



Honekin batera bidaltzen dut beheko gaia jorratzen duen araugintzako ebaluazio txostena, hala jasotzen baitu 6.4 artikuluan (uztailak 3ko 3/2013 Foru Arauaren bidez aldatua) Gipuzkoako lurralde historikoaren erakunde, gobernu eta administrazioari buruzko uztaileen 12ko 6/2005 Foru Arauak:

**3/2021 Foru Araua, apirilaren 15ekoa, 2021. urterako zerga alorreko aldaketa jakin batzuk onesten dituen.**

De conformidad con lo previsto en el artículo 6.4 de la Norma Foral 6/2005 de 12 de julio, sobre Organización Institucional, Gobierno y Administración del Territorio Histórico de Gipuzkoa, modificado por Norma Foral 3/2013 de 3 de julio, se adjunta informe de evaluación normativa referido a:

**Norma Foral 3/2021, de 15 de abril, por la que se aprueban determinadas modificaciones tributarias para el año 2021.**

**OGASUN ETA FINANTZA DEPARTAMENTUKO FORU DIPUTATUA  
EL DIPUTADO FORAL DEL DEPARTAMENTO DE HACIENDA Y FINANZAS**



## **Araugintzako ebaluazio txostena**

**3/2021 Foru Araua, apirilaren 15ekoa,  
2021. urterako zerga alorreko aldaketa  
jakin batzuk onesten dituen**

Txosten honen bitartez bete nahi da uztailaren 12ko 6/2005 Foru Arauak, Gipuzkoako Lurralde Historikoaren Erakunde Antolaketa, Gobernu eta Administrazioari buruzkoak, 6.4 artikuluan ezarritakoa, bertan xedatzen baita zenbait foru arairen kasuan Batzar Nagusiek araugintzako ebaluazioa egin behar dutela, indarrean jarri eta urtebetera.

### **Sarrera**

Zergen aplikazioaz arduratzen diren organoek zerga araudia etengabe aplikatzeak agerian uzten du, zenbait kasutan, beharrezkoa dela aldaketak egitea lurralde historikoko erakundeek arautu ditzaketen tributuen erregulazioetan. Era berean, tributuz kanpoko

## **Informe de evaluación normativa**

**Norma Foral 3/2021, de 15 de abril,  
por la que se aprueban determinadas  
modificaciones tributarias para el año  
2021**

A través de este informe se trata de dar cumplimiento al mandato legal recogido en el artículo 6.4 de la Norma Foral 6/2005, de 12 de julio, sobre Organización Institucional, Gobierno y Administración del Territorio Histórico de Gipuzkoa, según el cual, ciertas normas forales serán sometidas al procedimiento de evaluación normativa por las Juntas Generales, una vez transcurrido un año desde su entrada en vigor.

### **Introducción**

La aplicación continuada de la normativa tributaria por los órganos encargados de la misma deja al descubierto, en algunos casos, la necesidad de realizar modificaciones en las regulaciones de los distintos tributos en los que las instituciones del territorio histórico

beste arau esparruetan tributuen araudian zuzenean edo zeharka eragiten duten alderdiak aldatu izanak eskatzen du araudi hori aldaketa horietara behar bezala egokitzea, haren koherentzia eta egitura gordetzeko.

Horrela, foru arau honen helburua zen zerga arloko zenbait aldaketa sartzea Gipuzkoako Lurralde Historikoko zerga sistemaren hamar foru arauren eta foru dekretu baten barruan:

- Urtarrilaren 17ko 3/2014 Foru Araua, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergarena.
- Urtarrilaren 17ko 2/2014 Foru Araua, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen gaineko Zergarena.
- Ekainaren 11ko 2/2018 Foru Araua, Ondarearen gaineko Zergarena.
- Abenduaren 30eko 18/1987 Foru Araua,

tienen competencia normativa. Así mismo, las modificaciones operadas en otros ámbitos normativos distintos a los tributarios, de aspectos que directa o transversalmente inciden en la regulación tributaria, exigen realizar las debidas adaptaciones de esta normativa a aquellos cambios, a fin de guardar su coherencia y estructura.

Así, el objetivo de esta norma foral era introducir modificaciones tributarias en el ámbito de diez normas forales y un decreto foral del sistema tributario del Territorio Histórico de Gipuzkoa:

- Norma Foral 3/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del Territorio Histórico de Gipuzkoa.
- Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre Sociedades del Territorio Histórico de Gipuzkoa.
- Norma Foral 2/2018, de 11 de junio, del Impuesto sobre el Patrimonio.
- Norma Foral 18/1987, de 30 de



Ondare Eskualdaketan eta Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko Zergarena.

- Uztailaren 5eko 12/1989 Foru Araua, Ondasun Higiezinaren gaineko Zergarena.
- Uztailaren 5eko 15/1989 Foru Araua, Eraikuntza, Instalazio eta Obren gaineko Zergarena.
- Jarduera Ekonomikoen gaineko Zergaren testu bategina, apirilaren 20ko 1/1993 Foru Dekretu Arauemailearen bidez onetsia.
- Martxoaren 8ko 2/2005 Foru Araua, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zergen Foru Arau Orokorra.
- Maiatzaren 22ko 2/1997 Foru Araua, Kooperatiben Zerga Erregimenari buruzkoa.
- 6/2014 Foru Araua, abenduaren 10ekoa, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergarena.
- Normak Foral 12/1989, de 5 de julio, del Impuesto sobre Bienes Inmuebles.
- Norma Foral 15/1989, de 5 de julio, del Impuesto sobre Construcciones, Instalaciones y Obras.
- Texto Refundido del Impuesto sobre Actividades Económicas, aprobado por el Decreto Foral Normativo 1/1993, de 20 de abril.
- Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa.
- Norma Foral 2/1997, de 22 de mayo, sobre Régimen Fiscal de las Cooperativas.
- Norma Foral 16/2014, de 10 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de no Residentes.



