentes a que se refieren las letras a) y b) siguientes y en las condiciones establecidas en las mismas, 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. Se incluyen, asimismo, los elementos de inmovilizado material a que se refiere el último inciso del párrafo anterior que cumplan con lo dispuesto en este párrafo.

“ Ez da inola ere enpresa-jardueretatik datorren errentatzat hartuko laga diren edo haien gaineko eskubide errealak eratu diren ondasun higiezinetatik datozenak (eskubideon artean hauek egon daitezke: errentamendua, azpierrentamendua edo erabilera nahiz luperketarako eskubide edo ahalmenen eraketa edo lagapena), edozein izanda ere haien izena edo izaera, ez eta aktibo korrontetzat jotzen direnetatik datozenak ere, salbu eta higiezinen sustapen, salerosketa edo errentamenduko jarduera ekonomiko bati atxikita daudenean. Higiezinak sustatzeko jarduera ekonomikoa bada, beharrezkoa izango da entitateak gutxienez besteren konturako enplegatu bat izatea, lanaldi osoan, jarduera horretan dedikazio esklusiboa izango duena. Horretarako, ez dira konputatuko foru-arau honetako 42. artikuluan ezarritakoaren arabera zergadunarekin lotutakotzat jotzen diren langileak.

Jarduera horretan gutxienez lan-kontratuko enplegatu bat (lanaldi osoan eta dedikazio esklusiboarekin) edukitzeko betebeharrari dagokionez, kontuan hartuko dira foru-arau honetako 42. artikuluan ezarritakoaren arabera zergadunari lotuta dauden eta ondare-sozietate ez diren entitate guztietan enplegatuta daudenak.”

Bi. Berridazten da 14. artikuluko 2. apartatuaren c) letra; honela geratzen da idatzita:

“Orobat ez dira hartuko jarduera ekonomikoei atxikitakotzat laga diren edo haien gaineko eskubide errealak eratu diren ondasun higiezinak (eskubideon artean hauek egon daitezke: errentamendua, azpierrentamendua edo erabilera nahiz luperketarako eskubide edo ahalmenen eraketa edo lagapena), edozein izanda ere haien izena edo izaera, ez eta aktibo korrontetzat jotzen direnak, salbu eta higiezinen sustapen, salerosketa edo errentamenduko jarduera ekonomiko bati atxikita daudenean. Higiezinak sustatzeko jarduera ekonomikoa bada, beharrezkoa izango da entitateak gutxienez besteren konturako enplegatu bat izatea, lanaldi osoan, jarduera horretan dedikazio esklusiboa izango duena. Horretarako, ez dira konputatuko foru-arau honetako 42. artikuluan ezarritakoaren arabera zergadunarekin lotutakotzat jotzen diren langileak.

Jarduera horretan gutxienez lan-kontratuko enplegatu bat (lanaldi osoan eta dedikazio esklusiboarekin) edukitzeko betebeharrari dagokionez, kontuan hartuko dira foru-arau honetako 42. artikuluan ezarritakoaren arabera zergadunari lotuta dauden eta ondare-sozietate ez diren entitate guztietan enplegatuta daudenak. “

Hiru. Berridazten da 21. artikuluaren 2. apartatua; honela gertatzen da idatzita:

“2. Hurrengo a) eta b) letretan aipatzen diren zergadunek letra horietan ezarritako baldintzetan erosten dituzten ibilgetu materialeko elementu berriak (foru-arau honetako 31. artikuluaren 3. apartatuko a) letran eta d) letrako lehenengo eta bigarren paragrafoetan azaldutako erregelak aplikatzen zaizkien eraikinak eta garraiobideak izan ezik) foru-arau honetako 17. artikuluko taulan ezarritako gehieneko amortizazio-koefizientea bider 1,5 eginez ateratzen den koefizientearen arabera amortizatu ahal izango dira, funtzionatzen hasten direnetik aurrera, bai eta 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. Aurreko paragrafoko azken tartekian aipatzen diren ibilgetu materialeko elementuak ere sartzen dira, paragrafo honetan xedatutakoa betetzen badute.

No obstante, los contribuyentes incluidos en las letras a) y b) de este apartado podrán amortizar el primer año, a partir de su entrada en funcionamiento, el 60 por 100 y el segundo el 40 por 100 restante, únicamente respecto de los activos nuevos de inmovilizado material incluidos en el Listado Vasco de Tecnologías Limpias a los que se refiere la letra d) del apartado 1 del artículo 65 de esta Norma Foral y los relacionados con dichas inversiones, siempre que su período máximo de amortización establecido en el apartado 6 del artículo 17 de esta Norma Foral no sea superior a 15 años.

Hala ere, apartatu honetako a) eta b) letretan jasotako zergadunek lehenengo urtean, funtzionatzen hasten direnetik, % 60 amortizatu ahal izango dute, eta bigarrenean, gainerako % 40, soilik Teknologia Garbien Euskal Zerrendan sartutako ibilgetu materialeko aktibo berriei dagokienez (foru-arau honen 65. artikuluaren 1. apartatuaren d) letran aipatutakoak) eta inbertsio horiekin lotutakoei dagokienez, betiere foru-arau honen 17. artikuluaren 6. apartatuan ezarritako gehieneko amortizazio-aldia 15 urtetik gorakoa ez bada.

Podrán aplicar lo dispuesto en este apartado los siguientes contribuyentes:

Honako zergadun hauek aplikatu ahal izango dute apartatu honetan xedatutakoa:

a) Las medianas empresas a que se refiere el artículo 13 de esta Norma Foral.

a) Foru-arau honen 13. artikuluan aipatutako enpresa ertainek.

b) Los contribuyentes no incluidos en la letra a) anterior, únicamente respecto de los activos nuevos del inmovilizado material a los que se refiere el artículo 65 de esta Norma Foral que cumplan el resto de los requisitos establecidos en este apartado.

b) Aurreko a) letran sartuta ez dauden zergadunek, soilik foru-arau honen 65. artikuluan aipatzen diren ibilgetu materialeko aktibo berriei dagokienez, baldin eta apartatu honetan ezarritako gainerako baldintzak betetzen badituzte.

No obstante lo dispuesto en el primer párrafo de este apartado, 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), podrán amortizarse 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. La amortización señalada en el segundo párrafo de este apartado no será aplicable a estos vehículos.

Apartatu honetako lehen paragrafoan xedatutakoa gorabehera, ibilgailu elektriko bateriadun (IEB), autonomia hedatuko ibilgailu elektriko (AHIE), erregai-piladun ibilgailu elektriko (EPIE) eta erregai-piladun ibilgailu elektriko hibrido (EPIEH) berrietan egindako inbertsioak amortizatu ahal izango dira Foru Arau honen 17. artikuluan jasotako taulan ezarritako gehieneko amortizazio- koefizientea bider 1,5 eginez ateratzen den koefizientearen arabera. Atal honen bigarren paragrafoan adierazitako amortizazioa ez zaie aplikatuko ibilgailu horiei.

El importe correspondiente a la amortización a que se refiere el párrafo anterior deducido de la base imponible en todos los periodos impositivos no podrá superar los 20.000 euros por cada vehículo. No obstante, en caso de que se ejercite la opción de considerar deducible la totalidad del gasto dentro de los límites expuestos, al haber sido objeto de imputación la cantidad correspondiente en concepto de retribución en especie a la persona que lo utiliza, de acuerdo con las normas establecidas en el artículo 60 de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, o bien el contribuyente pruebe fehacientemente su afectación exclusiva al desarrollo de una actividad económica, dicho límite se elevará a 40.000 euros.

Zergaldi guztietan zerga-oinarritik kentzen den amortizazio-zenbatekoa ezin izango da 20.000 eurotik gorakoa izan ibilgailu bakoitzeko. Hala ere, goian azaldutako mugen barruan gastu osoa kengarritzat jotzea aukeratzen bada, ibilgailua erabiltzen duen pertsonari gauzazko ordainsari gisa egotzi zaiolako (Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 60. artikuluan ezarritako arauei jarraituz), edo zergadunak modu sinesgarrian frogatzen badu ibilgailua jarduera ekonomiko bat egiteko baino ez dela erabiltzen, muga hori 40.000 euro izango da.

En el supuesto a que se refiere el párrafo anterior, no serán de aplicación las reglas en relación con los gastos derivados de la utilización de elementos de transporte establecidas en el apartado 3 del artículo 31 a los importes correspondientes a los gastos contabilizados correspondientes a la amortización de dichos vehículos.

Aurreko paragrafoan adierazitako kasuan, garraio-elementuak erabiltzetik eratorritako gastuak direla-eta 31. artikuluaren 3. paragrafoan ezarritako erregelak ez zaizkie aplikatuko ibilgailu horien amortizazioari dagozkion gastu kontabilizatuen zenbatekoei.

En el caso de que una misma persona utilice simultáneamente más de un vehículo de los referidos en este apartado, los límites señalados en el mismo se aplicarán por persona y año, con independencia del número de vehículos que utilice."

Baldin eta pertsona berak letra honetan aipatzen diren ibilgailuetako bat baino gehiago erabiltzen badu aldi berean, pertsona eta urteko aplikatuko dira letra honetan ezarritako mugak, zenbanahi ibilgailu erabilita ere."

Cuatro. Se da nueva redacción al número 1 de la letra b) del apartado 3 del artículo 31, que queda redactado en los siguientes términos:

Lau. Berridazten da 31. artikuluaren 3. apartatuko b) letraren 1. zenbakia; honela geratzen da idatzita:

"1. Los vehículos mixtos y los furgones y furgonetas definidos en el Reglamento General de Vehículos, que sean utilizados en el transporte de mercancías."

"1. Ibilgailu mistoak eta Ibilgailuei buruzko Erregelamendu Orokorrean zehaztutako furgoiak eta furgonetak, salgaien garraioan erabiliak."

Cinco. Se da nueva redacción a la letra b) del apartado 3 del artículo 32, que queda redactada en los siguientes términos:

Bost. Berridazten da 32. artikuluaren 3. apartatuaren b) letra, eta honela geratzen da idatzita:

"b) Las cantidades que constituyan aplicación de resultados y, en particular, de los que se destinen al sostenimiento de las actividades exentas a que se refiere la letra a) del apartado 1 del artículo 38 de esta Norma Foral.

"b) Oro har emaitzen aplikazio diren zenbatekoak, eta, zehazki, foru arau honetako 38.1.a) artikuluan aipatzen diren jarduera salbuetsiak mantentzeko bideratzen direnak.

No obstante, cuando la entidad realice una actividad económica con carácter esporádico y tenga un resultado contable negativo derivado de la realización de las actividades que constituyan su objeto social o finalidad específica, resultará deducible el importe del excedente de explotación que haya sido aplicado en el ejercicio con el límite de dicho resultado negativo.

Hala ere, entitateak noizbehinka egiten badu jarduera ekonomikoa, eta bere helburu sozial edo xede espezifiko diren jardueren ondorioz kontabilitate-emaitza negatiboa badu, kengarria izango da ekitaldian aplikatu den ustiapenaren soberakinaren zenbatekoa, eta emaitza negatibo hori izango da muga.

Igualmente, se considerará gasto deducible el importe que se dote a una reserva, siempre que la misma se aplique, dentro de los períodos impositivos que finalicen dentro de los tres años siguientes, a cubrir el resultado contable negativo derivado de la realización de las actividades que constituyan su objeto social o finalidad específica de esos períodos impositivos. Si hubiera transcurrido el plazo señalado sin que exista un resultado contable negativo suficiente para aplicar completamente la cantidad dotada a la reserva, el importe restante incrementará la base imponible del período impositivo en que se cumpla el mencionado plazo, realizándose una corrección positiva adicional del 15 por 100 del mencionado importe. El contribuyente no podrá disponer del saldo de la reserva durante el período de tiempo señalado, salvo por las cantidades que hayan sido aplicadas.

A estos efectos se entenderá que la actividad económica es de carácter esporádico cuando tenga una duración inferior total a 15 días, continuos o alternos, en el ejercicio."

Seis. Se da nueva redacción al tercer párrafo de la letra c) del apartado 1 del artículo 33, que 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, 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."

Siete. Se da nueva redacción al partado 9 del artículo 39, que queda redactado en los siguientes términos:

"9. Cuando las deducciones aplicadas como consecuencia de lo dispuesto en los artículos 64 bis, 65 bis o 66 quinquies de esta Norma Foral superen las cantidades invertidas por parte del contribuyente en los proyectos de investigación, desarrollo e innovación tecnológica, en proyectos que procuren el desarrollo sostenible, la reducción del impacto ambiental, la transición energética y la economía circular y en las producciones de largometrajes y cortometrajes cinematográficos y de otras obras audiovisuales, así como de series audiovisuales de ficción, animación o documental que permitan la confección de un soporte físico previo a su producción industrial seriada, en la producción y exhibición de espectáculos en vivo de artes escénicas y musicales, o en la edición de libros a que se refieren los mencionados artículos, se integrará en su base imponible la diferencia positiva entre las deducciones aplicadas y las cantidades desembolsadas para la financiación de los mencionados proyectos, producciones o ediciones."

Ocho. Se añade un nuevo apartado 10 al artículo 39, con el siguiente contenido:

"10. En los supuestos de transmisión de empresas a los que se refiere la letra h) del artículo 42.1 de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, en caso de incumplimiento del plazo de mantenimiento de 5 años, a que se refiere el número 2 de dicha letra, el adquirente ingresará en el ejercicio en que se hubiera producido el incumplimiento el 5 por ciento de la renta positiva puesta de manifiesto en la transmisión, con independencia de su integración o no en la base imponible, por cada uno de los ejercicios en los que no se hubiera cumplido el compromiso de mantener la empresa o las acciones o participaciones recibidas.

Halaber, gastu kengarritzat hartuko da erreserba bati ematen zaion zenbatekoa, baldin eta erreserba hori aplikatzen bada hurrengo hiru urteetan amaitzen diren zergaldien barruan, zergaldi horietan helburu sozial edo xede espezifiko diren jarduerak egitearen ondoriozko kontabilitate-emaitza negatiboa estaltzeko. Adierazitako epea igaro eta erreserbari emandako zenbatekoa erabat aplikatzeko behar adinako kontabilitate-emaitza negatiborik ez badago, gainerako zenbatekoak gehitu egingo du aipatutako epea betetzen den zergaldiko zerga-oinarria, eta zenbateko horren % 15eko zuzenketa positibo gehigarria egingo da. Zergadunak ezin izango du baliatu erreserbaren saldoa adierazitako aldian, aplikatu diren kopuruetan izan ezik.

Ondorio horietarako, jarduera ekonomikoa noizbehinkakoa dela joko da baldin eta ekitaldian jarduerak guztira 15 egun baino gutxiago irauten badu —egunok jarraian zein aldizka eginak—."

Sei. Berridazten da 33. artikuluaren 1. apartatuaren c) letraren hirugarren paragrafoa, eta honela geratzen da idatzita:

"Letra honetan aipatutako sarrerak konputatzeko, kontuan hartuko dira beste entitate batzuetako dibidenduak edo mozkinetako partaidetzak, baldin eta, batetik, zergadunak zeharkako partaidetza badu entitate horietan, zeinak a) letran portzentajeari eta antzinatasunari buruz azaltzen diren baldintzak betetzen dituen, eta, bestetik, aipatutako mozkin eta entitate horiek, gainera, zenbaki honetako gainerako letretan xedaturikoa betetzen badute. Entitate horietako partaidetza eskualdatuz lortutako errentak ere konputatuko dira, foru arau honetako 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 partaidetutako entitatearekin sozietate talde bereko kide izateko, eta harekin kontabilitate egoera orri kontsolidatuak formulatzen baditu."

Zazpi. Berridazten da 39. artikuluaren 9. apartatua; honela geratzen da idatzirik :

"9. Foru-arau honen 64 bis, 65 bis edo 66 quinquies artikuluetan ezarritakoaren ondorioz aplikatutako kenkariak handiagoak badira artikuluotan aipatzen diren proiektu nahiz ekoizpenetan zergadunak inbertituriko kopuruak baino, zergadunaren zerga-oinarrian sartuko da aplikatutako kenkarien eta proiektu nahiz ekoizpen horiek finantzatzeko ordaindutako kopuruen arteko diferentzia positiboa. Hona artikulu horietan aipaturiko proiektu-ekoizpenak: ikerketa, garapen eta berrikuntza teknologikoko proiektuak; garapen jasangarria, ingurumen-inpaktuaren murrizketa, trantsizio energetikoa edo ekonomia zirkularra sustatzen dituzten proiektuak; zinemako film luze eta film laburren eta beste ikus-entzunezko lan batzuen ekoizpenak; serie moduko ekoizpen industrialaren aurretik euskarri fisikoa egiteko modua eskaintzen duten fikziozko, animaziozko edo dokumental erako ikus-entzunezko serieak, edo arte eszenikoen eta musikalen zuzeneko ikuskizunen ekoizpenak eta emanaldiak edo liburuen argitalpena".