- 70/1997 Foru Dekretua, urriaren 21ekoa, Gipuzkoako Lurralde Historikoaren zerga araudia Zerga, Administrazio eta Gizarte alorreko Neurriei buruzko abenduaren 30eko 13/1996 Legean emandako xedapenetara egokitzen duena Aseguru Primen gaineko Zergari dagokionez

Onartutako aldaketa gehienak teknikoak izan ziren, akatsak zuzentzekoak, irizpideak eta kontzeptuak argitzekoak eta zerga-arauen igorpenak eguneratzekoak.

Gainerako neurrien artean, honako hauek nabarmendu behar dira:

#### **Atzerrian dauden ondasun eta eskubideei buruzko informazioa emateko betebeharrak**

Zenbait aldaketa sartzen ziren bere segurtasun juridikoari eusteko xedearekin, Europako Batzordeak hura zalantzan jarri baitzuen. Horretarako, bi eremutan bereizi zen informazioa emateko betebeharrak ez betetzearen ondorioak: bat ondasunak Europar Batasuneko (EB) lurraldeetan dauden kasuetarako, eta beste bat Europar Batasunetik

- Decreto foral, 70/1997, de 21 de octubre, por el que se adapta la normativa tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa a lo dispuesto en la Ley 13/1996, de 30 de diciembre, de Medidas Fiscales, Administrativas y de Orden Social, en lo referente al Impuesto sobre las Primas de Seguros.

La mayoría de las modificaciones aprobadas eran de carácter técnico, de corrección de errores, de aclaración de criterios y de conceptos, y de actualización de remisiones normativas tributarias.

Del resto de medidas caben destacar las siguientes:

#### **Obligación de información sobre bienes y derechos situados en el extranjero**

Se introdujeron diversas modificaciones con el objetivo de mantener su seguridad ante el cuestionamiento que la Comisión Europea hizo de la misma. Para ello, se separó en dos ámbitos las consecuencias del incumplimiento de la obligación de información: una para cuando los bienes se sitúen en territorios de la Unión Europea (UE), y otra para cuando se sitúen fuera de la



kanpo dauden kasuetarako.

Horrela, atzerrian aurkitutako eta aitortu gabeko errentak PFEZn eta SZn sartzeko, zerga-tratamendua honako hau izango da:

- errenta horiek EBtik kanpo dauden ondasunetatik badatoz, orain arte bezala preskribaezinak izango dira eta % 150eko zehapena izango dute.
- errenta horiek EBren barruan kokatutako ondasunetatik badatoz, 10 urteko preskripzio epea ezartzen da (lehen preskribaezina zenean), eta zehapenak Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zergei buruzko martxoaren 8ko 2/2005 Foru Arau Orokorrean ezarritako ohiko zehapen-araubidearen arabera arautuko dira (lehen % 150eko zehapena zutenean).

Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zergei buruzko martxoaren 8ko 2/2005 Foru Arau Orokorrean araututako zehapen-araubideari dagokionez, "720 - Atzerrian dauden ondasun eta eskubideei buruzko aitortpen informatiboa" eredu behar bezala ez aurkezteagatik:

misma.

Así, a efectos de integrar en el IRPF e IS las rentas no declaradas descubiertas en el extranjero, el tratamiento tributario será el siguiente:

- si dichas rentas provienen de bienes situados fuera de la UE se mantiene como hasta ahora su imprescriptibilidad y una sanción del 150%.
- si dichas rentas provienen de bienes situados dentro de la UE se establece un plazo de prescripción de 10 años (cuando antes era imprescriptible) y las sanciones se regirán por el régimen sancionador normal establecido en la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa (cuando antes tenían una sanción del 150%).

En relación al régimen sancionador regulado en la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa por no haber presentado correctamente el modelo "720 - Declaración informativa sobre bienes y derechos situados en el extranjero":



- Ondasunak EBren barruan daudenean, beste edozein eredu informatibo bezala zigortzen dira, lehen beren zehapen-araubidearen mende zeudenean.
- EBtik kanpo dauden ondasunak ere beste edozein eredu informatibo bezala zehatuko dira, aurreko araubide bereziaren orde. Hala ere, zehapena bikoitza izango da aitorpena epez kanpo aurkeztu bada (zerga-administrazioak aurkezteko eskatu ondoren) edo epe barruan baina osatu gabe, oker edo datu faltsuekin aurkeztu bada.
- Cuando los bienes están situados dentro de la UE se pasan a sancionar como cualquier otro modelo informativo, cuando antes se regían por su propio régimen sancionador.
- También los bienes situados fuera de la UE se pasan a sancionar como cualquier otro modelo informativo en vez del anterior régimen especial. Si bien, la sanción será el doble si la declaración se hubiera presentado fuera de plazo (tras haber sido requerida su presentación por la administración tributaria) o se hubiera presentado en plazo pero de forma incompleta, inexacta o con datos falsos.

#### **PFEZ – Ondare irabazi edo galerarik ez egotea**

Aurreko araudiaren arabera, akzioak edo partaidetzak langileen alde eskualdatzen zirenean, ondare irabazi edo galerarik ez zegoen, baldin eta eskuratzailerak akzioak edo partaidetzak eskualdatzen zaizkion entitateko edo taldeko entitateetako langileek bakarrik partaidetutako entitate bat bazen. Orain, erretiroa hartuta dauden langileei ere aukera ematen zaie langileek bakarrik partaidetutako entitatearen akzioetan parte hartzeko.

#### **IRPF – No existencia de ganancia o pérdida patrimonial**

Con la normativa anterior, no existía ganancia o pérdida patrimonial con ocasión de la transmisión de acciones o participaciones a favor de personas trabajadoras, cuando la adquirente era una entidad participada exclusivamente por personas trabajadoras de la entidad cuyas acciones o participaciones se transmiten o de entidades del grupo. Ahora, se permite la presencia de personas trabajadoras ya



### **PFEZ – Kenkaria langileek beren entitate enplegatailean parte hartzeagatik**

Kenkaria aplikatu ahal izateko baldintza gisa, akziodunen partaidetzan jadanik erretiratuta dauden langileak egotea baimentzen da.

### **PFEZ – Salbuetsitako errentak**

Errenta salbuetsizat hartzen dira Euskal Autonomia Erkidegoan 1978. eta 1999. urte bitartean izandako motibazio politikoko indarkeria egoeran giza eskubideen urraketak jasan dituzten biktimei errekonozimendua eta erreparazioa ematen dien uztailaren 28ko 12/2016 Legearen arabera aitortzen diren kalte-ordainak.

### **PFEZ – Kenkaria ohiko etxebizitza alokatzeagatik**

Etxebizitza kooperatibetako edo beste elkarte mota batzuetako bazkideek edo irabazi asmorik gabeko elkarteetako kideek erabilera lagapeneko araubidean ohiko etxebizitzagatik

jubiladas en el accionariado de la entidad participada exclusivamente por personas trabajadoras

### **IRPF – Deducción por participación de las personas trabajadoras en su entidad empleadora**

Como requisito para poder aplicarse la deducción, en la participación del accionariado se permite la existencia de personas trabajadoras ya jubiladas.

### **IRPF – Rentas exentas**

Se establecen como rentas exentas, las indemnizaciones reconocidas conforme a las previsiones de la Ley 12/2016, de 28 de julio, de reconocimiento y reparación de víctimas de vulneraciones de derechos humanos en el contexto de la violencia de motivación política en la Comunidad Autónoma del País Vasco entre 1978 y 1999.

### **IRPF – Deducción por alquiler de vivienda habitual**

Se asimilan a las cantidades satisfechas por el alquiler de la vivienda habitual, los cánones o rentas sociales que las personas socias de cooperativas de vivienda u otras formas





ordaintzen dituzten kanon edo errenta sozialak, ohiko etxebizitza alokatzeagatik ordaindutako zenbatekoekin parekatzen dira, kasu jakin batzuetan.

### **Ez-egoiliarren errentaren gaineko zerga**

- Salbuespena kapital propioak hirugarrenei lagatzeagatik lortutako interesei eta gainerako etekinei, bai eta establezimendu iraunkorrik gabe ondasun higigarrietatik datozen ondare irabaziena ere: Europako Esparru Ekonomikoari buruzko Akordioan parte diren estatuek, Europar Batasuneko estatu kideek bezalaxe aplika dezakete.
- Salbuespena Espainiako lurraldean egoitza duten sozietate filialek Europako Esparru Ekonomikoko beste estatu batzuetan dituzten sozietate nagusiei edo azken horiek Europako Esparru Ekonomikoan kokatuta dauzkaten establezimendu iraunkorrei banatutako mozkinengatik: ezingo da aplikatu partaidetzaren eskurapen balioa 20 milioi eurotik gorakoa denean. Baldintza gisa ezartzen da gutxi eneko partaidetzak, zuzenekoak zein zeharkakoa, %5ekoa izan

asociativas, o las personas asociadas de asociaciones sin ánimo de lucro abonan por la vivienda habitual en régimen de cesión de uso, en determinados supuestos.

### **Impuesto sobre la renta de los no residentes**

- Exención por intereses y demás rendimientos obtenidos por la cesión a terceros de capitales propios, así como las ganancias patrimoniales derivadas de bienes muebles obtenidos sin mediación de establecimiento permanente: se establece que los estados que formen parte del Acuerdo sobre el Espacio Económico Europeo podrán acogerse de igual modo que los Estados miembros de la Unión Europea.
- Exención de los beneficios distribuidos por las sociedades filiales residentes en territorio español a sus matrices residentes en otros Estados integrantes del Espacio Económico Europeo o a los establecimientos permanentes de estos últimos situados en el Espacio Económico Europeo: no podrá aplicarse cuando el valor de adquisición de la participación sea superior a 20 millones de euros, quedando como requisito la exigencia de



behar duela eta ezarrita dauden gainerako beharkizunak bete beharko direla.

una participación directa e indirecta, de al menos el 5%, siempre que se cumplan las restantes condiciones

### **Premiamenduzko errekaru murriztua**

Premiamenduzko errekaru murriztua %15etik %5era jaisten da. Errekaru hori aplikatzen da borondatezko epean ordaindu gabeko zor osoa eta errekarua bera premiamenduzko probidentzia jakinarazi eta hurrengo egunetik hilabete igaro baino lehen ordaintzen direnean.

### **Recargo de apremio reducido**

El recargo de apremio reducido baja del 15% al 5%. Ese recargo se aplica cuando se satisface la totalidad de la deuda no ingresada en período voluntario y el propio recargo antes de un mes a partir del día siguiente a la notificación de la providencia de apremio.

### **Aseguru primen gaineko zerga**

Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia Ituna onartzen duen maiatzaren 23ko 12/2002 Legearen 32. artikuluari jarraiki, zerga tasa %6tik % 8ra igo da. Artikulu horretan ezartzen da aseguru-primen gaineko zerga tributu itundu bat dela, eta Estatuak une bakoitzean ezarrita dituen arau substantibo eta formal berak erabiliko direla hura arautzeko.

### **Impuesto sobre las primas de seguros**

En cumplimiento con el artículo 32 de la Ley 12/2002, de 23 de mayo, por la que se aprueba el Concerto Económico con la Comunidad Autónoma del País Vasco, el tipo impositivo sube del 6% al 8%. Dicho artículo establece que el impuesto sobre primas de seguros es un tributo concertado que se regirá por las mismas normas sustantivas y formales que las establecidas en cada momento por el Estado.

### **Ondasun higiezinaren gaineko zerga**

- Udalerriei aukera ematen zaie %50eko

### **Impuesto sobre bienes inmuebles**

- Se establece a los municipios la



hobaria aplikatzeko, eraikinetan beste energia berriztagarri batzuk jartzeagatik, eguzkitik datorren energiaren aprobetxamendu termiko edo elektrikorako lehendik daudenez gain.

- Aukera ematen zaie udalerriei %50erainoko hobaria arautu ahal izateko, A edo B motako efizientzia energetikoko etiketa duten ondasun higiezinentzat.