Zortzi. 10. apartatua gehitzen zaio 39. artikuluari; hona haren testua:

10. Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauaren 42.1 artikuluaren h) letran aipatzen diren enpresak eskualdatzen direnean, letra horren 2. zenbakian aipatzen den 5 urteko mantentze-epea betetzen ez bada, eskuratzaileak eskualdatzean agerian utzitako errenta positiboaren ehuneko 5 ordainduko du ez-betetzea gertatu den ekitaldian, zerga-oinarrian txertatuta dagoen ala ez kontuan hartu gabe, enpresa edo jasotako akzioak edo partaidetzak mantentzeko konpromisoa bete ez den ekitaldi bakoitzeko.

Si el incumplimiento afectara al requisito de mantenimiento del promedio de plantilla durante el referido plazo, a que se refiere el número 3 de dicha letra, el adquirente deberá integrar en la base liquidable del ejercicio del incumplimiento el 1 por 100 del volumen de operaciones de la entidad cuyas acciones o participaciones hubieran sido adquiridas realizado en el período impositivo de incumplimiento por cada unidad de pérdida de empleo, computándose asimismo las fracciones de unidad."

Ez-betetzeak aipatutako epe horretan plantillaren batez bestekoa mantentzeko betekizunari eragiten badio (letra horren 3. zenbakian aipatzen da), eskuratzaileak ez-betetzearen ekitaldiko likidazio-oinarrian sartu beharko du enplegu-galerako unitate bakoitzak ez-betetzearen zergaldian eskuratutako akzioak edo partaidetzak dituen erakundearen eragiketa-bolumenaren % 1, eta unitate-zatikiak ere zenbatuko dira."

Nueve. Se añade un nuevo apartado 11 al artículo 39, con el siguiente contenido:

Bederatzi. 11. apartatua gehitzen zaio 39. artikuluari; hona haren testua:

"11. No se integrarán en la base imponible las rentas que se pongan de manifiesto con ocasión del pago en especie de deudas tributarias a que se refiere el segundo párrafo del apartado 1 del artículo 127 de esta Norma Foral."

"11. Ez dira zerga-oinarrian sartuko foru-arau honen 127. artikuluaren 1. apartatuko bigarren paragrafoan aipatzen diren zerga-zorrak gauzatan ordaintzeagatik agerian jartzen diren errentak."

Diez. Se corrige un error de referencia en el apartado 6 del artículo 59 y donde dice dos debe decir tres.

Hamar. Erreferentzia-akats bat zuzendu da 59. artikuluaren 6. atalean eta bi dioen lekuan hiru esan behar du.

Once. Se da nueva redacción al primer párrafo de la letra d) del apartado 3 del artículo 61, que queda redactado en los siguientes términos:

Hamaika. Berridazten da 61. artikuluaren 3. apartatuaren d) letraren lehen paragrafoa; honela geratzen da idatzirik:

"d) Que el importe del conjunto de activos objeto de la inversión supere en cada ejercicio el 10 por 100 del importe de la suma de los valores netos contables preexistentes del activo no corriente que forme parte del inmovilizado material e inversiones inmobiliarias y del inmovilizado intangible correspondiente a aplicaciones informáticas y a las inversiones a que se refiere la letra d) del apartado 1 de este artículo, deduciendo las amortizaciones y pérdidas por deterioro de valor que se hubieran contabilizado, o en otro caso, que sea superior a 5 millones de euros. No será de aplicación lo dispuesto en esta letra a las inversiones en activos no corrientes nuevos vinculados a los equipos pertenecientes al Listado Vasco de Tecnologías Limpias, a que se refiere el artículo 65.1.d) de esta Norma Foral, sin perjuicio de que sean tenidas en cuenta a efectos del cómputo del 10 por 100 o de los 5 millones señalados para el resto de las inversiones."

"d) Inbertsioaren xede diren aktiboen zenbateko osoa, ekitaldi bakoitzean, honako hauen baturaren % 10 baino gehiago izan behar da: ibilgetu materialaren eta higiezinetako inbertsioen parte den aktibo ez-korrontearen aurreko kontabilitateko balio garbiak; aplikazio informatikoei dagokien ibilgetu ez-materiala, eta artikulu honetako 1.d zenbakian aipatzen diren inbertsioak; batura horretatik kendu egingo dira kontabilizatuta jasotako amortizazioak nahiz balio-narriaduraren ondoriozko galerak; edo, beste kasu batean, zenbateko hori 5 milioi eurotik gorakoa bada. Letra honetan xedatutakoa ez zaie aplikatuko Teknologia Garbien Euskal Zerrendako ekipoei lotutako aktibo ez-korronte berrietan egindako inbertsioei, foru-arau honetako 65.1.d) artikuluan aipatzen direnei, hargatik eragotzi gabe inbertsio horiek kontuan hartzea gainerako inbertsioetarako adierazitako % 10eko edo 5 milioiko zenbaketarako".

Doce Se da nueva redacción al apartado 5 del artículo 64 bis, que queda redactado en los siguientes términos:

Hamabi. Berridazten da 64. artikuluaren 5. apartatua; honela geratzen da idatzirik:

"5. Para que el contribuyente que participa en la financiación del proyecto pueda aplicar lo previsto en este artículo, será necesario que los fondos que aporte sean utilizados para financiar los costes en los que incurra el contribuyente que realiza el proyecto de investigación, desarrollo o innovación tecnológica durante el mismo ejercicio, aunque haya incurrido en ellos antes de recibir dichos fondos, o en los siguientes pudiendo aportarse los fondos dentro del propio plazo para la formalización del contrato de financiación, que se establecerá reglamentariamente. "

"5. Proiektuaren finantzaketan parte hartzen duen zergadunak artikulu honetan xedatutakoa aplikatu ahal izateko, ekartzen dituen funtsak nahitaez erabili beharko dira ikerketako, garapeneko edo berrikuntza teknologikoko proiektua egiten duen zergadunak ekitaldi horretan bertan dituen kostuak — nahiz eta kostu horiek ekitaldi horretan funtsak jaso baino lehen izan— edo hurrengo ekitaldietan dituenak finantzatzeko; funtsen ekarpena, bestalde, finantzaketa-kontratua formalizatzeko epearen barruan gauzatu ahal izango da eta erregelamendu bidez ezarriko da. "

Trece. Se da nueva redacción a los apartados 1, 4, 5 y 7 del artículo 65 bis, que quedan redactados en los siguientes términos:

Hamahiru. Berridazten dira 65 bis artikuluaren 1., 4., 5. eta 7. apartatuak; honela geratzen dira idatzita:

"1. Los contribuyentes de este Impuesto, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas o del Impuesto sobre la Renta de No Residentes que operen con mediación de establecimiento permanente que participen en la financiación de proyectos, realizados por otros contribuyentes, que procuren el desarrollo sostenible, la reducción del impacto ambiental, la transición energética o la economía circular que cumplan los requisitos establecidos en el artículo 65 de esta Norma Foral para generar el derecho a las deducciones establecidas en el mismo, tendrán derecho a practicar una deducción de la cuota líquida en las condiciones y con los requisitos establecidos en este artículo que será incompatible, total o parcialmente, con las deducciones a las que tendrían derecho esos otros contribuyentes por aplicación de lo dispuesto en los preceptos citados.

"1. Zerga honen, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren edo Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren zergadunek (establezimendu iraunkorraren bidez dihardutenak) parte hartzen badute beste zergadun batzuek egindako proiektuetako finantzaketan eta proiektuok garapen jasangarria, ingurumen-inpaktuaren murrizketa, trantsizio energetikoa edo ekonomia zirkularra sustatzen badute dute eta foru-arau honen 65. artikuluan ezarritako kenkariak sortzeko artikulu horretan bertan ezartzen diren baldintzak betetzen badituzte, orduan, zergadun horiek artikulu honetan ezarritako kenkariak sortzeko eskubidea izateko, kuota likidoan kenkari bat aplikatu ahal izango dute (artikulu honetan ezarritako baldintza eta eskakizunetan). Kenkari hori bateraezina izango da, osorik edo partez, beste zergadun horiek aipatutako manuetan xedatutakoa aplikatzeagatik eskubidez legozkiekeen kenkariekin.

Se incluye asimismo en este artículo la participación en la financiación de las inversiones en activos no corrientes nuevos realizadas por otros contribuyentes vinculados a los equipos pertenecientes al Listado Vasco de Tecnologías Limpias a que se refiere el artículo 65.1 d) de esta Norma Foral que cumplan los requisitos para generar el derecho aplicar a la deducción a que se refiere el artículo 61 de esta Norma Foral."

Artikulu honetan sartu beharrekoa da, orobat, Teknologia Garbien Euskal Zerrendako ekipoei lotuta beste zergadun batzuek aktibo ez-korronte berrietan egindako inbertsioen finantzaketan parte hartzea (foru-arau honen 65.1 d) artikuluan aipatutako ekipoak), baldin eta foru-arau honen 61. artikuluan aipatutako kenkaria aplikatzeko eskubidea sortzeko baldintzak betetzen badituzte zergadun horiek."

"4. Cuando los contribuyentes opten por la aplicación del régimen establecido en este artículo, el contribuyente que realiza el proyecto que procure el desarrollo sostenible, la reducción del impacto ambiental, la transición energética o la economía circular no tendrá derecho a la aplicación del importe total o parcial correspondiente a las deducciones previstas en el artículo 65 de esta Norma Foral, o, en el caso al que se refiere el segundo párrafo del apartado 1 de este artículo, a la prevista en el artículo 61 de esta Norma Foral, y en su lugar, el contribuyente que participa en la financiación del mismo tendrá derecho a acreditar en su autoliquidación la deducción prevista en los mencionados preceptos, determinándose su importe en las mismas condiciones que se hubieran aplicado al contribuyente que realiza el proyecto.

No obstante lo anterior, el contribuyente que participa en la financiación del proyecto no podrá aplicar una deducción superior al importe correspondiente, en términos de cuota, resultante de multiplicar por 1,20 el importe de las cantidades por él desembolsadas para la financiación del proyecto. El exceso podrá ser aplicado por el contribuyente que realiza el proyecto que procure el desarrollo sostenible, la reducción del impacto ambiental, la transición energética o la economía circular."

"5. Para que el contribuyente que participa en la financiación del proyecto pueda aplicar lo previsto en este artículo, será necesario que los fondos que aporte sean utilizados para financiar los costes en los que incurra el contribuyente que realiza el proyecto que procure el desarrollo sostenible, la reducción del impacto ambiental, la transición energética o la economía circular durante el mismo ejercicio, aunque haya incurrido en ellos antes de recibir dichos fondos, o en los siguientes pudiendo aportarse los fondos dentro del propio plazo para la formalización del contrato de financiación, que se establecerá reglamentariamente. "

"7. Para la aplicación de lo dispuesto en este artículo será preceptivo que se obtenga el informe motivado o el certificado a que se refiere el apartado 4 del artículo 65 de esta Norma Foral, que deberá presentarse, junto con el mencionado contrato de financiación, en una comunicación a la Administración tributaria suscrita tanto por el contribuyente que realiza el proyecto que procure el desarrollo sostenible, la reducción del impacto ambiental, la transición energética o la economía circular, como por el que participa en su financiación con anterioridad al inicio del período voluntario de declaración correspondiente al período impositivo en el que comience el desarrollo del proyecto en los términos que reglamentariamente se establezcan.

Asimismo, habrá que adjuntar a la comunicación a la que se refiere el párrafo anterior, el contrato formalizado con el intermediario que, en su caso, actúe en la estructuración del contrato de financiación.

Adicionalmente, en el caso al que se refiere el segundo párrafo del apartado 1 de este artículo, deberá aportarse el informe motivado emitido por el órgano del Departamento correspondiente del Gobierno Vasco o de un organismo o entidad adscrito al mismo, de que las inversiones realizadas se encuentran directamente vinculadas 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, que deberá adjuntarse a la comunicación a que se refiere el primer párrafo de este apartado."

Catorce. Se da nueva redacción al artículo 66 ter, que queda redactado en los siguientes términos:

"Artículo 66 ter. *Deducción por gastos de formación profesional.*

1. La realización de actividades de formación profesional dará derecho a practicar una deducción de la cuota líquida del 10 por 100 de los gastos efectuados en el período impositivo.

2. Cuando las actividades de formación profesional se lleven a cabo en el ámbito de la economía plateada y de la economía del cuidado el porcentaje de deducción será del 15 por 100 de los gastos efectuados en el período impositivo.

"4. Zergadunek artikulu honetan ezarritako araubidea aplikatzea aukeratzen badute, garapen jasangarria, ingurumen-inpaktuaren murrizketa, trantsizio energetikoa edo ekonomia zirkularra sustatzen duen proiektua egiten duen zergadunak ez du izango foru-arau honen 65. artikuluan ezarritako kenkarien zenbatekoa guztiz edo partez aplikatzeko eskubiderik, edo artikulu honen1. apartatuko bigarren paragrafoan aipatzen den kasuan foru-arau honen 61. artikuluan ezarritako kenkaria guztiz edo partez aplikatzeko eskubiderik; eta, horren ordez, proiektuaren finantzaketan parte hartzen duen zergadunak artikulu horretan ezartzen den kenkaria bere autolikidazioan egiaztatzeko eskubidea izango du. Kenkari horren zenbatekoa zehazteko, berriz, proiektua egin duen zergadunari aplikatu zitzaizkiokeen baldintza berberak erabiliko dira.

Aurrekoa gorabehera, proiektuaren finantzaketan parte hartzen duen zergadunak kuotan gehienez ere aplika dezakeen kenkariaren zenbatekoa hau da: zergadunak berak proiektua finantzatzeko ordaindutako zenbatekoa bider 1,20 eginez ateratzen den zenbatekoa. Garapen jasangarria, ingurumen-inpaktuaren murrizketa, trantsizio energetikoa edo ekonomia zirkularra sustatzen duen proiektua egiten duen zergadunak aplikatu ahal izango du soberakina."

"5. Proiektuaren finantzaketan parte hartzen duen zergadunak artikulu honetan xedatutakoa aplikatu ahal izateko, ekartzen dituen funtsak nahitaez erabili beharko ditu garapen jasangarria, ingurumen-inpaktuaren murrizketa, trantsizio energetikoa edo ekonomia zirkularra sustatzen duen proiektuarekin lotuta ekitaldi berean edo hurrengoetan dituen kostuak finantzatzeko —nahiz eta funtsak jaso aurreko kostuak izan—; funtsen ekarpena, bestalde, finantzaketa-kontratua formalizatzeko epearen barruan gauzatu ahal izango da eta erregelamendu bidez ezarriko da.."

"7. Artikulu honetan ezarritakoa aplikatzeko, foru-arau honen 65. artikuluaren 4. apartatuan aipatzen den txosten arrazoitua edo ziurtagiria lortu beharko da, zeina aipatutako finantzaketa-kontratuarekin batera aurkeztu beharko baitzaio komunikazio batean Zerga Administrazioari. Komunikazioa, berriz, garapen jasangarria, ingurumen-inpaktuaren murrizketa, trantsizio energetikoa edo ekonomia zirkularra sustatzen duen proiektua egiten duen zergadunak zein haren finantzaketan parte hartzen duen zergadunak sinatu behar dute, proiektua garatzen hasiko den zergaldiari dagokion aitorpena egiteko borondatezko aldia hasi baino lehen, eta erregelamenduz ezartzen den eran aurkeztu beharko da.

Era berean, aurreko paragrafoan aipatzen den komunikazioari finantzaketa-kontratuaren egituraketan parte hartzen duen bitartekariarekin formalizatutako kontratua erantsi beharko zaio, bitartekaririk izan bada.

Horrez gainera, artikulu honen 1. apartatuko bigarren paragrafoan aipatzen den kasuan, aurkeztu beharko da Eusko Jaurlaritzako sail eskuduneko organoak edo hari atxikitako organismo edo erakunde bateko organoak emandako txosten arrazoitua, zeinaren bidez adierazi behar baita egindako inbertsioak zuzenean lotuta daudela Teknologia Garbien Euskal Zerrenda onartzen duen Eusko Jaurlaritzako sail eskudunaren aginduan aipatzen diren ekipo osoekin. Txostena apartatu honen lehen paragrafoan aipatzen den komunikazioari erantsi beharko zaio".

Hamalau. Berridazten da 66 ter artikulua; honela geratzen da idatzita:

"66 ter artikulua. Lanbide-heziketako gastuengatiko kenkaria.

1. Lanbide-heziketako jarduerak egiteak eskubidea emango du zergaldian egindako gastuen % 10eko kenkaria kuota likidoan egiteko.

2. Lanbide-heziketako jarduerak zilarrezko ekonomiaren eta zaintzaren ekonomiaren esparruan egiten badira, kenkariaren ehunekoa zergaldian egindako gastuen % 15 izango da.

3. No obstante, los contribuyentes que formalicen contratos vinculados a programas de Formación Profesional Dual, definida en el apartado 12 de artículo 2 de la Ley Orgánica 3/2022, de 31 de marzo, de ordenación e integración de la Formación Profesional, así como de Formación Dual universitaria regulada en el Real Decreto 822/2021, de 28 de septiembre, con personas inscritas en ciclos formativos oficiales podrán aplicar una deducción del 20 por 100 de los gastos salariales asociados al contrato durante el periodo formativo reconocido oficialmente.

3. Hala ere, Lanbide Heziketa Dualeko programei lotutako kontratuak (Lanbide Heziketa Antolatu eta Integratzeko martxoaren 31ko 3/2022 Lege Organikoaren 2. artikuluaren 12. apartatuan definitzen da heziketa duala) eta irailaren 28ko 822/2021 Errege Dekretuan araututako unibertsitate-prestakuntza dualeko programei lotutakoak heziketa-ziklo ofizialetan inskribatutako pertsonekin formalizatzen dituzten zergadunek kontratuari lotutako soldata-gastuen % 20ko kenkaria aplikatu ahal izango dute ofizialki onartutako prestakuntza-aldian.

4. En el caso de que los gastos efectuados por la realización de actividades de formación profesional a que se refiere este artículo en el período impositivo sean mayores que la media de los efectuados en los dos años anteriores, se aplicará una deducción adicional a la de los apartados anteriores por un importe igual al 15 por 100 de la diferencia entre las cantidades mencionadas.

4. Artikulu honetan aipatzen diren lanbide-heziketako jarduerak zergaldian egiteagatik sortutako gastuak aurreko bi urteetan egindakoak baino handiagoak badira, aurreko apartatuetako kenkariari kenkari gehigarri bat aplikatuko zaio, aipatu diren kopuruen arteko aldearen % 15eko zenbatekokoa.

5. A los efectos de lo previsto en los apartados anteriores, se considerará formación profesional el conjunto de acciones formativas desarrolladas por una empresa, directamente o a través de terceros, dirigido a la actualización, capacitación o reciclaje de su personal y exigido por el desarrollo de sus actividades o por las características de los puestos de trabajo.

5. Aurreko apartatuetan ezarritakoaren ondorioetarako, lanbide-heziketa honako hau da: enpresa batek zuzenean edo hirugarren batzuen bidez bere langileak eguneratzeko, gaitzeko edo birziklatzeko egiten dituen prestakuntza-ekintzen multzoa, jarduerak garatzeko edo lanpostuen ezaugarriak kontuan hartuta eskatzen dena.

En ningún caso se entenderán como gastos de formación profesional los que, de acuerdo con lo dispuesto en la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, tengan la consideración de rendimientos del trabajo personal.

Inola ere ez dira lanbide-heziketako gastutzat hartuko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauan xedatutakoaren arabera norberaren lanaren etekintzat hartzen direnak.

6. Asimismo a los efectos de lo previsto en el apartado 2 de este artículo, se entenderá por economía plateada el conjunto de las oportunidades derivadas del impacto económico y social de las actividades realizadas y demandadas por el sector de las personas mayores.

6. Halaber, artikulu honen 2. apartuan ezarritakoaren ondorioetarako, zilarrezko ekonomiatzat hartuko da adinekoen sektoreak egindako eta eskatutako jardueren eragin ekonomiko eta sozialetik eratorritako aukeren multzoa.

En particular, se considerarán acciones de formación profesional en el ámbito de la economía plateada, siempre que se encuentren vinculadas con el mismo, las actividades de capacitación especializada y formación vinculadas con los siguientes campos:

Bereziki, zilarrezko ekonomiaren eremuko lanbide-heziketako ekintzatzat hartuko dira eremu horrekin loturik dauden trebakuntza espezializatuko eta prestakuntzako jarduerak, honako arlo hauetakoak:

a) Soluciones tecnológicas y digitales que ayuden a transformar y conectar los sistemas de salud y social, la ingeniería biomédica y las tecnologías médicas.

a) Osasun- eta gizarte-sistemak, ingeniaritza biomedikoa eta teknologia medikoak eraldatu eta konektatzen laguntzen duten soluzio teknologikoak eta digitalak.

b) Desarrollo de telemedicina y teleasistencia.

b) Telemedikuntzaren eta telelaguntzaren garapena.

A los mismos efectos, se entenderá por economía del cuidado el conjunto de actividades y relaciones que conlleva atender las necesidades físicas, psicológicas y emocionales de adultos y niños, mayores y jóvenes, personas frágiles y personas sanas. Reglamentariamente se concretarán los campos en los que las actividades de formación en el ámbito de la economía del cuidado darán derecho a la aplicación de esta deducción.

Ondorio berberetarako, zainketen ekonomia honela ulertzen da: heldu zein ume, adineko zein gazte, pertsona ahul zein osasuntsu, horien guztien beharrizan fisiko, psikologiko eta emozionalei erantzuteak dakartzan jardueren eta harremanen multzoa. Erregelamendu bidez zehaztuko da zaintzaren ekonomiaren arloko prestakuntza-jarduerek zein esparrutan emango duten kenkari hori aplikatzeko eskubidea.

7. Reglamentariamente se establecerán los requisitos que deben cumplir las acciones formativas que darán derecho a aplicar la deducción establecida en este artículo, así como los requisitos y condiciones para su aplicación."

7. Erregelamendu bidez ezarriko dira artikulu honetan ezarritako kenkaria aplikatzeko eskubidea emango duten prestakuntza-ekintzek bete beharreko baldintzak, bai eta hura aplikatzeko betekizunak eta baldintzak ere."

Quince. Se da nueva redacción al apartado 7 del artículo 66 quinquies, que queda redactado en los siguientes términos:

Hamabost. Berridazten da 66 quinquies artikuluaren 7. apartatua; honela geratzen da idatzita:

"7. Para que el contribuyente que participa en la financiación pueda aplicar lo previsto en este artículo, será necesario que los fondos que aporte sean utilizados para financiar los costes de la obra, del espectáculo o de la edición del libro en los que incurran los contribuyentes a los que se refieren los apartados Uno, Dos y Tres del artículo anterior durante el mismo ejercicio, aunque hayan incurrido en ellos antes de recibir dichos fondos, o en los siguientes pudiendo aportarse los fondos dentro del propio plazo para la formalización del contrato de financiación, que se establecerá reglamentariamente."

"7. Finantzaketan parte hartzen duen zergadunak artikulu honetan xedatutakoa aplikatu ahal izateko, ekartzen dituen funtsak nahitaez erabili beharko dira obra, ikuskizuna edo liburuaren argitalpena dela-eta zergadunek dituzten kostuak finantzatzeko. Kostuok aurreko artikuluaren Bat, Bi eta Hiru apartatuetan aipatutakoak izan behar dute eta ekitaldi horretakoak bertakoak izan behar dute —nahiz eta funtsak jaso baino lehenagokoak izan—, edo hurrengo ekitaldietakoak; funtsen ekarpena, bestalde, finantzaketa-kontratua formalizatzeko epearen barruan gauzatu ahal izango da eta erregelamendu bidez ezarriko da."

Dieciseis Se da nueva redacción al apartado 5 del artículo 89, que queda redactado en los siguientes términos:

"5. En los supuestos de entidades que hubieran practicado la corrección en materia de aplicación del resultado prevista en el artículo 51 de esta Norma Foral con anterioridad a su integración en el grupo fiscal, que deban incrementar su base imponible en períodos impositivos en los que ya formen parte del grupo al amparo de lo previsto en el apartado 3 del artículo 51, las cantidades correspondientes incrementarán la base imponible del grupo fiscal.

Asimismo, en el caso de entidades que hubieran dotado la reserva correspondiente a la corrección en materia de aplicación del resultado prevista en el artículo 51 de esta Norma Foral con anterioridad a su integración en el grupo fiscal, y que tuvieran cantidades pendientes de deducir en los términos establecidos en el apartado 4 del artículo 51, el grupo fiscal podrá deducir esas cantidades de su base imponible con el límite de la base imponible positiva individual que obtenga la entidad en el periodo impositivo, teniendo en cuenta las eliminaciones e incorporaciones que correspondan a dicha entidad, de acuerdo con lo establecido en los artículos 90 y 91 deesta Norma Foral."

Hamasei. Berridazten da 89. artikuluaren 5. apartatua; honela gertatzen da idatzita:

"5. Entitate batzuek talde fiskal batean integratu aurretik egin badute foru arau honetako 51. artikuluan emaitzen aplikazioa dela-eta ezartzen den zuzenketa eta, ondoren, entitate horiek, taldearen parte diren zergaldietan, 51. artikuluko 3. zenbakian ezarritakoari jarraituz, beren zerga-oinarria gehitu behar badute, zenbateko horiek guztiek gehitu egingo dute talde fiskalaren zerga-oinarria.

Halaber, entitate batzuek talde fiskal batean integratu aurretik zuzkitu badute foru-arau honetako 51. artikuluan aipatutako emaitzen aplikazioa dela-eta ezartzen den zuzenketari dagokion erreserba eta, gainera, kendu ez diren zenbatekoak badituzte —51. artikuluko 4. apartatuan ezarritako baldintzetan—, bada, orduan, talde fiskalak zerga-oinarritik kendu ahal izango ditu zenbateko horiek, entitateak zergaldian lortzen duen zerga-oinarri positibo indibidualaren mugarekin; horretarako, entitate horri dagozkion ezabatzeak eta txertatzeak kontuan hartuko dira, foru-arau honen 90. eta 91. artikuluetan ezarritakoaren arabera."

Diecisiete. Se modifica el apartado 3 del artículo 115, que queda redactado en los siguientes términos:

"3. La aplicación del régimen fiscal especial regulado en este Capítulo requerirá, para las entidades a que se refiere el apartado 2 de este artículo, el cumplimento de los siguientes requisitos:

a) El 90 por 100 de las viviendas destinadas al arrendamiento deberá tener una superficie construida no superior a 110 metros cuadrados.

b) El número de viviendas, propiedad de la entidad, arrendadas u ofrecidas en arrendamiento deberá ser en todo momento igual o superior a 10.

c) El precio del alquiler deberá estar limitado a los importes que se correspondan con los índices de referencia o precios de intermediación pública.

El arrendamiento de vivienda podrá incluir un máximo de dos plazas de garaje y los anexos situados en el mismo edificio, excluidos los locales de negocio, siempre que unos y otros se arrienden conjuntamente con la vivienda.

Para el cómputo del número de viviendas no se tendrán en cuenta aquellas arrendadas a personas o entidades vinculadas según lo establecido en el artículo 42 de esta Norma Foral."

Hamazazpi. Aldatzen da 115. artikuluaren 3. apartatua; honela geratzen da idatzita:

"3. Artikulu honetako 2. apartatuan aipatutako entitateek kapitulu honetako zerga-araubide berezia aplikatu ahal izateko, ezinbestekoa da honako baldintza hauek betetzea:

a) Errentatzeko diren etxebizitzen % 90ek ezin dute eduki 110 metro koadro baino gehiago eraikita.

b) Entitateak gutxienez bere jabetzako 10 etxebizitza eduki behar ditu, beti, errentatuta edo errentatzeko.

c) Alokairu-errentak erreferentzia-indizeei edo bitartekaritza publikoko prezioei dagozkien zenbatekoetara mugatuta egon beharko du

Etxebizitzaren errentamenduan gehienez ere eraikin bereko bi garaje-plaza eta eranskinak sar daitezke, negozio-lokalak salbu, baldin eta garaje-plazak eta eranskinak etxebizitzarekin batera errentatzen badira.

Etxebizitzen kopurua konputatzean ez dira kontuan hartuko pertsona edo entitate lotuei errentan emandakoak (foru arau honetako 42. artikuluan ezartzen da nor diren pertsona edo entitate lotuak)."

Dieciocho. Se da nueva redacción al primer párrafo del apartado 1 del artículo 127, que queda redactado en los siguientes términos:

"1. Los contribuyentes, al tiempo de presentar su declaración, deberán determinar la deuda correspondiente e ingresarla en el lugar y en la forma determinados por la persona titular del departamento de Hacienda y Finanzas.

En casos excepcionales podrá ser admitido el pago en especie de la deuda tributaria, según lo dispuesto en el artículo 58.2 de la Norma Foral 2/2005, de 10 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia, y en su normativa de desarrollo."

Hamazortzi. Berridazten da 127. artikuluaren 1. apartatuko lehen paragrafoa; honela geratzen da idatzita:

"1. Zergadunek, aitorpena aurkeztearekin batera, zehaztu beharko dute zein den euren zorra, eta Ogasun eta Finantzen foru-diputatuak zehazten dituen lekuan eta eran ordaindu.

Salbuespenezko kasuetan, zerga-zorra gauzatan ordaintzea onartu ahal izango da, Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergei buruzko martxoaren 10eko 2/2005 Foru Arauaren 58.2 artikuluan eta foru-arau hori garatzeko araudian xedatutakoaren arabera."

Diecinueve. Se modifican las letras q) y s) del apartado 1 del artículo 128, que quedan redactadas en los siguientes términos:

"q) La compensación de bases imponibles negativas de ejercicios anteriores regulada en el artículo 55, incluyendo la opción por el cálculo del límite de compensación correspondiente sobre el sumatorio de las bases imponibles generadas durante un bloque de 5 periodos impositivos consecutivos."

Hemeretzi. Aldatzen dira 128. artikuluaren 1. apartatuko q) eta s) letrak; honela geratzen dira idatzita:

"q) Aurreko ekitaldietako zerga-oinarri negatiboen konpentsazioa, 55. artikuluan arautua, ondoz ondoko 5 zergaldietako bloke batean sortu diren zerga-oinarrien baturaren gainean dagokion konpentsazio-muga kalkulatzeko aukera barne."

"s) Las deducciones reguladas en el Capítulo III del Título V, incluyendo la opción por el cálculo del límite de deducción correspondiente sobre el sumatorio de la cuota líquida correspondiente a un bloque de 5 periodos impositivos consecutivos."

Veinte. Se añade un nuevo apartado 5 al artículo 133, y los actuales apartados 5 y 6 pasan a ser los apartados 6 y 7, respectivamente, con el siguiente contenido:

"5. No se incurrirá en responsabilidad por las infracciones señaladas en el apartado 2 de este artículo, cuando deba imponerse al mismo sujeto infractor una sanción por alguna de las infracciones previstas en los artículos 196 a 202 de la Norma Foral 2/2005, de 10 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia en relación con las operaciones afectadas por dicho incumplimiento."

Veintiuno. Se da nueva redacción a la disposición adicional décima, que queda redactada en los siguientes términos:

"Disposición Adicional Décima. ***Consideración de explotación económica del arrendamiento y compraventa de inmuebles.***

A los efectos de lo dispuesto en esta Norma Foral, se entenderá que el arrendamiento y compraventa de inmuebles tiene la consideración de explotación económica cuando concurran 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.

A efectos del requisito de contar, al menos, una persona empleada con contrato laboral, a jornada completa, y con dedicación exclusiva a esa actividad se tendrá en cuenta el personal que se encuentre empleado en el conjunto de entidades vinculadas con el contribuyente en los términos establecidos en el artículo 42 de esta Norma Foral y que no tengan la consideración de sociedades patrimoniales."

Artículo 3. ***Modificación de la Norma Foral 2/2013, de 27 de febrero, del Impuesto sobre el Patrimonio.***

Con efectos desde 1 de enero de 2026, se introducen las siguientes modificaciones en la Norma Foral 2/2013, de 27 de febrero, del Impuesto sobre el Patrimonio:

Uno. Se da nueva redacción a la letra d) del apartado Dos del artículo 6, que queda redactada en los siguientes términos.

"d) Que el contribuyente ejerza efectivamente funciones de dirección en la entidad, 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. La exención a que se refiere este apartado Dos se mantendrá en todo caso para el contribuyente durante el plazo de los dos años desde el momento de la transmisión a que se refieren los apartados Segundo, y Cuarto, respectivamente, de las letras c) y d) del artículo 41.2 de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, cuando se continue cumpliendo este requisito durante dicho periodo."

Dos. Se da nueva redacción al apartado Cinco del artículo 6, que queda redactado en los siguientes términos:

"Cinco. Los requisitos y condiciones para que resulte de aplicación la exención a que se refiere este artículo habrán de referirse al momento en el que se produzca el devengo de este impuesto."

Tres. Se da nueva redacción a la letra a) y a los párrafos primero y segundo párrafo de la letra b) del artículo 6. Seis, que quedan redactados en los siguientes términos:

"s) V. tituluko III. kapituluan araututako kenkariak, ondoz ondoko 5 zergaldietako bloke bati dagokion kuota likidoaren baturaren gainean dagokion kenkari-muga kalkulatzeko aukera barne."