#### **Eraikuntza, instalazio eta obren gaineko zerga**

- Udalerriei aukera ematen zaie %95eko hobaria aplikatzeko, eraikinetan beste energia berriztagarri batzuk jartzeagatik, eguzkitik datorren energiaren aprobetxamendu termiko edo elektrikorako lehendik daudenez gain.
- Aukera ematen zaie udalerriei %95erainoko hobaria arautu ahal izateko, A edo B motako efizientzia energetikoko etiketa duten ondasun higiezinentzat. Portzentaje hori etiketa energetikoaren motaren arabera aldatu ahal izango da.

posibilidad de aplicar una bonificación del 50% por la instalación en los inmuebles de otras energías renovables, además de las ya existentes de aprovechamiento térmico o eléctrico de la energía proveniente del sol.

- Se incluye la posibilidad de que los municipios puedan regular una bonificación de hasta el 50% para los bienes inmuebles que tengan una etiqueta de eficiencia energética de la clase A o B.

#### **Impuesto sobre construcciones, instalaciones y obras**

- Se establece a los municipios la posibilidad de aplicar una bonificación del 95% por la instalación en los inmuebles de otras energías renovables, además de las ya existentes de aprovechamiento térmico o eléctrico de la energía proveniente del sol.
- Se incluye la posibilidad de que los municipios puedan regular una bonificación de hasta el 95% para los bienes inmuebles que tengan una etiqueta de eficiencia energética de la clase A o B. Ese porcentaje podrá ser



diferente en función de la clase de la etiqueta energética.

### **Jarduera ekonomikoen gaineko zerga**

- Pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren, sozietateen gaineko zergaren eta ez-egoiliarren errentaren gaineko zergaren zergadunek ez badituzte zerga horiek Gipuzkoan aitortzen, behartuta geratzen dira urtero beren negozioen zifra garbia Ogasun eta Finantza Departamentuari komunikatzera.
- «Tarifak» izena duen I. eranskinaren lehen sekzioan zenbait epigrafe aldatzen dira, Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia Itunaren (maiatzaren 23ko 12/2002 Legea) harmonizazioa fiskalari buruzko 3. artikularen d letran xedatutakoa betetzeko. Bertan ezartzen da Lurralde Historikoek, zerga araudia sortzeko orduan, lurralde erkidean erabiltzen den sailkapen bera erabiliko dutela abeltzaintza, meatzaritza, industria, merkataritza, zerbitzu, lanbide eta arte jardueretarako, nahiz eta jarduera horiek gehiago xehatu ahal izango diren.

### **Impuesto sobre actividades económicas**

- Se establece la obligatoriedad de comunicar anualmente al Departamento de Hacienda y Finanzas la cifra neta de negocios, cuando se trate de contribuyentes que no declaren en Gipuzkoa por los impuestos sobre la renta de las personas físicas, por el impuesto de sociedades o por el de la renta de no residentes.
- Se modifican algunos epígrafes de la Sección Primera del «Anexo I. Tarifas», para dar cumplimiento a lo dispuesto en la letra d del artículo 3 sobre armonización fiscal del Concierto Económico con la Comunidad Autónoma del País Vasco (Ley 12/2002, de 23 de mayo). En la misma se establece que los Territorios Históricos en la elaboración de la normativa tributaria utilizarán la misma clasificación de actividades ganaderas, mineras, industriales, comerciales, de servicios, profesionales y artísticas que en territorio común, sin perjuicio del mayor desglose que de las mismas pueda llevarse a cabo.



**Sortutako ondorioak eta  
proposatutako helburuen eta  
lortutako helburuen arteko lotura**

**Efectos producidos y  
correspondencia entre objetivos  
propuestos y objetivos  
alcanzados**

**Atzerrian dauden ondasun eta eskubideei  
buruzko informazioa emateko betebeharra**

**Obligación de información sobre bienes y  
derechos situados en el extranjero**

Neurri honen xedea zen informazio betebeharrean zenbait aldaketa sartzea, Europako Batzordeak hura zalantzan jarri baitzuen. EBko Justizia Auzitegiak gai horri buruzko iritzirik oraindik eman ez bazuen ere, beharrezkotzat jo zen aldaketa horiek onartzea. Bestela, eta Auzitegiak aurkako epaia ematen bazuen, zuzeneko ondorioak izan zitzakeen Gipuzkoako Zerga Administrazioak iruzur fiskala prebenitzeko egiten zituen eta betebeharrak horretan oinarritzen ziren jarduketetan.

El objetivo de esta medida era introducir diversas modificaciones en la obligación de información, ante el cuestionamiento que la Comisión Europea hizo de la misma. Aunque el Tribunal de Justicia de la UE todavía no se había pronunciado sobre ese asunto, se consideró necesario aprobar esas modificaciones. En caso contrario, y si el Tribunal fallaba en contra, podía tener consecuencias directas en las diversas actuaciones de prevención del fraude fiscal que la Administración tributaria de Gipuzkoa realizaba y que tenían su fundamento en esa obligación.

Azkenean, EBko Justizia Auzitegiak (EBA) gaiari buruzko iritzia 2022ko urtarrilaren 27ko epaian eman zuen (C-788/19 auzia). Epaia auzi-eska batiesten du, eta uste du 720 ereduari buruz onartutako araudiak kapitalen zirkulazio

Finalmente, el Tribunal de Justicia de la UE (TJUE) se pronunció sobre el asunto en su sentencia de 27 de enero de 2022 (asunto C-788/19). La Sentencia estima la demanda y considera que la regulación aprobada sobre



askearen murrizten zuela, eta, beraz, Europar Batasunaren Funtzionamenduari buruzko Tratatuaren (EBFT) 63.1 artikulua eta Europako Esparru Ekonomikoari buruzko Akordioaren (EEE) 40. artikulua aurkakoa zela.

Beraz, aldaketak epaiaren aurretik onartu zirenez, ordenamendu juridikoari segurtasun eta araugintzako zehaztasun handiagoa eman zitzaion, eta horrek zerga arloko jarduketei eraginkortasun handiagoa eman zion eta zerga sistemaren funtzionamendu hobea ekarri zuen.