Hogei. 5. apartatu berri bat gehitzen zaio 133. artikuluari, eta oraingo 5. eta 6. apartatuak aurrerantzean 6. eta 7. apartatuak izango dira, hurrenez hurren; hona hemen haren edukia:

"5. Ez da izango artikulu honen 2. apartatuan adierazitako arau-hausteen ziozko erantzukizunik, baldin eta arau-hausle berari Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergei buruzko martxoaren 10eko 2/2005 Foru Arauaren 196. artikulutik 202. artikulura bitartean adierazitako arau-hausteren bategatik zehazpena ezarri behar bazaio ez-betetze horrek ukitutako eragiketei dagokienez."

Hogeita bat. Berridazten da hamargarren xedapen gehigarria; honela geratzen da idatzita:

"Hamargarren xedapen gehigarria. ***Higiezinen errentamendua eta salerosketa ustiapen ekonomikotzat hartzea.***

Foru-arau honetan xedatutakoari dagokionez, ondasun higiezinen errentamendua eta salerosketa ustiapen ekonomikotzat hartuko da Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 24.3 artikuluan ezarritako inguruabarrak gertatzen badira, foru-arau honetan horretarako beste baldintza batzuk ezartzen diren kasuetan izan ezik.

Jarduera horretan gutxienez lan-kontratuko enplegatu bat (lanaldi osoan eta dedikazio esklusiboarekin) edukitzeko betebeharrari dagokionez, kontuan hartuko dira foru-arau honetako 42. artikuluan ezarritakoaren arabera zergadunari lotuta dauden eta ondare-sozietate ez diren entitate guztietan enplegatuta daudenak."

3. artikulua. ***Ondarearen gaineko Zergari buruzko otsailaren 27ko 2/2013 Foru Araua aldatzea.***

2026ko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioekin, aldaketa hauek egiten zaizkio Ondarearen gaineko Zergari buruzko otsailaren 27ko 2/2013 Foru Arauari:

Bat. Berridazten da 6. artikuluaren Bi apartatuko d) letra; honela geratzen da idatzita:

"d) Zergadunak entitatean benetan burutzea zuzendaritza-funtzioak, eta horregatik jasotzen duen ordainsaria ekonomi jarduerengatik eta norberaren lanarengatik dituen etekin guztien % 50 baino gehiago izatea. Edozein kasutan ere, zergadunarentzat bi urteko epean mantenduko da Bi apartatu honetan aipatzen den salbuespena, baldin eta epe horretan baldintza hori betetzen jarraitzen badu. Epe hori, bestalde, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauaren 41.2 artikuluaren c) eta d) letretako bigarren eta laugarren zenbakietan, hurrenez hurren, aipatzen den eskualdatzea gertatzen den unetik aurrera hasiko da zenbatzen. "

Bi. Berridazten da 6. artikuluaren Bost atala: honela geratzen da idatzita:

"Bost. Artikulu honetan garatzen den salbuespena aplikagarri izan dadin bete beharreko betebehar eta baldintzak zergaren sortzapen-uneari dagozkio.

Hiru. Berridazten da 6. Sei artikuluaren a) letra eta b) letrako lehen eta bigarren paragrafoa: honela geratzen dira idatzita:

“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 conforme a lo dispuesto en el apartado 3 del artículo 24 de la Norma Foral 13/2013, de 5 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas. A estos efectos, no se computarán las personas empleadas que tengan la relación con el o la contribuyente a que se refiere la letra c) del apartado Dos de este artículo o tengan la consideración de personas vinculadas en los términos del artículo 42 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades.”

“a) Aurreko Bat apartatua aplikatuz salbuetsita dauden ondasun higiezinen kasuan, baldin eta ondasunok laga badira edo haien gaineko eskubide errealak eratu badira (errentamendua, azpierrentamendua, eskubideak eratzea edo lagatzea, edo haiek erabiltzeko edo lupertzeko ahalmenak), ondasunon izendapena edo izaera edozein dela ere, salbu eta ondasunok higiezinen errentamendurako ekonomia-jarduera bati atxikita badaude, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko abenduaren 5eko 13/2013 Foru Arauaren 24. artikuluko 3. apartatuan xedatutakoaren arabera. Horretarako, ez dira konputatuko zergadunarekin artikulu honetako Bi ataleko c) letran aipaturiko harremana duten enplegatuak, ez eta Sozietateen gaineko Zergaren 42. artikuluaren arabera lotutako pertsonatzat jotakoak ere.”

“b) La parte del valor de las participaciones que se corresponda con bienes inmuebles no afectos a explotaciones económicas y la parte del valor de las 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 la entidad cumpla lo dispuesto en la disposición adicional décima de la Norma Foral 11/2013, de 5 de diciembre, del Impuesto sobre Sociedades. A estos efectos, no se computarán las personas empleadas que tengan la relación con el o la contribuyente a que se refiere la letra c) del apartado Dos de este artículo o tengan la consideración de personas vinculadas en los términos del artículo 42 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades.

“b) Partaidetzen balioan ekonomia-jarduerei lotuta ez dauden ondasun higiezinei dagokien zatiaren kasuan, eta aurreko Bi apartatuko partaidetzen balioan ondasun higiezinei dagokien zatiaren kasuan, foru-arau honen 18. artikuluaren Bat apartatuko azken paragrafoan ezartzen denari jarraituz, ondasun horiek erabiltzen badira lagatzeko edo haien gaineko eskubide errealak (errentamendua, azpierrentamendua, eskubideak eratzea edo lagatzea, edo haiek erabiltzeko edo lupertzeko ahalmenak) eratzeko, ondasunon izendapena edo izaera edozein dela ere, salbu eta erakundeak betetzen badu Sozietateen gaineko Zergari buruzko abenduaren 5eko 11/2013 Foru Arauaren hamargarren xedapen gehigarrian xedatutakoaren arabera. Horretarako, ez dira konputatuko zergadunarekin artikulu honetako Bi ataleko c) letran aipaturiko harremana duten enplegatuak, ez eta Sozietateen gaineko Zergaren 42. artikuluaren arabera lotutako pertsonatzat jotakoak ere.

A efectos de lo previsto en la disposición adicional décima de la Norma Foral 11/2013, de 5 de diciembre, del Impuesto sobre Sociedades, deberá tenerse en cuenta el personal que cumpla los requisitos establecidos en el párrafo anterior y que se encuentre empleado en el conjunto de entidades en las que el o la contribuyente tenga una participación directa o indirecta igual o superior al 25 por 100 del capital de las mismas, siempre que las citadas participaciones cumplan los requisitos establecidos en el presente artículo. En este sentido, y a los exclusivos efectos de determinar el conjunto de entidades que pueden tomarse en consideración, los requisitos establecidos en las letras a) y b) del apartado Dos deberán cumplirse en todas y cada una de las entidades en las que el o la contribuyente participe de manera directa o indirecta, y el requisito establecido en la letra d) del apartado Dos deberá computarse exclusivamente en las entidades en las que el o la contribuyente participe de forma directa.”

Sozietateen gaineko Zergari buruzko abenduaren 5eko 11/2013 Foru Arauaren hamargarren xedapen gehigarrian ezarritakoa betetzeko, kontuan hartu beharko dira aurreko paragrafoan ezarritako betekizunak betetzen dituen eta zergadunak kapitalean % 25eko partaidetza edo handiagoa (zuzena zein zeharkakoa) daukan entitate guztietan enplegatuta dauden langileak. Partaidetza horiek, bestalde, artikulu honetan ezarritako betekizunak bere behar dituzte. Ildo horretan, kontuan hartu beharreko entitateak zehazteko ez beste ezertarako, Bi apartatuaren a) eta b) letretan ezarritako betekizunak bete beharrekoak izango dira zergadunak zuzeneko zein zeharkako partaidetza daukan entitate guztietan, eta Bi apartatuaren d) letran ezarritako betekizuna, berriz, zergadunak zuzeneko partaidetza daukan entitateen kasuan soilik konputatu behar da.“

Artículo 4. ***Modificación de la Norma Foral 6/2025, de 12 de diciembre, por la que se establece un impuesto complementario para garantizar un nivel mínimo global de imposición para los grupos multinacionales y los grupos nacionales de gran magnitud y se modifican la Norma Foral del impuesto sobre sociedades y la Norma Foral del impuesto sobre la renta de las personas físicas.***

4. artikulua. ***Abenduaren 12ko 6/2025 Foru Araua aldatzea; haren bidez, ezartzen da zerga osagarri bat talde multinazionalei eta talde nazional handiei zuzendutako gutxieneko zergapetze-maila global bat bermatzeko, eta aldatu egiten dira Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Araua eta Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Araua.***

Con efectos para los periodos impositivos que se incien desde el 1 de enero de 2025, se da nueva redacción al apartado 4 del artículo 2 de la Norma Foral 6/2025, de 12 de diciembre, por la que se establece un impuesto complementario para garantizar un nivel mínimo global de imposición para los grupos multinacionales y los grupos nacionales de gran magnitud y se modifican la Norma Foral del impuesto sobre sociedades y la Norma Foral del impuesto sobre la renta de las personas físicas, que queda redactado en los siguientes términos:

2025eko urtarrilaren 1etik aurrerako zergaldietarako ondorioekin, berridazten da abenduaren 12ko 6/ 2025 Foru Arauaren 2. artikuluko 4. apartatua (foru-arau horren bidez, ezartzen da zerga osagarri bat talde multinazionalei eta talde nazional handiei zuzendutako gutxieneko zergapetze-maila global bat bermatzeko, eta aldatu egiten dira Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Araua eta Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Araua). Honela geratzen da idatzita:

"4. A efectos de lo dispuesto en los apartados anteriores, el volumen de operaciones del grupo estará constituido por la suma o agregación del volumen de operaciones, determinado a efectos del Impuesto sobre Sociedades o del Impuesto sobre la Renta de no Residentes, de cada entidad constitutiva radicada en territorio español, antes de las eliminaciones intergrupo que procedan, correspondiente al período impositivo anterior al último período de los citados impuestos que finalice o hubiera finalizado a la fecha de devengo del Impuesto Complementario y el volumen de operaciones realizado por el grupo en cada territorio estará constituido por la suma o agregación de las operaciones realizadas en cada territorio por cada entidad constitutiva radicada en territorio español, antes de las eliminaciones intergrupo que procedan, determinadas o que se determinen a estos efectos según las reglas del Impuesto sobre Sociedades o del Impuesto sobre la Renta de no Residentes para el mismo período".

Artículo 5. ***Modificación de la Norma Foral 4/2015, de 25 de marzo, del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones.***

Se introducen las siguientes modificaciones en la Norma Foral 4/2015, de 25 de marzo, del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones:

Uno. Se añade un último párrafo al apartado 3 del artículo 43, que queda redactado en los siguientes términos:

"En el caso de no cumplirse por la persona adquirente el requisito de mantenimiento durante los cinco años siguientes a la fecha de la transmisión, la persona adquirente deberá abonar la parte del Impuesto que se hubiese dejado de ingresar como consecuencia de la reducción practicada adicionando un 5 por 100 de su importe por cada año que falte para completar el plazo de 5 años, junto con los intereses de demora correspondientes."

Dos. Se da nueva redacción a la letra c) del apartado 4 del artículo 43, que queda redactada en los siguientes términos:

"c) En cuanto a la persona donataria, deberá mantener lo adquirido y tener derecho a la exención en el Impuesto sobre el Patrimonio durante los 5 años siguientes a la fecha de la escritura pública de donación, salvo que falleciera dentro de este plazo o que la empresa o entidad se liquide como consecuencia de un procedimiento concursal. Asimismo, no podrá realizar actos de disposición y operaciones societarias que, directa o indirectamente, puedan dar lugar a una minoración sustancial del valor de la adquisición.

En el caso de no cumplir los requisitos a que se refiere esta letra, la persona donataria deberá abonar la parte del Impuesto que hubiese dejado de ingresar como consecuencia de la reducción practicada junto con los intereses de demora correspondientes. Asimismo, cuando el incumplimiento se refiera al mantenimiento de lo adquirido durante el plazo de 5 años, se adicionará un 5 por 100 de su importe por cada año que falte para completar dicho plazo."

Tres. Se introduce un nuevo artículo 45 bis, con la siguiente redacción:

"Artículo 45 bis. ***Reducción para el fomento de continuidad de la actividad económica*****.**

Las adquisiciones "inter-vivos" de una empresa individual, de un negocio profesional o participaciones en entidades, a los que sea de aplicación la exención regulada en el artículo 6 la Norma Foral del Impuesto sobre el Patrimonio, por una o varias de las personas trabajadoras que presten sus servicios en la empresa, incluyendo al personal con contrato de alta dirección, o en una entidad o en entidades del grupo, gozarán de una reducción del 95 por 100 en la base imponible del Impuesto, siempre que concurran las condiciones siguientes:

a) Que la persona donante tenga sesenta o más años o se encuentre en situación de incapacidad permanente, en grado de absoluta o gran invalidez.

"4. Aurreko paragrafoetan xedatutakoaren ondorioetarako, taldearen eragiketa-bolumena honako hau izango da: Sozietateen gaineko Zergaren edo Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren ondorioetarako zehaztutako eragiketa-bolumenaren batura edo agregazioa, Espainiako lurraldean kokatutako entitate eratzaile bakoitzarena —bidezkoak diren taldearteko ezabaketak aplikatu aurretik kalkulatua—, zerga osagarriaren sortzapen-datan zerga horiei dagokienez amaituta dagoen edo amaituko den azken zergaldia bukatu aurreko zergaldiari dagokiona. Taldeak lurralde bakoitzean egindako eragiketen bolumena, berriz, honako hau da: Espainiako lurraldean kokatutako entitate eratzaile bakoitzak lurralde bakoitzean egindako eragiketen batura edo agregazioa, Sozietateen gaineko Zergaren edo Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren arauek aldi horretarako zehaztu dituzten edo zehaztuko dituzten taldearteko ezabaketak egin aurretik.

5. artikulua. ***Oinordetza eta Dohaintzen gaineko Zergari buruzko martxoaren 25eko 4/2015 Foru Araua aldatzea.***

Aldaketa hauek egiten zaizkio Oinordetza eta Dohaintzen gaineko Zergari buruzko martxoaren 25eko 4/2015 Foru Arauari:

Bat. Azken paragrafo bat gehitzen zaio 43. artikuluko 3. zenbakiari; hona haren edukia:

"Eskuratzaileak ez badu betetzen eskualdaketa egin eta hurrengo bost urteetan mantentzeko baldintza, eskuratzaileak ordaindu beharko du egindako murrizketaren ondorioz sartu gabe geratu den zergaren zatia, eta hari % 5 gehituko dio 5 urteko epea osatzeko falta den urte bakoitzeko; horrez gainera, dagozkion berandutze-interesak ordaindu beharko ditu".

Bi. Berridazten da 43. artikuluko 4. apartatuaren c) letra; honela geratzen da idatzita:

"c) Dohaintza-hartzaileak eskuratutakoa mantendu beharko du eta ondarearen gaineko zergatik salbuesteko eskubidea izan beharko du dohaintzaren eskritura publikoaren dataren ondorengo bost urteetan zehar, salbu eta epe horren barruan hiltzen bada edo enpresa edo entitatea konkurtso-prozedura baten ondorioz likidatzen bada. Halaber, ezin izango du xedapen-egintzarik edo sozietate-eragiketarik gauzatu, halakoek, zuzenean edo zeharka, eskuraketa-balioa nabarmen murriztu badezakete.

Letra honetan aipatutako baldintzak betetzen ez badira, dohaintza-hartzaileak ordaindu beharko ditu egindako murrizketaren ondorioz sartu ez duen zergaren zatia eta dagozkion berandutze-interesak. Orobat, ez-betetzea eskuratutakoa 5 urteko epean mantentzeari badagokio, haren zenbatekoaren % 5 gehituko da epe hori osatzeko falta den urte bakoitzeko."

Hiru. 45 bis artikulua gehitzen da; hona haren edukia:

"45 bis artikulua. ***Jarduera ekonomikoaren jarraitutasuna sustatzeko murrizketa.***

Enpresan edo taldeko entitate batean edo batzuetan zerbitzuak ematen dituen pertsona batek edo batzuek (goi-zuzendaritzako kontratua duten langileak barne) "inter vivos" eskuratzen badute pertsona bakarreko enpresa bat, lanbide-negozio bat edo entiteetako partaidetzak, zeinei aplikagarri baitzaizkie Ondarearen gaineko Zergari buruzko Foru Arauaren 6. artikuluko salbuespena, orduan, halako eskuraketei zerga-oinarriaren % 95eko murrizketa aplikatuko zaie, betiere baldintza hauek betetzen badira:

a) Dohaintza-emaileak hirurogei urte edo gehiago izatea edo ezintasun iraunkorreko egoeran egotea, dela absolutua dela baliaezintasun handia.

b) En cuanto al donatario, deberá cumplir los requisitos a que se refiere la letra d) del artículo 41.2 de la Norma Foral 13/2013, de 5 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

En el caso de no cumplir los requisitos a que se refiere esta letra, la persona donataria deberá abonar la parte del Impuesto que hubiese dejado de ingresar como consecuencia de la reducción practicada junto con los intereses de demora correspondientes. Asimismo, cuando el incumplimiento se refiera al mantenimiento de lo adquirido durante el plazo de 5 años, se adicionará un 5 por 100 de su importe por cada año que falte para completar dicho plazo.

Las referencias a grupos contenidas en este artículo deben entenderse hechas a grupos de sociedades, en el sentido del artículo 42 del Código de Comercio."

Cuatro. Se da nueva redacción al apartado 3 del artículo 51, que queda redactado en los siguientes términos:

"3. En las sustituciones fideicomisarias se exigirá el Impuesto en la institución y en cada sustitución teniendo en cuenta el grado de parentesco del instituido o del sustituto con el causante, reputándose al fiduciario y a los fideicomisarios, con excepción del último, como meros usufructuarios, salvo que pudiesen disponer de los bienes por actos "inter vivos" o "mortis causa", en cuyo caso se liquidará por el pleno dominio, aplicándose lo dispuesto en el apartado 5 del artículo 17 de esta Norma Foral.

En este último caso los y las causahabientes de la persona heredera podrán solicitar la devolución del Impuesto satisfecho por su causante, en la parte correspondiente a la nuda propiedad, si justifican que los bienes afectados por la sustitución han sido transmitidos al sustituto designado por el testador o la testadora."

Artículo 6. ***Modificación de la Norma Foral 6/2018, de 12 de diciembre, sobre régimen fiscal de cooperativas del Territorio Histórico de Bizkaia.***

Con efectos para los periodos impositivos iniciados a partir de 1 de enero de 2026, se introducen las siguientes modificaciones en la Norma Foral 6/2018, de 12 de diciembre, sobre régimen fiscal de cooperativas del Territorio Histórico de Bizkaia:

Uno. Se da nueva redacción al requisito 1 del artículo 6, que queda redactado en los siguientes términos:

"1. Que asocien a titulares de explotaciones agrícolas, forestales, ganaderas o mixtas, situadas dentro del ámbito geográfico al que se extienda estatutariamente la actividad de la cooperativa.

También podrán ser socias otras cooperativas agrarias y alimentarias y de explotación comunitaria protegidas, sociedades agrarias de transformación de las contempladas en la disposición adicional primera de esta Norma Foral, entes públicos, sociedades en cuyo capital social participen mayoritariamente entes públicos, comunidades de bienes y derechos que reúnan las condiciones del párrafo anterior, integradas, exclusivamente, por personas físicas y entidades de titularidad compartida a que se refiere la Ley 35/2011, de 4 de octubre, sobre titularidad compartida de las explotaciones agrarias."

Dos. Se da nueva redacción a la letra a) del requisito 2 del artículo 6, que queda redactada en los siguientes términos:

"a) Que las materias, productos o servicios, adquiridos, arrendados, elaborados, producidos, realizados o fabricados por cualquier procedimiento, por la cooperativa, con destino exclusivo para sus propias explotaciones o para las explotaciones de sus socios y socias, no sean cedidos a terceros no socios o socias, salvo que se trate de los remanentes ordinarios de la actividad cooperativa o cuando la cesión sea consecuencia de circunstancias no imputables a la cooperativa.

b) Dohaintza-hartzaileak, berriz, bete beharko ditu Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko abenduaren 5eko 13/2013 Foru Arauaren 41.2 artikuluko d) letran aipatutako baldintzak.

Letra honetan aipatutako baldintzak betetzen ez badira, dohaintza-hartzaileak ordaindu beharko ditu egindako murrizketaren ondorioz sartu ez duen zergaren zatia eta dagozkion berandutze-interesak. Orobat, ez-betetzea eskuratutakoa 5 urteko epean mantentzeari badagokio, haren zenbatekoaren % 5 gehituko da epe hori osatzeko falta den urte bakoitzeko.

Artikulu honetan taldeak aipatzen direnean ulertu behar da sozietate-taldeez ari dela, Merkataritzako Kodearen 42. artikuluan xedatutakoaren zentzuan."

Lau. Berridazten da 51. artikuluaren 3. apartatua; honela gertatzen da idatzita:

"3. Fideikomisozko ordezpenetan, izendapenean zein ordezpen bakoitzean eskatuko da zerga, izendatuak edo ordeztuak kausatzailearekin duen ahaidetasun-gradua kontuan hartuta, eta fiduziarioa nahiz fideikomisodunak —azkena izan ezik— gozamendun soiltzat hartuko dira, salbu eta ondasunak "inter vivos" edo "mortis causa" egintzen bidez xeda baditzakete; kasu horretan, jabari osoa likidatuko da, eta foru-arau honetako 17. artikuluko 5. apartatuan ezarritakoa aplikatuko da.

Azken kasu horretan, kausatzaileak ordaindutako zerga itzultzea eskatuko ahal izango dute jaraunslearen kausadunek, jabetza soilari dagokion zatian, baldin eta frogatzen badute ordezpenak eragindako ondasunak testamentugileak izendatutako ordezkoari eskualdatu zaizkiola."

6. artikulua. ***Bizkaiko Lurralde Historikoko kooperatiben araubide fiskalari buruzko abenduaren 12ko 6/2018 Foru Araua aldatzea.***

2026ko urtarrilaren1etik aurrera hasitako ekitaldietarako ondorioekin, aldaketa hauek egiten zaizkio Bizkaiko Lurralde Historikoko Kooperatiben Araubide Fiskalari buruzko abenduaren 12ko 6/2018 Foru Arauari:

Bat. Berridazten da 6. artikuluaren 1. baldintza; honela geratzen da idatzita:

"1. Estatutuen arabera kooperatibaren jardueraren baitan sartzen den esparru geografikoaren barruan dauden nekazaritzako ustiategien, basogintzako ustiategien, abeltzaintzako ustiategien edo ustiategi mistoen titularrak elkartu behar dituzte.

Eta bazkide izan ahalko dira, halaber, nekazaritzako eta elikagaigintzako eta ustiapen komunitarioko beste kooperatiba babestu batzuk, foru-arau honen 1. xedapen gehigarrian jasotako eraldaketako nekazaritza-sozietateak, ente publikoak, sozietatearen kapitalean gehienbat ente publikoek parte hartzen duten sozietateak, aurreko paragrafoko baldintzak betetzen dituzten ondasun-erkidegoak eta eskubide-erkidegoak, pertsona fisikoek eta titulartasun partekatuko erakundeek osatzen badituzte, Nekazaritza-ustiategien titulartasun partekatuari buruzko urriaren 4ko 35/2011 Legean aipatzen den bezala."

Bi. Berridazten da 6. artikuluaren 2. baldintzako a) letra; hona honela geratzen da idatzita:

"a) Kooperatibak berak edo haren bazkideek ustiatzeko xede esklusiboarekin kooperatibak —edozein prozedura erabilita— eskuratzen, alokatzen, lantzen, ekoizten, egiten edo fabrikatzen dituen gaiak, produktuak nahiz zerbitzuak ez zaizkie bazkideak ez diren hirugarren batzuei laga behar, salbu eta kooperatibaren jardueraren soberakin arruntak badira edo kooperatibari egotzi ezin zaizkion inguruabarren ondorioz laga behar badira.

No obstante, podrán ser cedidos a terceros no socios siempre que su cuantía, durante cada ejercicio económico, no supere el 49 por ciento del total de las operaciones de venta realizadas por la cooperativa.

Las cooperativas agrarias y alimentarias podrán distribuir al por menor productos petrolíferos a terceros no socios dentro de los límites establecidos en el apartado 2 del artículo 113 de la Ley 11/2019, de 20 de diciembre, de Cooperativas de Euskadi."

Artículo 7. ***Norma Foral 4/2019, de 20 de marzo, de Régimen Fiscal de las Entidades sin fines lucrativos y de los Incentivos Fiscales al Mecenazgo.***

Con efectos para los periodos impositivos iniciados a partir de 1 de enero de 2026, se da nueva redacción a la letra c) del apartado 2 del artículo 10 de 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, que queda redactada en los siguientes términos:

"c) Las cantidades que constituyan aplicación de resultados y, en particular, de los excedentes de explotaciones económicas no exentas que se destinen al sostenimiento de las actividades exentas. No obstante, en los supuestos en los que la entidad tenga un resultado contable negativo derivado del cumplimiento de los fines a que hace referencia el artículo 5.1.º de esta Norma Foral, resultará deducible el importe del excedente de explotación que haya sido aplicado en el ejercicio con el límite de dicho resultado negativo.

Igualmente, se considerará gasto deducible el importe que se dote a una reserva, siempre que la misma se aplique, dentro de los períodos impositivos que finalicen dentro de los tres años siguientes, a cubrir el resultado contable negativo derivado de la realización de las actividades que constituyan su objeto social o finalidad específica de esos períodos impositivos. Si hubiera transcurrido el plazo señalado sin que exista un resultado contable negativo suficiente para aplicar completamente la cantidad dotada a la reserva, el importe restante incrementará la base imponible del período impositivo en que se cumpla el mencionado plazo, realizándose una corrección positiva adicional del 15 por 100 del mencionado importe. El contribuyente no podrá disponer del saldo de la reserva durante el período de tiempo señalado, salvo por las cantidades que hayan sido aplicadas".

Artículo 8. ***Modificación de la Norma Foral 2/2005, de 10 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia.***

Se introducen las siguientes modificaciones en la Norma Foral 2/2005, de 10 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia:

Uno. Se introduce una letra f) en el apartado 1 del artículo 42, con el siguiente contenido:

"f) Las personas o entidades afectadas por la calificación de culpabilidad en los concursos de acreedores con los límites establecidos en la resolución judicial."

Dos. Se da nueva redacción al primer parrafo del apartado 2 del artículo 63, que queda redactado en los siguientes términos:

"2. No podrán ser objeto de aplazamiento o fraccionamiento las deudas tributarias cuya exacción se realice por medio de efectos timbrados, las derivadas de los tributos sobre el juego y el importe de las cuotas devengadas de los impuestos especiales de fabricación repercutidas sobre los adquirentes de los productos objeto de los mismos, salvo que se acredite que las cuotas repercutidas no han sido efectivamente pagadas y deudor y acreedor no se encuentren en los supuestos contemplados en el artículo 42 de la Norma Foral 11/2013, de 5 de diciembre, del impuesto sobre sociedades."

Aitzitik, bazkide ez diren hirugarren batzuei laga ahal izango zaizkie, baldin eta ekitaldi ekonomiko bakoitzean kooperatibak egindako salmenta-eragiketa guztien % 49 gainditzen ez badute.

Nekazaritzako eta elikagaietako kooperatibek petrolio-produktuak txikizka banatu ahal izango dizkiete bazkide ez diren hirugarren batzuei, Euskadiko Kooperatiben abenduaren 20ko 11/2019 Legearen 113. artikuluan ezartzen diren mugen barruan."

7. artikulua. ***Irabazteko asmorik gabeko entitateen eta mezenasgorako zerga- pizgarrien zerga-araubideari buruzko martxoaren 20ko 4/2019 Foru Araua aldatzea.***

2026ko urtarrilaren 1etik aurrera hasitako zergaldietarako ondorioekin, berridazten da Irabazteko asmorik gabeko entitateen eta mezenasgorako zerga- pizgarrien zerga-araubideari buruzko martxoaren 20ko 4/2019 Foru Arauaren 10. artikuluko 2. apartatuko c) letra; honela geratzen da idatzita:

"c) Emaitzen aplikazio diren zenbatekoak, eta, zehazki, salbuetsi gabeko ustiapen ekonomikoen soberakinak, jarduera salbuetsiak mantentzeko bideratzen direnak Hala ere, entitateak foru-arau honen 5.1 artikuluan aipatutako helburuak ez betetzearen ondoriozko emaitza negatiborik badu, kengarria izango da ekitaldian aplikatu den ustiapenaren soberakinaren zenbatekoa, eta emaitza negatibo hori izango da muga.

Halaber, gastu kengarritzat hartuko da erreserba bati zuzkitzen zaion zenbatekoa, baldin eta erreserba hori aplikatzen bada hurrengo hiru urteetan amaitzen diren zergaldien barruan, zergaldi horietan helburu sozial edo xede espezifiko diren jarduerak egitearen ondoriozko kontabilitate-emaitza negatiboa estaltzeko. Adierazitako epea igaro eta erreserbari zuzkitutako zenbatekoa erabat aplikatzeko behar adinako kontabilitate-emaitza negatiborik ez badago, gainerako zenbatekoak gehitu egingo du aipatutako epea amaitzen den zergaldiko zerga-oinarria, eta zenbateko horren % 15eko zuzenketa positibo gehigarria egingo da. Zergadunak ezin izango du baliatu erreserbaren saldoa adierazitako aldian, aplikatu diren kopuruetan izan ezik."

8. artikulua. ***Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergei buruzko martxoaren 10eko 2/2005 Foru Araua aldatzea.***

Aldaketa hauek egiten zaizkio Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergei buruzko 2005eko martxoaren 10eko 2/2005 Foru Arauari:

Bat. f) letra gehitzen da 42. artikuluaren 1. apartatuan; hona haren edukia:

"f) Hartzekodunen konkurtsoetan erruduntasun-kalifikazioak ukitutako pertsonak edo entitateak, ebazpen judizialean ezarritako mugekin."

Bi. 63. artikuluaren 2 atalaren lehen paragrafoa berridazten da , eta honela geratzen da idatzita:

"2. Ezin izango dira geroratu edo zatikatu efektu tinbratuen bidez bitartez ordainarazten diren zergazorrak, jokoaren gaineko zergetatik eratorritakoak eta fabrikazio-zerga berezietatik eratorritako kuoten zenbatekoa, baldin eta zerga horien xede diren produktuen eskuratzaileei jasanarazten bazaizkie, salbu eta egiaztatzen bada jasanarazitako kuotak ez direla benetan ordaindu, eta zorduna eta hartzekoduna ez daudela Sozietateen gaineko Zergari buruzko abenduaren 5eko 11/2013 Foru Arauaren 42. artikuluan jasotako kasuetan."

Tres. Se da nueva redacción a los apartados Uno y Cuatro de la disposición Adicional vigésima, que quedan redactados en los siguientes términos:

"Uno. Normas generales.

1. El régimen de infracciones y sanciones en materia de impuestos especiales de fabricación se regirá por lo dispuesto en la Norma Foral General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia y en las normas específicas que para cada uno de estos impuestos se establecen en los siguientes apartados de esta disposición adicional.

En particular, cuando las sanciones impuestas de acuerdo con lo previsto en esta disposición adicional se deriven de la previa regularización de la situación tributaria del obligado, a las mismas les resultará de aplicación lo dispuesto en el artículo 192 de la Norma Foral General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia.

En el resto de supuestos, a las sanciones correspondientes les resultará de aplicación lo dispuesto en el artículo 193 de la Norma Foral General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia.

2. Por la comisión de las infracciones tributarias a que se refiere esta disposición adicional, salvo las reguladas en los números 4 y 5 de este apartado Uno, podrán imponerse, además, las siguientes sanciones:

a) El cierre temporal de los establecimientos de los que sean titulares los infractores, por un período de seis meses, que será acordado, en su caso, por la persona titular del departamento de Hacienda y Finanzas, o el cierre definitivo de los mismos, que será acordado, en su caso, por la Diputación Foral de Bizkaia. Podrá acordarse el cierre definitivo cuando el sujeto infractor hubiese sido sancionado por resolución firme en vía administrativa por la comisión de una infracción tributaria dentro de los dos años anteriores que hubiese dado lugar a la imposición de la sanción de cierre temporal del establecimiento.

b) El precintado por un período de seis meses o la incautación definitiva de los aparatos de venta automática, cuando las infracciones se cometan a través de los mismos. Podrá acordarse la incautación definitiva cuando el sujeto infractor hubiese sido sancionado por resolución firme en vía administrativa por la comisión, por medio del aparato de venta automática, de una infracción tributaria dentro de los dos años anteriores que hubiera dado lugar a la imposición de la sanción de precintado de dicho aparato.

A efectos de la imposición de las sanciones previstas en la presente letra, tendrán la consideración de sujetos infractores tanto el titular del aparato de venta automática como el titular del establecimiento donde se encuentra ubicado.