### **Aseguru primen gaineko zerga**

2020ko abenduaren 31n argitaratu zen EAOean abenduaren 30eko 11/2020 Legea, 2021erako Estatuko Aurrekontu Orokorrei buruzkoa. Legearen 73. artikuluan, aseguru primen gaineko Zergari buruzko araudiaren aldaketa sartu zen: %8ko zerga-tasa berria ezarri zen, 2021eko urtarriletik aurrera aplikatu beharrekoa. Hau da, 2021eko urtarriletik aurrera, aseguru primen zerga-tasa %6tik %8ra igaro zen.

Maiatzaren 23ko 12/2002 Legeak, Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia Ituna

el modelo 720 constituía una restricción a la libre circulación de capitales, y por tanto, era contraria al artículo 63.1 del Tratado de Funcionamiento de la Unión Europea (TFUE) y al artículo 40 del Acuerdo sobre el Espacio Económico Europeo (EEE).

Por tanto, la aprobación de las modificaciones con anterioridad a la sentencia, dotó al ordenamiento jurídico de una mayor seguridad y precisión normativa, que provocó una mayor eficacia de las actuaciones tributarias y un mejor funcionamiento del sistema tributario en general.

### **Impuesto sobre las primas de seguros**

El 31 de diciembre de 2020 se publicó en el BOE la Ley 11/2020, de 30 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2021. En el artículo 73 de dicha ley se introdujo la modificación de la normativa relativa al impuesto sobre las primas de seguro, concretamente: se fijó un nuevo tipo impositivo del 8% aplicable a partir de enero de 2021. Es decir, a partir de enero de 2021 el tipo impositivo pasó de ser del 6% al 8%.

La Ley 12/2002, de 23 de mayo, por la que se aprueba el Concierto Económico con la



onartzen duenak, 32. artikuluan ezartzen duenez, aseguru primen gaineko zerga itundutako zerga da, eta Estatuak unean-unean ezarritako arau substantibo eta formal berberak arautuko dute. Ildo horretan, aseguru primen gaineko zergari buruzko Gipuzkoako araudia 2021eko urtarrilaren 1etik aurrera egokitu zen, apirilaren 15eko 3/2021 Foru Arauaren 11. artikulua bidez.

Aldaketa horren ondorioz, doikuntza informatikoak egin ziren Kudeaketa Zerbitzuaren barne-aplikazioan eta Zergabidean, aitorpenak egiteko eta aurkezteko plataforman. Azken honetan 430 hileko likidazio-ereduari buruzko egokitzapenak sartu ziren, baina ez 480 urteko informazio-ereduarenak. Aldaketak ez zuen ekarri zergari buruz indarrean dauden eredu-tako Foru Agindurik onartzea, eredu horietan ez baita zerga-tasarik zehazten.

2020ko eta 2021eko ekitaldietako aseguru primen gaineko zergari dagozkion zergadunen eta sarreren kopuruari buruzko datuak aztertuta, diru-sarrerak %27 igo direla ikus

Comunidad Autónoma del País Vasco, en su artículo 32, establece que el impuesto sobre las primas de seguro es un tributo concertado que se registrará por las mismas normas sustantivas y formales que las establecidas en cada momento por el Estado. En este sentido, la adaptación de la normativa guipuzcoana relativa al impuesto sobre las primas de seguro a la normativa estatal se materializó con efectos desde el 1 de enero de 2021 a través del artículo 11 de la Norma Foral 3/2021, de 15 de abril.

La modificación implicó hacer ajustes informáticos en la aplicación interna del Servicio de Gestión y en la plataforma de elaboración y presentación de declaraciones Zergabidea. Concretamente en este último se introdujeron adaptaciones relativas al modelo de liquidación mensual 430, no así, ninguna que afectara al modelo informativo anual 480. La modificación no implicó la aprobación de ninguna Orden Foral de los modelos vigentes relativos al Impuesto, puesto que en ellos no se especifica tipo impositivo alguno.

Analizados los datos relativos al número de contribuyentes e ingresos correspondientes al impuesto sobre primas de seguro en los ejercicios 2020 y 2021, se observa un



daiteke.

2020ko ekitaldia:

- Zergadunak guztira: 165
- Ordaindutako kuota: 25.494.371 euro.

2021eko ekitaldia:

- Zergadunak guztira: 174
- Ordaindutako kuota: 34.147.624 euro.

Ondorio gisa, adierazi behar da aseguru primen gaineko zergari buruzko arau aldaketak, zerga-bilketa 8.653.253 eurotan handitzea ekarri duela, eta zerga hori ezartzeak ez duela gorabehera aipagarrikerik eragin kudeaketan.

Bere hitzaurrean, 11/2020 Legeak adierazten du neurri horren helburua zela Estatuko Aurrekontu Orokorretako diru sarrerren helburuak betetzen laguntzea. Zentzu horretan, aipatutako helburua bete du neurriak, hau da, zerga administrazioaren zerga-bilketa gaitasuna handitzea.

### **Premiamenduzko errekareru murriztua**

Premiamendu errekareru murriztua %15etik %5era jaistek ez zuen inolako arazo berezirik

incremento de los ingresos de un 27%.

Ejercicio 2020:

- Total contribuyente: 165
- Cuota ingresada: 25.494.371 euros.

Ejercicio 2021:

- Total contribuyentes: 174
- Cuota ingresada: 34.147.624 euros.

Como conclusión cabe indicar que el cambio normativo relativo al impuesto sobre las primas de seguros ha conllevado un incremento de la recaudación de 8.653.253 euros y su implementación no ha provocado ninguna incidencia reseñable en la gestión del mismo.

En su preámbulo, la Ley 11/2020 señala que el objetivo de tal medida era coadyuvar al cumplimiento de los objetivos de ingresos de los Presupuestos Generales del Estado. En ese sentido la medida ha cumplido con el objetivo citado, que no era otro que aumentar la capacidad recaudatoria de la administración tributaria.

### **Recargo de apremio reducido**

La bajada del 15% al 5% del recargo de apremio reducido no provocó ningún tipo de





eragin aplikazioan, kontraidoak kudeatzeko aplikazio informatikoa aldatu beharraz gain.

Neurri horren helburua zen zergadunen zorra murriztea ordainarazte-bideko epean, eta hala izan da. Urte oso baterako, -657.935 euroko zerga-bilketa eragin negatiboa kalkulatu da, araua proiektuarekin batera joan zen zerga-bilketaren eraginari buruzko memoria kalkulatu ziren -667.422 eurotik oso gertu.

### **Ondasun higiezinaren gaineko zerga**

Jarraian zerrendatzen dira 2021ean zehar beren ordenantza fiskaletan, eguzkitik datorren energiaren aprobetxamendu termikoko edo elektrikoko eta beste energia berriztagarri batzuetatik datozen sistemak ondasun higiezinetan instalatzearekin lotutako hobariak onartu dituzten udalerrak.

Koadroak dagokion ordenantza Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean noiz argitaratu zen eta onartutako hobariren portzentajeak jasotzen ditu.

problema especial en su aplicación, aparte de la necesaria modificación de la aplicación informática de gestión de los contraídos.

Esta medida perseguía reducir la deuda de las personas contribuyentes en el periodo de ingreso en ejecutiva, y así ha sido. Se ha calculado, para un año completo, un efecto recaudatorio negativo de -657.935 euros, muy cercano a los -667.422 euros que se estimaron en la memoria de impacto recaudatorio que acompañó al proyecto normativo.

### **Impuesto sobre bienes inmuebles**

A continuación se relacionan los municipios que a lo largo de 2021 han aprobado en sus ordenanzas fiscales bonificaciones relacionadas con la instalación en bienes inmuebles de sistemas de aprovechamiento térmico o eléctrico de la energía proveniente del sol y de otras energías renovables.

El cuadro recoge tanto la fecha de publicación en el Boletín Oficial de Gipuzkoa de la ordenanza correspondiente, así como los porcentajes de bonificación aprobados.



Udala / Municipio	Data/Fecha	Hobaria / Bonificación (%)
ALEGIA	2021/12/27	50
ALKIZA	2021/12/17	25
AMEZKETA	2021/12/31	50
ARETXABALETA	2021/12/24	50 , 25
ARRASATE	2021/09/14	50
BALIARRAIN	2021/12/27	50
BERASTEGI	2021/12/24	50
BERROBI	2021/12/17	50
DONOSTIA	2021/12/21	10
ELDUAIN	2021/12/30	40
ELGETA	2021/12/27	50,25
ELGOIBAR	2021/12/03	60,50,30,20
ERRETERIA	2021/12/27	50
ESKORIATZA	2021/12/20	50
IDIAZABAL	2021/12/29	50
IRUN	2021/12/24	50,50A,40B
LARRAUL	2021/12/20	25
LASARTE-ORIA	2021/12/24	50
LEGORRETA	2021/12/31	50
OñATI	2021/12/23	50,25
ORDIZIA	2021/12/16	25
ORENDAIN	2021/12/23	50
URNIETA	2021/12/21	50,50A,40B
VILLABONA	2021/12/01	50
ZUMAIA	2021/12/09	40,40AyB

### Eraikuntza, instalazio eta obren gaineko zerga

Jarraian zerrendatzen dira 2021ean zehar beren ordenantza fiskaletan, eguzkitik datorren energiaren aprobetxamendu termikoko edo elektrikoko eta beste energia berriztagarri batzuetatik datozen sistemak ondasun higiezinetan instalatzearekin lotutako hobariak onartu dituzten udalerrriak.

Koadroak dagokion ordenantza Gipuzkoako

### Impuesto sobre construcciones, instalaciones y obras

A continuación se relacionan los municipios que a lo largo de 2021 han aprobado en sus ordenanzas fiscales bonificaciones relacionadas con la instalación en bienes inmuebles de sistemas de aprovechamiento térmico o eléctrico de la energía proveniente del sol y de otras energías renovables.

El cuadro recoge tanto la fecha de



Aldizkari Ofizialean noiz argitaratu zen eta onartutako hobariren portzentajeak jasotzen ditu.

publicación en el Boletín Oficial de Gipuzkoa de la ordenanza correspondiente, así como los porcentajes de bonificación aprobados.

Udala / Municipio	Data/Fecha	Hobaria / Bonificación (%)
ADUNA	2022/01/03	95
AIA	2021/12/07	50
AMEZKETA	2021/12/31	50,80A,50B
ANOETA	2021/12/31	95
ARRASATE	2021/09/14	95 , 75 , 50
ASTIGARRAGA	2021/12/15	95,50AyB
BALIARRAIN	2021/12/27	95
BERASTEGI	2021/12/24	80
BERROBI	2021/12/17	29
BIDANIA-GOITAZ	2021/12/23	60
DONOSTIA	2021/12/21	95,95A,80B,95
ELGETA	2021/12/27	95
ELGOIBAR	2021/12/03	60,50,30,20, 50
ERRETERIA	2021/12/27	95
ESKORIATZA	2021/12/20	95
GETARIA	2021/12/13	50
HERNANI	2022/05/11	95,80,50,85,70
IBARRA	2021/12/24	95
IDIAZABAL	2021/12/29	95
IRUN	2021/12/24	95
LEABURU	2021/12/30	95
LEGORRETA	2021/12/31	95
LEINTZ-GATZAGA	2021/12/28	95
LEZO	2021/12/14	95
MENDARO	2021/12/28	80
OÑATI	2021/12/23	95
PASAIA	2021/12/13	50
SEGURA	2021/12/31	95
SORALUZE	2021/12/22	95
URNIETA	2021/12/21	95
URRETXU	2021/12/16	75
USURBIL	2021/12/14	95
ZALDIBIA	2021/12/30	95 , 90
ZARAUTZ	2021/12/17	95
ZEGAMA	2021/12/30	50
ZUMAIA	2021/12/09	95