Salvo en los casos establecidos en la letra c) siguiente, la imposición de estas sanciones será acordada por el órgano competente para la imposición de la sanción principal.

c) No obstante, cuando la imposición de las sanciones previstas en la letra b) concurra con la imposición de las previstas en la letra a) anterior, procederá la incautación definitiva del aparato de venta automática siempre que se acuerde el cierre definitivo del establecimiento. En los casos en que se produzca esta concurrencia, la imposición de las sanciones será acordada por los órganos previstos en la letra a).

3. En todo caso, constituyen infracciones tributarias:

a) La fabricación e importación de productos objeto de los impuestos especiales de fabricación con incumplimiento de las condiciones y requisitos exigidos en la normativa vigente.

b) La circulación y tenencia de productos objeto de los impuestos especiales de fabricación con fines comerciales en el ámbito territorial interno cuando, debiendo estar amparada en un documento administrativo electrónico, carezca de un código administrativo de referencia asignado por las autoridades competentes para ello.

Hiru. Berridazten dira hogeigarren xedapen gehigarriko Bat eta Lau apartatuak; honela geratzen dira idatzita:

"Bat. Arau orokorrak.

1. Fabrikazioaren gaineko zerga berezien arloko arau-hausteen eta zehapenen araubidea Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergei buruzko Foru Arauan eta zerga horietako bakoitzerako xedapen gehigarri honetako hurrengo apartatuetan ezartzen diren arau espezifikoetan xedatutakoaren arabera arautuko da.

Bereziki, xedapen gehigarri honetan xedatutakoaren arabera ezarritako zehapenak zergapekoaren zerga-egoera aldez aurretik erregularizatzearen ondorio direnean, halako zehapenei Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergei buruzko Foru Arauaren 192. artikuluan xedatutakoa aplikatuko zaie.

Gainerako kasuetan, kasuan kasuko zehapenei Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergei buruzko Foru Arauaren 193. artikuluan xedatutakoa aplikatuko zaie.

2. Xedapen gehigarri honetan aipatzen diren zerga-arloko arau-hausteak egiteagatik, Bat apartatu honetako 4. eta 5. zenbakietan araututako arau-hausteak izan ezik; honako zehapen hauek ere ezarri ahal izango dira:

a) Arau-hausleak titular diren establezimenduak sei hilabetez aldi baterako ixtea —Ogasun eta Finantza Saileko titularrak erabakiko du— edo behin betiko ixtea —Bizkaiko Foru Aldundiak erabakiko du—. Establezimendua behin betiko ixtea erabaki ahal izango da, baldin eta tributuen arloko arau-hauste bat egiteagatik arau-hausleari ebazpen irmo baten bidez zehapena ezarri bazaio administrazio-bidean aurreko bi urteetan, eta arau-hauste horren ondorioz establezimendua aldi baterako ixteko zehapena ezarri bazitzaion.

b) Salmenta automatikoko aparatuak sei hilabetez zigilatzea edo behin betiko konfiskatzea, arau-hausteak aparatuon bidez gauzatu badira. Halako aparatuak behin betiko konfiskatzea erabaki ahal izango da, baldin eta arau-hausleari ebazpen irmo baten bidez zehapena ezarri bazaio administrazio-bidean aurreko bi urteetan zerga-arloko arau-hauste bat egiteagatik salmenta automatikoko aparatuaren bidez, eta arau-hauste horren ondorioz aparatua zigilatzeko zehapena ezarri bazitzaion.

Letra honetan jasotako zehapenak ezartzeko, arau-hausletzat hartuko dira bai salmenta automatikoko aparatuaren titularra bai aparatua kokatuta dagoen establezimenduaren titularra.

Hurrengo c) letran ezarritako kasuetan izan ezik, zehapen nagusia ezartzeko eskumena duen organoak erabakiko du zehapen horiek ezartzea.

c) Hala ere, b) letran jasotako zehapenak eta aurreko a) letran jasotakoak aldi berean ezartzen badira, behin betiko konfiskatu beharko da salmenta automatikoko aparatua, betiere establezimendua behin betiko ixtea erabakitzen bada. a) zein b) letretako zehapenok aldi berean ezarriz gero, a) letran adierazitako organoek erabakiko dute zehapenak ezartzea.

3. Betiere, honako hauek izango dira zerga-arloko arau-hausteak:

a) Fabrikazioaren gaineko zerga bereziak ordaindu behar dituzten produktuak fabrikatzea eta inportatzea, indarrean dagoen araudian eskatzen diren baldintzak eta betekizunak bete gabe.

b) Fabrikazioaren gaineko zerga bereziak ordaindu behar dituzten produktuak barneko lurralde-eremuan helburu komertzialekin zirkulatzea eta edukitzea, baldin eta, zirkulazio-edukitze horiek administrazio-dokumentu elektroniko batean babestuta egon behar badute ere, ez badute agintari eskudunek esleitutako erreferentziako administrazio-koderik.

c) La tenencia de productos objeto de los impuestos especiales de fabricación con fines comerciales sin acreditar el pago del impuesto devengado, la aplicación del régimen suspensivo o de un supuesto de exención.

d) La existencia de diferencias en menos de materias primas, productos en curso de fabricación o productos terminados en fábricas y depósitos fiscales que excedan de los porcentajes autorizados reglamentariamente, puestas de manifiesto en recuentos de existencias practicados por la Administración.

e) El incumplimiento por los obligados tributarios de los requisitos y condiciones establecidos en la Ley 38/1992, de 28 de diciembre, de Impuestos Especiales y en su normativa de desarrollo, necesarios para la aplicación de las exenciones o tipos reducidos previstos en aquélla, cuando no se justifique el uso o destino dado a los productos objeto de dichos beneficios.

Las infracciones a las que se refieren las letras a), b) y c) de este apartado se sancionarán con multa pecuniaria proporcional del 100 por ciento de las cuotas que corresponderían a las cantidades de los productos, calculadas aplicando el tipo vigente en la fecha de descubrimiento de la infracción, con un mínimo de 2.400 euros.

La infracción a la que se refiere la letra d) de este apartado se sancionará con multa pecuniaria del 50 por ciento de las cuotas del impuesto especial que corresponderían a los productos terminados sobre los que se haya comprobado la diferencia o a los productos terminados que se hubieran podido obtener a partir de los productos en curso o las materias primas respecto de los cuales se haya comprobado la diferencia, calculadas aplicando el tipo impositivo vigente en la fecha de descubrimiento de la infracción, con un mínimo de 600 euros.

La infracción a que se refiere la letra e) de este apartado se sancionará con multa pecuniaria proporcional del 50 por ciento del beneficio fiscal aplicado a los productos respecto de los cuales se hayan incumplido los requisitos y condiciones establecidas legal o reglamentariamente.

Las sanciones que correspondan conforme a lo señalado en las letras a), b), c) y e) anteriores se graduarán incrementando la sanción en un 25 por 100 cuando se produzca comisión repetida de infracciones tributarias. Esta circunstancia se apreciará cuando el infractor, dentro de los dos años anteriores a la comisión de la nueva infracción, hubiese sido sancionado por resolución firme en vía administrativa por infringir cualquiera de las prohibiciones establecidas en este número.

4. La circulación de productos objeto de los impuestos especiales de fabricación en el ámbito territorial interno cuando, con relación a los documentos de circulación establecidos reglamentariamente para amparar esta circulación, existan omisiones o inadecuaciones con la realidad de datos esenciales del documento, y no constituya otra infracción tributaria de las establecidas en esta disposición adicional. Esta infracción se sancionará con una multa pecuniaria proporcional del 10 por ciento de la cuota que correspondería a los productos en circulación, con un mínimo de 1.200,00 euros.

Se consideran datos esenciales de los documentos de circulación los siguientes:

1.º Los datos necesarios para la correcta identificación de la naturaleza y cantidad de la mercancía transportada.

2.º Los datos necesarios para la correcta identificación del expedidor, destinatario o productos, incluido el número de documento de circulación.

3.º En el caso de precintas de circulación, la numeración o capacidad de las mismas y su correspondencia con los recipientes sobre los que estén colocadas.

4.º El dato relativo a la fecha del inicio de la expedición.

c) Fabrikazioaren gaineko zerga bereziak ordaindu behar dituzten produktuak merkataritza-helburuekin edukitzea, egiaztatu gabe sortutako zerga ordaindu dela edo etete-araubidea edo salbuespen-kasu bat aplikatu dela.

d) Aldeak egotea (gutxiago) fabrika eta gordailu fiskaletako lehengaietan, fabrikazio-bidean diren produktuetan edo amaitutako produktuetan, zeinek erregelamenduz baimendutako ehunekoak gainditzen baitituzte eta Administrazioak egindako izakinen zenbaketetan agerian geratu baitira.

e) Zergapekoek ez betetzea Zerga Bereziei buruzko abenduaren 28ko 38/1992 Legean eta hura garatzeko araudian ezarritako betekizunak eta baldintzak, lege horretan ezarritako salbuespenak edo tasa murriztuak aplikatzeko beharrezkoak direnak, baldin eta ez bada justifikatzen onura horiek jaso dituzten produktuei eman zaien erabilera edo xedea.

Apartatu honetako a), b) eta c) letretan aipatzen diren arau-hausteak produktuen zenbatekoei legozkiekeen kuoten % 100eko diruzko isun proportzionalarekin zehatuko dira; kuota horiek arau-haustea aurkitu zen egunean indarrean zegoen tasa aplikatuta kalkulatuko dira, eta gutxienez 2.400 eurokoak izango dira.

Apartatu honetako d) letran aipatzen den arau-haustea diruzko isun batekin zehatuko da. Isun hori honako hau izango da: aldea egiaztatuta duten produktu amaituei edo fabrikazio-bidean diren produktuetatik lortu zitezkeen produktu amaituei edo aldea egiaztatuta duten lehengaiei zegozkiekeen zerga bereziko kuoten % 50. Kuota horiek arau-haustea aurkitu zen egunean indarrean zegoen tasa aplikatuta kalkulatuko dira, eta gutxienez 600 eurokoak izango dira.

Apartatu honetako e) letran aipatutako arau-haustea diruzko isun proportzionalarekin zehatuko da; zehazki, legez edo erregelamenduz ezarritako betekizunak eta baldintzak bete ez dituzten produktuei aplikatu zaien onura fiskalaren ehuneko 50ekoa izango da isun hori.

Aurreko a), b), c) eta e) letretan xedatzen denaren arabera ezarri behar diren zehapenak % 25ean gehituz mailakatuko dira, tributu-arloko arau-hausteak behin eta berriro egiten badira. Tributu-arloko arau-hausteak behin eta berriro gertatzen direla kasu honetan joko da: arau-hauste berriaren aurreko bi urteetan arau-hauslea zenbaki honetan ezarritako debekuetako edozein urratzeagatik administrazio-bidean irmoa den ebazpenaren bidez zigortua izan bada.

4. Fabrikazioaren gaineko zerga bereziak ordaindu behar dituzten produktuak barneko lurralde-eremuan zirkulatzea, baldin eta zirkulazio hori babesteko erregelamenduz ezarritako zirkulazio-agirietan omisioak edo bat ez etortzeak badaude agirion funtsezko datuen errealitatearekin alderatuta, eta arau-haustea ez bada xedapen gehigarri honetan ezarritako tributuen arloko arau-hausteetako beste bat. Arau-hauste hori zirkulazioan dauden produktuei legokiekeen kuotaren % 10eko diruzko isun proportzionalarekin zigortuko da, eta, gutxienez, 1.200,00 eurokoa izango da.

Honako hauek joko dira zirkulazio-agirien funtsezko datutzat:

1. Garraiatutako salgaiaren izaera eta kantitatea behar den moduan identifikatzeko behar diren datuak.

2. Igorlea, hartzailea edo produktuak behar den moduan identifikatzeko behar diren datuak, zirkulazio-agiriaren zenbakia barne.

3. Zirkulazio-zigiluen kasuan, zigiluen zenbakia edo edukiera, eta zigiluek kokatuta dauden ontziekin duten bat-etortzea.

4. Salgaia igortzen hasi den datari buruzko datua.

5. La tenencia, con fines comerciales, de bebidas alcohólicas o de labores del tabaco que no ostenten marcas fiscales o las ostenten sin cumplir los requisitos establecidos reglamentariamente al efecto, salvo cuando respecto de la misma conducta sea de aplicación lo establecido en el apartado 3. Esta infracción se sancionará:

a) Con multa de 150 euros por cada 1.000 cigarrillos, con un importe mínimo de 1.200 euros por cada infracción cometida.

b) Con multa de 90 euros por cada kilogramo de picadura para liar, con un importe mínimo de 1.200 euros por cada infracción.

c) Con multa de 10 euros por cada litro de bebidas, con un importe mínimo de 1.200 euros por cada infracción.

Las sanciones establecidas en las letras a), b) y c) anteriores se graduarán incrementando el importe de la multa en un 25 por 100 en caso de comisión repetida de estas infracciones. La comisión repetida se apreciará cuando el sujeto infractor, dentro de los dos años anteriores a la comisión de la nueva infracción, hubiese sido sancionado en virtud de resolución firme en vía administrativa por la comisión de las infracciones contempladas en este número".

"Cuatro. Infracciones y sanciones en el Impuesto sobre Hidrocarburos.

1. Constituirá infracción tributaria la inobservancia de las prohibiciones y limitaciones de uso que se establecen en el artículo 54 de la Ley 38/1992, de 28 de diciembre, de Impuestos Especiales. Dichas infracciones se sancionarán con arreglo a lo que se dispone en el presente apartado Cuatro, con independencia de las sanciones que pudieran proceder, de acuerdo con lo dispuesto en el apartado Uno de esta disposición adicional, por la posible comisión de otras infracciones tributarias.

2. A efectos de la imputación de la responsabilidad por la comisión de las infracciones a que se refiere el número anterior, tendrán la consideración de autores:

a) Los que utilicen como combustible, sin la debida autorización, los hidrocarburos a que se refiere el apartado 3 del artículo 46 de la Ley 38/1992, de 28 de diciembre, de Impuestos Especiales.

b) Los titulares de vehículos autopropulsados, embarcaciones y maquinarias que utilicen o contengan en sus depósitos carburantes no autorizados expresamente para su funcionamiento, aún cuando los mismos no sean conducidos o patroneados por el propio titular, salvo en los supuestos contemplados en la letra c) de este número 2 y en el número 3 siguiente.

c) Los arrendatarios de los vehículos y embarcaciones a que se refiere la letra anterior, cuando medie contrato de alquiler sin conductor o patrón, si la infracción se descubriere en el período comprendido entre la fecha del contrato y la devolución de la maquinaria, vehículo o embarcación a su titular.

3. En los casos de sustracción, no serán imputables a los titulares de los vehículos o embarcaciones las infracciones descubiertas en el período que medie entre la fecha de la denuncia y su recuperación.

4. La sanción que se imponga al autor o a cada uno de los autores consistirá:

a) Cuando el motor del vehículo, artefacto o embarcación con el que se ha cometido la infracción tenga hasta 10 CV de potencia fiscal o hasta 220 kW en el caso de motor o motores de las embarcaciones, en multa pecuniaria fija de 2.400 euros.

b) En motores de más de 10 hasta 25 CV de potencia fiscal o más de 220 y hasta 550 KW en el caso de motor o motores de las embarcaciones, en multa pecuniaria fija de 7.200 euros.

5. Merkataritza-xedeetarako edukitzea marka fiskalik ez duten edari alkoholdunak edo tabako-laboreak, edo marka fiskalak badituztenak baina erregelamenduz ezarritako betekizunak bete gabe; salbu eta jokabide hori dela-eta 3. apartatuan ezarritakoa aplikatu behar denean. Arau-hauste hori honela zehatuko da:

a) 150 euroko isuna ezarriko da 1.000 zigarretako; gutxienez 1.200 euroko zenbatekoa, egindako arau-hauste bakoitzeko.

b) 90 euroko isuna ezarriko da tabako xehe kilo bakoitzeko; gutxienez 1.200 euroko zenbatekoa, egindako arau-hauste bakoitzeko.

c) 10 euroko isuna ezarriko da edari alkoholdun litro bakoitzeko; gutxienez 1.200 euroko zenbatekoa, egindako arau-hauste bakoitzeko.

Aurreko a), b) eta c) letretan ezarritako zehapenak % 25ean gehituz mailakatuko dira, tributu-arloko arau-hausteak behin eta berriro egiten badira. Tributu-arloko arau-hausteak behin eta berriro gertatzen direla kasu honetan joko da: arau-hauste berriaren aurreko bi urteetan arau-hauslea zenbaki honetan ezarritako arau-hausteak egiteagatik administrazio-bidean irmoa den ebazpenaren bidez zigortua izan bada."

"Lau. Hidrokarburoen gaineko zergaren arau-hausteak eta zehapenak.

1. Tributu-arloko arau-haustetzat joko da Zerga Bereziei buruzko abenduaren 28ko 38/1992 Legearen 54. artikuluan ezartzen diren debekuak eta erabilera-mugak ez betetzea. Arau-hauste horiek Lau apartatu honetan xedatutakoaren arabera zehatuko dira; hargatik eragotzi gabe tributuen arloko beste arau-hauste batzuk egiteagatik xedapen gehigarri honen Bat apartatuan xedatutakoaren arabera bidezko izan litezkeen beste zehapen batzuk.

2. Aurreko zenbakian aipatutako arau-hausteak egiteagatiko erantzukizuna egozteko, honako hauek joko dira egiletzat:

a) Zerga Bereziei buruzko abenduaren 28ko 38/1992 Legearen 46. artikuluaren 3. apartatuan aipatzen diren hidrokarburoak behar den baimenik gabe erregai gisa erabiltzen dituztenak.

b) Ibilgailu autopropultsatuen, ontzien eta makinen titularrak, baldin eta haien funtzionamendurako berariaz baimendu gabeko erregaiak erabiltzen badituzte edo desituan gordetzen badituzte, nahiz eta titularrak berak haiek gidatu edo haietako patroi izan ez, salbu eta 2. zenbaki honetako c) letran eta hurrengo 3. zenbakian ezarritako kasuetan.

c) Aurreko letran aipatzen diren ibilgailu eta ontzien errentariak, tartean gidaririk edo patroirik gabeko alokairu-kontratua dagoenean, baldin eta arau-haustea aurkitzen bada kontratuaren datatik makinak, ibilgailua edo ontzia titularrari itzultzen zaion arteko aldian.

3. Lapurreta-kasuetan, ibilgailuen edo ontzien titularrei ez zaizkie egotziko salaketa-datatik ibilgailu-ontziok berreskuratu arteko aldian aurkitutako arau-hausteak.

4. Arau-hausleari edo arau-hausleetako bakoitzari ezarriko zaion zehapena honako hau izango da:

a) Arau-haustea egin duen ibilgailuaren, makinaren edo ontziaren motorrak 10 CV arteko zaldi-potentzia fiskala badu, edo 220 kW artekoa ontzien motorraren edo motorren kasuan, 2.400 euroko diruzko isun finkoa.

b) 10 CV eta 25 CV arteko zaldi-potentzia fiskala edo 220 eta 550 KW artekoa (ontzien motorraren edo motorren kasuan) duten motorren kasuan, 7.200 euroko diruzko isun finkoa.

c) En motores de más de 25 hasta 50 CV de potencia fiscal o más de 550 y hasta 1.100 KW en el caso de motor o motores de las embarcaciones, en multa pecuniaria fija de 14.400 euros.

d) En motores de más de 50 CV de potencia fiscal o más de 1.100 KW en el caso de motor o motores de las embarcaciones, en multa pecuniaria fija de 24.000 euros.

e) En los supuestos contemplados en la letra a) del número 2 anterior, la sanción consistirá en multa pecuniaria fija de 2.400 euros.

5. En los casos de comisión repetida de esta clase de infracciones se duplicarán los importes y períodos establecidos en el número anterior.

Esta circunstancia se apreciará cuando el infractor, dentro de los dos años anteriores a la comisión de la nueva infracción, hubiera sido sancionado por resolución firme en vía administrativa por infringir cualquiera de las prohibiciones establecidas en el artículo 54 de la Ley 38/1992, de 28 de diciembre, de Impuestos Especiales.

6. En los suministros de gas natural realizados con aplicación del tipo impositivo establecido en el epígrafe 1.10.2 de la tarifa 1.ª, constituye infracción tributaria comunicar datos falsos o inexactos a los sujetos pasivos, cuando de ello se derive la repercusión de cuotas inferiores a las procedentes.

La base de la sanción será la diferencia entre las cuotas que se hubieran debido repercutir y las efectivamente repercutidas.

La sanción consistirá en multa pecuniaria proporcional del 50 por ciento.

7. En el caso de extracción de muestras para análisis, si el interesado no estuviese conforme con el dictamen analítico emitido al que se refiere el artículo 121.4 del Reglamento de los Impuestos Especiales, podrá solicitar en el plazo de un mes, a contar desde su notificación, de manera motivada, con incorporación de cuanta información justificativa disponga al efecto, la práctica de un segundo análisis ante el órgano encargado de la resolución del expediente sancionador. En su formulación, el interesado podrá solicitar que el segundo análisis se lleve a cabo en su presencia, o ante representante con poder expreso otorgado al respecto.

A tal efecto, el órgano encargado de la resolución del expediente sancionador, analizada la solicitud de segundo análisis y la documentación incorporada al mismo, autorizará su práctica o, por el contrario, podrá denegarla. La denegación, que deberá ser motivada, como consistente en acto de mero trámite no será susceptible de recurso alguno, sin perjuicio de que la cuestión pueda ser reproducida por el interesado ante la instancia que corresponda, según el caso, una vez sea notificado el acto de resolución del correspondiente procedimiento sancionador.

Será órgano competente para la práctica material del segundo análisis el Laboratorio Central de Aduanas e Impuestos Especiales.

8. El período transcurrido desde la fecha de remisión de las muestras a las que se refiere el apartado anterior al Laboratorio de Aduanas hasta la de recepción del dictamen, se considerará período de interrupción justificada en el procedimiento sancionador que se esté tramitando.

9. La utilización de los medios de pago específicos a que se refiere el apartado 7 del artículo 52 bis de la Ley 38/1992, de 28 de diciembre, de Impuestos Especiales, con objeto de simular una adquisición de gasóleo que indebidamente generase el derecho a la devolución regulada en este artículo constituirá infracción tributaria y será sancionada con multa pecuniaria proporcional del triple del importe de la adquisición simulada, con un importe mínimo de 6.000 euros. A los efectos de la imputación de la responsabilidad por la comisión de estas infracciones, tendrán la consideración de autores los titulares de los referidos medios de pago, salvo en el caso de sustracción de los mismos debidamente denunciada.

c) 25 CV eta 50 CV arteko zaldi-potentzia fiskala edo 550 KW eta 1.100 KW artekoa (ontzien motorraren edo motorren kasuan) duten motorren kasuan, 14.400 euroko diruzko isun finkoa.

d) 50 CV-tik gorako zaldi-potentzia fiskala edo 1.100 KW-tik gorakoa (ontzien motorraren edo motorren kasuan) duten motorren kasuan, 24.000 euroko diruzko isun finkoa.

e) Aurreko 2. zenbakiko a) letran jasotako kasuetan, zehapena 2.400 euroko diruzko isun finkoa izango da.

5. Halako arau-hausteak behin eta berriro eginez gero, bikoiztu egingo dira aurreko zenbakian ezarritako zenbatekoak eta aldiak.

Tributu-arloko arau-hausteak behin eta berriro gertatzen direla kasu honetan joko da: arau-hauste berriaren aurreko bi urteetan arau-hauslea zigortua izan bada Zerga Bereziei buruzko abenduaren 28ko 38/1992 Legearen 54. artikuluko debekuetako edozein urratzeagatik administrazio-bidean irmoa den ebazpen baten bidez.

6. 1. tarifako 1.10.2 epigrafean ezarritako zerga-tasa aplikatuta egin diren gas naturalaren horniduretan, tributuen arloko arau-haustea honako hau da: subjektu pasiboei datu faltsuak edo zehaztugabeak jakinaraztea eta, horren ondorioz, bidezkoak diren kuotak baino kuota txikiagoak jasanaraztea.

Zehapenaren oinarria jasanarazi beharreko kuoten eta benetan jasanarazitako kuoten arteko aldea izango da.

Zehapena % 50eko diruzko isun proportzionala izango da.

7. Analizatzeko laginak aterata, interesduna ez badago ados emandako irizpen analitikoarekin —Zerga Bereziei buruzko Erregelamenduko 121.4 artikuluan aipatua—, beste analisi bat egiteko eskatu ahal izango dio zehapen-espedientea ebazteko ardura duen organoari, hilabeteko epean, jakinarazten denetik aurrera; eskaera arrazoitu beharko du, eta frogatzeko daukan informazio guztia erantsi beharko dio eskaerari. Bigarren analisia bere aurrean edo horretarako beren beregiko ahalordea duen ordezkariaren aurrean egiteko eskatu ahal izango du interesdunak.

Horretarako, zehapen-espedientea ebazteko ardura duen organoak, bigarren analisi-eskaera eta hari erantsitako dokumentazioa aztertu ondoren, hura egiteko baimena emango du, edo, aitzitik, ukatu ahal izango du. Ukatzea arrazoitu beharko da, eta izapide hutsa izango denez, haren aurka ezin izango da errekurtsorik jarri. Edozelan ere, interesdunak aukera izango du gai hori bera kasuaren arabera dagokion auzialdian aurkezteko, zehapen-prozedurako ebazte-egintza jakinarazi ondoren.

Aduanen eta Zerga Berezien Laborategi Zentrala izango da bigarren analisia egiteko organo eskuduna.

8. Aurreko apartatuan aipatzen diren laginak Aduanen laborategira bidaltzen direnetik irizpena jasotzen den arte igarotako aldia justifikatutako etenalditzat joko da izapidetzen ari den zehapen-prozeduran.

9. Zerga Bereziei buruzko abenduaren 28ko 38/1992 Legearen 52 bis artikuluaren 7. apartatuan aipatzen diren ordainbide espezifikoak erabiltzea artikulu honetan araututako itzulketarako eskubidea bidegabe sortzen duen gasolioaren erosketa bat simulatzeko, zerga-arloko arau-haustea izango da, eta diruzko isun proportzionalarekin zehatuko da; zehazki, erosketa simulatuaren zenbatekoa halako hiru izango da isuna; gutxienez 6.000 eurokoa. Arau-hauste horiengatiko erantzukizuna egozteko, aipatu diren ordainbideen titularrak joko dira arau-hausletzat, ordainbideen lapurreta behar den moduan salatzen denean izan ezik.

10. La utilización de gasóleo por el que se solicite la devolución regulada en el artículo 52 bis de la Ley 38/1992, de 28 de diciembre, de Impuestos Especiales en motores distintos de los de los vehículos mencionados en el apartado 2 de dicho artículo está prohibida. La inobservancia de esta prohibición constituirá infracción tributaria que será sancionada de acuerdo con lo previsto en los números anteriores de este apartado Cuatro**."**

Cuatro. Se añade una nueva disposición adicional trigésima octava, con el siguiente contenido:

"Disposición Adicional Trigésima octava. Competencia para la formalización de convenios de intercambio de información tributaria.

1. La persona titular del Departamento de Hacienda y Finanzas podrá suscribir convenios de colaboración con Entidades públicas o privadas con el fin de determinar los requisitos, el contenido, los plazos y condiciones en los que tales entidades deben proporcionar la información que están obligadas a suministrar en cumplimiento de lo dispuesto en los artículos 92 y 93 de esta Norma Foral, cuando tales extremos no estén suficientemente regulados reglamentariamente.

2. Dichos convenios podrán incorporar, además, la forma en que el Departamento de Hacienda y Finanzas debe ceder o comunicar a otras Administraciones Públicas los datos que obren en su poder, por estar obligada a ello en virtud de lo dispuesto en el artículo 94.1 de esta Norma Foral, en cuyo caso revestirán la forma de convenios de intercambio de información."

Artículo 9. Modificación de la Norma Foral 2/2018, de 21 de marzo, por la que se caracterizan a efectos tributarios determinados fondos de inversión a largo plazo europeos y se introducen modificaciones en las Normas Forales del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, del Impuesto sobre Patrimonio, del Impuesto sobre Sociedades, del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados, del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones y del Régimen fiscal de Cooperativas, así como en la Norma Foral General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia.

Con efectos desde 1 de enero de 2026 se introducen las siguientes modificaciones en la Norma Foral 2/2018, de 21 de marzo, por la que se caracterizan a efectos tributarios determinados fondos de inversión a largo plazo europeos y se introducen modificaciones en las Normas Forales del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, del Impuesto sobre Patrimonio, del Impuesto sobre Sociedades, del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados, del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones y del Régimen fiscal de Cooperativas, así como en la Norma Foral General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia:

Uno. Se modifica la denominación del Título I, que queda redactado en los siguientes términos:

"TÍTULO I

TRATAMIENTO TRIBUTARIO DE DETERMINADOS FONDOS EUROPEOS Y MEDIDAS TRIBUTARIAS DE IMPULSO A LA INNOVACIÓN, A LA FINANCIACIÓN DE LA ACTIVIDAD ECONÓMICA, A LA CAPITALIZACIÓN PRODUCTIVA Y PARA IMPULSAR EL ARRENDAMIENTO DE VIVIENDA DE INTERÉS SOCIAL"

Dos. Se da nueva redacción al artículo 1, que queda redactado en los siguientes términos:

"Artículo 1. ***Objeto.***

El presente Título establece el tratamiento tributario de los fondos de inversión a largo plazo europeos, de los fondos de capital riesgo europeos y de los fondos de emprendimiento social europeos e introduce en el ordenamiento tributario del Territorio Histórico de Bizkaia medidas de fomento de la inversión realizada a través de esos fondos europeos destinadas a impulsar la financiación de proyectos de innovación tecnológica, de capitalización empresarial para el desarrollo de la actividad económica y a impulsar el arrendamiento de vivienda de interés social.

10. Zerga Bereziei buruzko abenduaren 28ko 38/1992 Legearen 52 bis artikuluko 2. apartatuan aipatzen diren ibilgailuetako motorrak ez beste motor batzuetan gasolioa erabiltzea —gasolio hori dela eta eskatu da 52 bis artikulu horretan araututako itzulketa—. Debeku hori ez errespetatzea zerga-arloko arau-haustea izango da, eta Lau apartatu honen aurreko zenbakietan xedatutakoaren araberako zehapena izango du."

Lau. Hogeita Hamazortzigarren Xedapen Gehigarria gehitzen da; hona haren edukia:

"Hogeita Hamazortzigarren Xedapen Gehigarria. Zerga-informazioa trukatzeko hitzarmenak formalizatzeko eskumena.

1. Ogasun eta Finantza Saileko titularrak Sailak lankidetza hitzarmenak egin ahalko ditu entitate publiko edo pribatuekin. Helburua entitate horiek Foru Arau honetako 92. eta 93. artikuluetan xedatutakoa betez eman behar duten informazioaren betekizunak, edukia, epeak eta baldintzak zeintzuk diren zehaztea da, inguruabar horiek behar beste araututa ez daudenean araudian.

2. Hitzarmen horiek, gainera, Ogasuna eta Finantzak Sailak beste herri administrazio batzuei bere esku dauden datuak nola laga edo haien berri nola eman behar duten ezar dezakete, datu horiek ematera behartuta egoteagatik Foru Arau honetako 94.1 artikuluan xedatutakoari jarraiki. Kasu horretan, informazioa elkartrukatzeko hitzarmenen forma hartuko da."

9. artikulua. ***Martxoaren 21eko 2/2018 Foru Araua aldatzea. Foru-arau horren bidez, batetik, tributuen ondorioetarako karakterizatzen dira Europako zenbait epe luzerako inbertsio-funts, eta, bestetik, aldaketak egiten dira zenbait zergaren foru-arauetan zein Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergei buruzko Foru Arauan. Hauek dira aldatzen diren foru-arauak: Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergarena, Ondarearen gaineko Zergarena, Ondare Eskualdaketen*** **eta Egintza** ***Juridiko Dokumentatuen gaineko Zergarena, Oinordetza eta Dohaintzen gaineko Zergarena eta Kooperatiben Zerga Araubidearena.***

2026ko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioekin, ondoren aipatzen diren aldaketak sartzen dira martxoaren 21eko 2/2018 Foru Arauan, zeinaren bidez, batetik, tributuen ondorioetarako karakterizatzen baitira Europako zenbait epe luzerako inbertsio-funts, eta, bestetik, aldaketak egiten baitira zenbait zergaren foru-arauetan zein Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergei buruzko Foru Arauan. Hauek dira aldatzen diren foru-arauak: Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergarena, Ondarearen gaineko Zergarena, Ondare Eskualdaketen eta Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko Zergarena, Oinordetza eta Dohaintzen gaineko Zergarena eta Kooperatiben Zerga Araubidearena. Hona hemen aldaketok:

Bat. Aldatu egiten da I. tituluaren izena, eta honela idatzita geratzen da:

"I. TITULUA

EUROPAKO EPE LUZERAKO ZENBAIT INBERTSIO-FUNTSEN TRIBUTU-TRATAMENDUA ETA BERRIKUNTZA, JARDUERA EKONOMIKOAREN FINANTZAKETA ZEIN KAPITALIZAZIO PRODUKTIBOA SUSTATZEKO ETA ETXEBIZITZEN INTERES SOZIALEKO ERRENTAMENDUA SUSTATZEKO TRIBUTUEN ARLOKO NEURRIAK"

Bi. Berridazten da 1. artikulua, eta honela geratzen da idatzita:

"1. artikulua. ***Xedea*****.**

Titulu honek Europako epe luzerako inbertsio-funtsen, Europako arrisku-kapitaleko funtsen eta Europako gizarte-ekintzailetzako funtsen tributu-tratamendua ezartzen du eta Europako funts horien bidez jarduera ekonomikoa garatzeko berrikuntza teknologikoko eta enpresa-kapitalizazioko proiektuen finantzazioa bultzatzeko egindako inbertsioa sustatzeko eta etxebizitzen interes sozialeko errentamendua sustatzeko neurriak sartzen ditu Bizkaiko Lurralde Historikoko zerga-ordenamenduan.