## Araugintza garatzeko beharrak

Foru arau horrek garapen hauek izan ditu:

**11/2021 Foru Dekretua, irailaren 29koa, ondare eskualdaketan eta egintza juridiko dokumentatuen gaineko zergaren, oinordetzen eta dohaintzen gaineko zergaren eta sozietateen gaineko zergaren erregelamenduak aldatzen dituena**

3. artikulua sozietateen gaineko zergaren erregelamendua aldatzen du. Zehazki, 32 bis.3 artikuluko b) letraren edukia egokitzen du sorrera berriko entitatetzat azken zazpi urteetan eratutakoa hartzeko, betiere 3/2021 Foru Arauaren 1. artikuluko hirugarren ordinalaren hamaikagarren apartatuak egindako aldaketan aurreikusitakoaren haritik, eta Gipuzkoako Lurralde Historikoko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko urtarrilaren 17ko 3/2014 Foru Arauaren 89 ter.1 artikuluekin lotuta.

## Necesidades de desarrollo normativo

La referida norma foral ha tenido los siguientes desarrollos reglamentarios:

**Decreto Foral 11/2021, de 29 de septiembre, por el que se modifican los reglamentos del impuesto sobre transmisiones patrimoniales y actos jurídicos documentados, del impuesto sobre sucesiones y donaciones, y del impuesto sobre sociedades**

Su artículo 3 modifica el reglamento del impuesto sobre sociedades, para adecuar el contenido de la letra b) del artículo 32 bis.3 para considerar entidad de nueva creación aquella que haya sido constituida dentro de los últimos siete años, en línea con lo previsto en la modificación efectuada por el apartado once del ordinal tercero del artículo 1 de la Norma Foral 3/2021, en relación con el artículo 89 ter.1 de la Norma Foral 3/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del Territorio Histórico de Gipuzkoa.



**12/2021 Foru Dekretua, urriaren 5koa, Zergen Foru Arau Orokorra garatzen duten erregelamendu jakin batzuk aldatzen dituena**

Dekretu horren helburua da Zergen Foru Arau Orokorra garatzen duten zenbait erregelamenduren edukia 3/2021 Foru Arauak sartutako aldaketetara egokitzea.

Era berean, zenbait aldaketa sartzen ditu atzerrian dauden ondasun eta eskubideei buruz informatzeko betebeharraren erregulazioan, zerga iruzurra prebenitzea eta haren aurka egitea helburu duten jarduketak erraztearren, zerga kontrola indartzuz.

Zerga-bilketa gaietan, 1. artikulua Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zerga-bilketa Erregelamendua aldatzen du, abuztuaren 2ko 38/2006 Foru Dekretuaz onetsitakoa, premiamenduzko errekaru murriztuari egiten zaion erreferentzia egokitzeko, 100eko 15etik 100eko 5era igaro baita.

2. artikulua bidez, aldatu egiten da Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zergen Foru

**Decreto Foral 12/2021, de 5 de octubre, por el que se modifican determinados reglamentos de desarrollo de la Norma Foral General Tributaria.**

Dicho decreto foral adecua el contenido de diversos reglamentos de desarrollo de la Norma Foral General Tributaria a las modificaciones introducidas por la Norma Foral 3/2021.

Asimismo, introduce algunos cambios en la regulación de la obligación de información sobre bienes y derechos situados en el extranjero, dirigidos a facilitar las actuaciones tendentes a prevenir y luchar contra el fraude fiscal reforzando el control tributario.

En el ámbito de la recaudación tributaria, el artículo 1 modifica el Reglamento de Recaudación del Territorio Histórico de Gipuzkoa, aprobado por el Decreto Foral 38/2006, de 2 de agosto, con la finalidad de adecuar las referencias al recargo de apremio reducido, que ha pasado del 15 al 5 por 100.

El artículo 2 modifica el Reglamento de desarrollo de la Norma Foral General



Arau Orokorra administrazio bideko berrikuspenari dagokionez garatzen duen Erregelamendua, irailaren 26ko 41/2006 Foru Dekretuaren bidez onetsitakoa. Artikulu honek bertan behera uzten du 61 bis artikulua Europar Batasuneko Justizia Auzitegiak 2020ko urtarrilaren 21ean emandako epaia dela eta; izan ere, epai horrek mugatu egiten du auzitegi ekonomiko-administratiboek arazo prejudizialak aurkeztu ahal izatea haren aurrean, Europar Batasunaren Funtzionamenduari buruzko Itunean xedatutakoaren ondorioetarako «organo jurisdikzionaltzat» ez direlako, 3/2021 Foru Arauaren 8.Hiru artikulua sartutako aldaketarekin bat etorriz.

3. artikulua arau-hausteen eta zehapenen Erregelamendua aldatzen du, irailaren 26ko 42/2006 Foru Dekretuaren bidez onetsitakoa.

3/2021 Foru Arauak aldaketak sartu zituen bai atzerriko ondasun eta eskubideei buruz informatzeko betebeharren eta bai obligazio horrek zergei eragiteko eran, eta, hori dela eta, beharrezko gertatzen da egokitzea datuak ezkutatzetik eratorritzen den zorrak zehapenaren oinarrian duen eragina zehazteko erabiltzen den koefizientearen kalkulua.

Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa en materia de revisión en vía administrativa, aprobado por el Decreto Foral 41/2006, de 26 de septiembre, para suprimir el artículo 61 bis como consecuencia de la sentencia del Tribunal de Justicia de la Unión Europea de fecha 21 de enero de 2020 que limita la posibilidad de interponer cuestiones prejudiciales ante el mismo por parte de los Tribunales Económico-Administrativos al no ser considerados como «órgano jurisdiccional» a efectos de lo dispuesto en el Tratado de Funcionamiento de la Unión Europea, en línea con la modificación efectuada en la Norma Foral 3/2021 por su artículo 8.Tres.

El artículo 3 modifica el Reglamento del régimen de infracciones y sanciones tributarias, aprobado por el Decreto Foral 42/2006, de 26 de septiembre.