Lo dispuesto en este Título será de aplicación a los y a las contribuyentes a quienes resulte de aplicación la normativa foral del Territorio Histórico de Bizkaia de conformidad con lo dispuesto en el Concierto Económico y en las Normas Forales reguladoras de los correspondientes impuestos."

Tres. Se deja sin contenido la letra b) del artículo 6.

Cuatro. Se introduce un nuevo artículo 6 bis, con el siguiente contenido:

"Artículo 6 bis. ***Fondos europeos para el impulso del arrendamiento de vivienda de interés social.***

A los efectos de lo dispuesto en este Título, tendrán la consideración de Fondos europeos para el impulso del arrendamiento de vivienda de interés social los fondos de inversión a largo plazo europeos a los que resulte de aplicación lo dispuesto en el artículo 80 de la Norma Foral 11/2013, de 5 de diciembre, del Impuesto sobre Sociedades, que cumplan los requisitos siguientes:

a) Cuyo objeto exclusivo consista en la adquisición, rehabilitación o promoción de activos no corrientes consistentes en viviendas y sus elementos accesorios destinadas exclusivamente al arrendamiento de vivienda de interés social.

A los efectos exclusivos de este artículo, se entenderá por actividad de arrendamiento de vivienda de interés social, el arrendamiento o subarrendamiento de viviendas o la constitución o cesión de derechos o facultades de uso o disfrute sobre las mismas, cualquiera que sea su denominación o naturaleza, de carácter temporal y rotatorio, a personas con dificultades documentadas de acceso a una vivienda en condiciones de mercado, por razón de ingresos, edad, situación de movilidad formativa o laboral, dependencia, discapacidad, vulnerabilidad económica, riesgo de exclusión residencial, procesos de emancipación o inclusión socio-residencial, entre otras circunstancias, a través de instituciones públicas, universidades, entidades sin ánimo de lucro o entidades del tercer sector social, que tengan personalidad jurídica propia y que se encuentren inscritas en el registro correspondiente.

La actividad de arrendamiento de vivienda de interés social tendrá por finalidad única la de satisfacer el derecho de las personas a las que se refiere el párrafo anterior a una vivienda digna y deberá incorporar actuaciones de gestión social del alojamiento y, cuando proceda, acompañamiento social adecuado al perfil de las personas cuyo derecho se vea satisfecho. En ningún caso se entienden comprendidas otras finalidades, tales como la turística, vacacional o de mera explotación inmobiliaria de mercado.

La actividad de arrendamiento de vivienda de interés social tendrá la consideración de actividad económica siempre que las entidades que la desarrollan dispongan, por sí mismas o a través de las entidades del tercer sector con las que mantengan contrato estable de prestación de servicios de acompañamiento social y gestión, de una plantilla agregada de al menos cinco personas trabajadoras empleadas por cuenta ajena a jornada completa y con dedicación exclusiva a la actividad de gestión inmobiliaria social y de acompañamiento a las personas alojadas.

b) Que los activos no corrientes adquiridos por el fondo tengan, en su conjunto, la consideración de activos reales a los que se refiere la letra e) del artículo 10 del Reglamento (UE) 2015/760, del Parlamento Europeo y del Consejo, de 29 de abril de 2015, sobre los fondos de inversión a largo plazo europeos.

c) Que los activos no corrientes adquiridos por el fondo se afecten por las entidades arrendatarias al desarrollo de la actividad económica de arrendamiento de vivienda de interés social definida en la letra a) por un plazo de duración mínimo de cinco años.

Titulu honetan xedatutakoa Bizkaiko Lurralde Historikoko foru-araudia aplikatzen zaien zergadunei aplikatuko zaie, Ekonomia Itunean eta dagozkien zergak arautzeko foru-arauetan xedatutakoaren arabera".

Hiru. 6. artikuluko b) letra edukirik gabe uzten da.

Lau. 6 bis artikulua gehitzen da; hau da haren edukia:

"6 bis artikulua. ***Etxebizitzen interes sozialeko errentamendua sustatzeko Europako funtsak.***

Titulu honetan xedatutakoaren ondoreetarako, etxebizitzen interes sozialeko errentamendua sustatzeko Europako funtsak izango dira Sozietateen gaineko Zergari buruzko abenduaren 5eko 11/2013 Foru Arauaren 80. artikuluan xedatutakoa aplikatzen zaien Europako epe luzerako inbertsio-funtsak, baldintza hauek betetzen badituzte:

a) Helburu bakartzat izatea aktibo ez-korronteak eskuratzea, birgaitzea edo sustatzea, aktibo horiek etxebizitzen interes sozialeko errentamendurako baino ez diren etxebizitzak eta haien elementu osagarriak direnean.

Artikulu honen ondorio esklusiboetarako, hauek hartuko dira etxebizitzen interes sozialeko errentamendu-jardueratzat: etxebizitzen errentamendua edo azpierrentamendua, edo etxebizitza horien gaineko erabilera- edo gozamen-eskubideen edo -ahalmenen eraketa edo lagapena, haien izena edo izaera edozein dela ere, jarduera hori aldi baterakoa eta txandakakoa bada, baldin eta hartzaileak halako etxebizitzak merkatuko baldintzetan eskuratzeko zenbait arrazoirengatik zailtasun dokumentatuak dituzten pertsonak badira (arrazoiak, besteak beste: diru-sarrerak, adina, prestakuntzaren edo lanaren ondoriozko mugikortasuna, mendekotasuna, desgaitasuna, kalteberatasun ekonomikoa, bizitegi-bazterketako arriskua, emantzipazio-prozesuak edo gizarte- eta egoitza-inklusioko prozesuak), eta eskuratzea erakunde publikoen, unibertsitateen, irabazi-asmorik gabeko entitateen edo gizarte hirugarren sektoreko entitateen bidez gauzatzen bada —entitateok nortasun juridiko propioa izan behar dute eta dagokion erregistroan inskribatuta egon.—

Etxebizitzen interes sozialeko errentamendu-jardueraren xede bakarra izango da aurreko paragrafoan aipatzen diren pertsonek etxebizitza duina izateko duten eskubidea gauzatzea; bizilekuaren kudeaketa sozialerako jarduketak jaso beharko ditu, eta, hala dagokionean, eskubidea gauzatzen zaien pertsonen profilera egokitutako laguntza soziala. Ez dira inola ere sartzen beste xede batzuk, hala nola turistikoa, oporretakoa edo merkatuko higiezinen ustiapen hutsa.

Etxebizitzen interes sozialeko errentamendu-jarduera jarduera ekonomikotzat hartuko da baldin eta jarduera hori garatzen duten entitateek gutxienez bost langileko plantilla agregatua badute, beren kabuz edo entitate horiekin laguntza sozialeko eta kudeaketako zerbitzuak emateko kontratu egonkorra duten hirugarren sektoreko entitateen bitartez. Langile horiek besteren kontura lanaldi osoan enplegatuta egon behar dute, eta dedikazio esklusiboa izan behar dute higiezinen kudeaketa soziala egiteko eta ostatatutako pertsonei laguntza emateko jardueran.

b) Funtsaren bidez eskuratutako aktibo ez-korronteak, multzoan hartuta, Europako epe luzerako inbertsio-funtsei buruzko Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren 2015eko apirilaren 29ko 2015/760 (EB) Erregelamenduko 10. artikuluaren e) letran aipatzen diren aktibo errealak izatea.

c) Entitate errentariek a) letran definitzen den etxebizitzen interes sozialeko errentamendu-jarduera ekonomikoa garatzeko erabiltzea funtsaren bidez eskuratutako aktibo ez-korronteak eta hala egitea gutxienez bost urtez.

No obstante, en el supuesto en el que en el momento de la adquisición de los activos el fondo se subrogue en un contrato de arrendamiento vigente cuyo plazo de duración restante no supere el período mínimo a que hace referencia el párrafo primero, para entender cumplido el requisito establecido en esta letra deberá, a su término, prorrogarse la duración del mismo hasta alcanzar el citado período mínimo desde la fecha de adquisición del activo.

d) Que el patrimonio del fondo se encuentre garantizado en, al menos, un 5 por 100 de su importe, por una sociedad de garantía recíproca o mediante un seguro de caución.

Los fondos de inversión a largo plazo europeos a que se refiere el presente artículo tendrán que destinar los fondos que capten para la realización de su objeto a la adquisición, rehabilitación o promoción de los activos y a su arrendamiento en los términos establecidos en las letras a) a d) de este artículo en el plazo máximo de cuatro años desde el desembolso de la aportación por parte de sus partícipes. A los efectos del cómputo de este plazo, los fondos podrán articular el desembolso por sus partícipes en distintas fases vinculadas a la identificación previa de operaciones concretas, de modo que el plazo de cuatro años se cuente para cada desembolso desde la fecha en que efectivamente se realice."

Hala ere, aktiboak eskuratzeko unean funtsa indarreko errentamendu-kontratu batean subrogatzen bada eta kontratu horri geratzen zaion iraupen-epeak ez badu gainditzen lehenengo paragrafoan aipatzen den gutxieneko aldia, letra honetan ezarritako baldintza betetzat jotzeko, kontratua amaitzean, kontratuaren iraupena luzatu beharko da gutxieneko aldi horretara iritsi arte, aktiboa eskuratzen den egunetik aurrera zenbatuta.

d) Funtsaren ondarea elkar bermatzeko sozietate batek edo kauzio-aseguru batez bermatuta egotea, gutxienez, bere zenbatekoaren % 5ean.

Artikulu honek aipatzen dituen Europako epe luzerako inbertsio-funtsek aktiboak eskuratzeko, birgaitzeko do sustatzeko eta errentan emateko erabiliko dituzte beren helburua gauzatzeko hartzen dituzten funtsak, artikulu honen a) letratik d) letrara bitartean ezarritako baldintzetan, eta, horretarako, lau urteko epea izango dute gehienez, beren partaideek ekarpena ordaintzen dutenetik. Epe hori zenbatzeko, funtsek aukera eman ahal izango dute partaideek zenbait fasetan egiteko ordainketa, eragiketa zehatzen aurretiazko identifikazioari lotuta. Hala eginez gero, lau urteko epea ordainketa bakoitzerako zenbatuko da, benetan egiten den datatik aurrera".

Cinco. Se da nueva redacción al artículo 7, que queda redactado en los siguientes términos:

Bost. Berridazten da 7. artikulua, eta honela geratzen da idatzita:

"Artículo 7. ***Publicidad y obligaciones de información.***

1. Los fondos europeos que cumplan los requisitos establecidos en los artículos 4, 5, 6 y 6 bis anteriores y quieran aplicar las medidas tributarias previstas en el capítulo IV de este Título deberán presentar una comunicación a la Administración tributaria, con anterioridad a su comercialización, o en otro caso, en los tres meses anteriores al comienzo del primer período impositivo en que quieran aplicar las citadas medidas tributarias, en los términos que reglamentariamente se establezcan.

2. La Administración tributaria verificará el cumplimiento de los requisitos establecidos en los cuatro artículos anteriores de este Título y reconocerá el carácter de Fondo europeo para el impulso de la innovación, de Fondo europeo para el impulso de la financiación de la actividad económica, de Fondo europeo para el impulso de la capitalización productiva o de Fondo europeo para el impulso del arrendamiento de vivienda de interés social, según corresponda, mediante Resolución de la Dirección General de Hacienda, la cual será objeto de publicación para general conocimiento.

3. Los fondos europeos a que se refiere el apartado anterior deberán cumplir, en las condiciones y plazos que se determinen reglamentariamente, obligaciones periódicas de información a la Administración tributaria sobre el cumplimiento por su parte de los requisitos establecidos en los artículos 4, 5 ,6 y 6 bis de esta Norma Foral."

"7. artikulua. ***Publizitatea eta informazio betebeharrak.***

1. Aurreko 4. 5. 6. eta 6 bis. artikuluetan xedatutako baldintzak betetzen dituzten eta titulu honetako IV. kapituluan xedatutako tributu-neurriak aplikatu nahi dituzten Europako funtsek jakinarazpen bat aurkeztu beharko diote zerga administrazioari, merkaturatuak izan baino lehenago edo bestela, tributu-neurri horiek aplikatu nahi dituzten lehen zergaldia hasi aurreko hiru hilabeteetan, erregelamenduz ezarritako moduan.

2. Zerga-administrazioak egiaztatuko du titulu honen aurreko lau artikuluetan ezarritako baldintzak betetzen direla, eta berrikuntza sustatzeko Europako funtsa, jarduera ekonomikoaren finantzazioa sustatzeko Europako funtsakapitalizazio produktiboa sustatzeko Europako funtsa edo etxebizitzen interes sozialeko errentamendua sustatzeko Europako funtsa dela aitortuko du, dagokionaren arabera, Ogasuneko Zuzendaritza Nagusiaren ebazpen baten bidez. Ebazp en hori argitaratu egingo da herritar guztiek haren berri izan dezaten.

3. Aurreko apartatuak aipatzen dituen Europako funtsek zerga-administrazioari informazioa emateko aldizkako betebeharrak bete beharko dituzte, foru-arau honen 4., 5., 6. eta 6 bis artikuluetan ezarritako baldintzak betetzeari dagokionez, erregelamenduz ezarritako baldintza eta epeetan".

Seis. Se da nueva redacción al artículo 11, que queda redactado en los siguientes términos:

Sei. Berridazten da 11. artikulua, eta honela geratzen da idatzita:

"Artículo 11. ***Justificación documental y obligaciones de información*****.**

La aplicación de las medidas tributarias contenidas en el presente capítulo estará condicionada a la aportación por parte de los y de las contribuyentes de los documentos que las justifiquen. Reglamentariamente se desarrollará el contenido de las obligaciones de información relativas a las participaciones en los fondos a los que se refieren los artículos 4, 5 , 6 y 6 bis de la presente Norma Foral y en los depósitos en entidades bancarias que deban ser destinados a la adquisición de participaciones en los Fondos europeos para el impulso de la innovación y en los Fondos europeos para el impulso del arrendamiento de vivienda de interés social, cuyo cumplimiento podrá ser exigido, en su caso, a través de las entidades financieras en las que se efectúen los depósitos que den derecho a los y a las contribuyentes a la aplicación de las medidas tributarias contempladas en la presente Norma Foral."

"11. artikulua. ***Dokumentuen bidez frogatzea eta informazio betebeharrak*****.**

Kapitulu honetan jasotako tributu-neurriak aplikatzeko, zergadunek neurriak justifikatzen dituzten frogagiriak aurkeztu beharko dituzte. Foru-arau honen 4., 5., 6. eta 6 bis artikuluek aipatzen dituzten funtsetako partaidetzei eta berrikuntza sustatzeko Europako funtsetako eta etxebizitzen interes sozialeko errentamendua sustatzeko Europako funtsetako partaidetzak eskuratzeko erabili behar diren banku-erakundeetako gordailuetako partaidetzei buruz informazioa emateko betebeharren edukia erregelamenduz garatuko da, eta hura betetzeko eskatu ahal izango da, kasuan kasu, zergadunei foru-arau honetan jasotako tributu-neurriak aplikatzeko eskubidea ematen dieten gordailuak egiten diren finantza-erakundeen bidez".

Disposición final primera. *Habilitación normativa*.

Se autoriza a la Diputación Foral de Bizkaia y a la diputada del departamento de Hacienda y Finanzas para dictar cuantas disposiciones sean precisas para el desarrollo y ejecución de esta Norma Foral.

Disposición final segunda*. Entrada en vigor.*

La presente Norma Foral entrará en vigor el día siguiente al de su publicación en el Boletín Oficial de Bizkaia con los efectos expresamente establecidos en su articulado.

Azken xedapenetako lehena. *Arauak emateko gaikuntza*.

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

Azken xedapenetako bigarrena. *Indarrean jartzea.*

Foru-arau hau Bizkaiko Aldizkari Ofizialean argitaratu eta hurrengo egunean jarriko da indarrean, eta beronen artikuluetan berariaz ezarritako ondorioak izango ditu.