La Norma Foral 3/2021 modificó la obligación de información sobre bienes y derechos situados en el extranjero y su impacto en los diferentes impuestos, por lo que resulta necesario adecuar el cálculo del coeficiente que determina la incidencia de la deuda derivada de la ocultación sobre la base de la sanción.



6. artikulua Zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua aldatzen du, abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuaren bidez onetsitakoa.

Alde batetik, atzerriko ondasun eta eskubideei buruz informatzeko obligazioarekin lotuta 3/2021 Foru Arauak sartu duen aldaketarekin jarraituz, aldaketak sartzen dira betebeharrak hori arautzen duten artikuluetan, zeina funtsezkoenean bere horretan mantentzen baita, baina aldaketa batzuk sartuta bai aurkezteko moduan eta bai epeetan.

Horrela, berrikuntza nagusia da atzerrian kokatutako ondasun eta eskubide guztien berri urtero eman beharreko informazioa kategoriaren arabera taldekatuta eman beharko dela, betiere kategoria bakoitzeko 50.000 euroko atalasea gainditzen bada, ondasun higiezinekin salbuespen eginda. Beraz, aurreko erregulazioaren aldean, desberdintasuna da 20.000 euro baino gutxiagoko igoera egon arren, zergadunak urtero eman beharko duela haiei guztiei buruzko informazioa.

El artículo 6 modifica el Reglamento por el que se desarrollan determinadas obligaciones tributarias formales, aprobado por el Decreto Foral 47/2013, de 17 de diciembre.

Por un lado, siguiendo con la modificación de la obligación de información sobre bienes y derechos en el extranjero introducida en la Norma Foral 3/2021, se modifican los artículos que regulan dicha obligación, que en lo sustancial se mantiene, si bien se introducen cambios en cuanto a la forma y plazo de su presentación.

De este modo, la principal novedad radica en que, salvo en el caso de los bienes inmuebles, deberá informarse anualmente del conjunto de los bienes y derechos en el extranjero, agrupados por categoría, siempre que por cada categoría se supere el umbral de 50.000 euros. Así pues, a diferencia de lo que establecía la regulación anterior, aun existiendo un incremento inferior a 20.000 euros, la o el contribuyente también deberá informar anualmente sobre todos ellos.



Aitorpen informatiboa ondasun higieinei eta haien gaineko eskubideei buruzkoa bakarrik denean, aurreko arauari eutsiko zaio, eta hurrengo urteetan aitorpena egiteko betebeharra egongo da azken aitorpena aurkeztea eragin zuen urtearekiko 20.000 eurotik gorako igoera dagoenean bakarrik, salbu eta urte horretan zergadunak beste edozein ondasun kategoriari buruzko informazioa emateko betebeharra badu; kasu horretan, ondasun higieinei buruzko informazioa ere eman beharko du, edo, bestela, haien gaineko eskubideei buruzkoa, nahiz eta 20.000 baino gehiagoko igoerarik ez egon.

Kasu horretaz gain, eta lehenago gertatzen zen bezala, eskualdatutako edo baja emandako ondasun edo eskubideei buruz informatzeko betebeharra dago, baldin eta aldeaz aurretik atzerriko ondasun eta eskubideei buruzko aitorpen informatibo batean sartu badira. Betebehar hori mantendu egiten da, halaber, eskualdaketa edo baja urtean zergapekoak atzerrian dituen ondasun era eskubideen zenbatekoa, kategoria bakoitzeko, 50.000 eurotik beherakoa denean ere.

Cuando la declaración de información se refiera únicamente a bienes inmuebles y derechos sobre los mismos, se mantiene la regla anterior y los años sucesivos solo existirá obligación de declarar cuando aquellos experimenten un incremento superior a 20.000 euros respecto del que determinó la presentación de la última declaración, salvo que ese año la o el contribuyente tenga obligación de informar sobre cualquiera de las otras categorías de bienes, en cuyo caso, también deberá informar sobre los bienes inmuebles o derechos sobre los mismos, aun no existiendo un incremento superior a 20.000 euros.

Además de este supuesto, tal y como sucedía anteriormente, existe en todo caso la obligación de informar sobre los bienes o derechos transmitidos o dados de baja, siempre y cuando éstos hayan sido anteriormente incluidos en una declaración de información de bienes y derechos en el extranjero. Esta obligación se mantiene igualmente aun en el supuesto en el que en el año de transmisión o baja el obligado tributario tenga bienes y derechos en el extranjero por un importe inferior a 50.000





Bestetik, eta kontuan hartuta betebeharrak hori betetzeko modua, neurri batean, ondarearen gaineko zergaren antzekoa dela, hura aurkezteko epea aldatu egin da, apirilaren 1etik ekainaren 30era, zerga horren kanpainarekin bat etortzeko.

Era berean, urteko aitortzen informatiboa aurkezteko obligazioaren ondorioetarako, moneta birtualei dagokienez, moneta birtual guztien baterako balioak gainditu beharko du 50.000 euroko zifra.

**168/2022 Foru Agindua, martxoaren 17koa, atzerrian kokatuta dauden ondasun eta eskubideei buruz informatzeko erabili beharreko 720 aitortzen eredu eta eredu honen aurkezpen modua eta diseinu logikoak onartzen dituen**

Zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua garatzen du, abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuaren bidez onetsitakoa.

euros por categoría.

Por otro lado, y teniendo en cuenta que la forma de rellenar esta obligación se asemeja, en cierta medida, al impuesto sobre el patrimonio, se ha modificado el plazo de presentación de la misma, pasando a ser del 1 de abril al 30 de junio, para hacerlo coincidir con la campaña de dicho impuesto.

Asimismo se aclara que, a efectos de la obligación de presentar la declaración informativa anual, en lo referente a las monedas virtuales será el valor conjunto de todas las monedas virtuales el que deberá superar la cifra de 50.000 euros.

**Orden Foral 168/2022, de 17 de marzo, por la que se aprueba el modelo 720, declaración informativa sobre bienes y derechos situados en el extranjero, así como su forma de presentación y diseños lógicos.**

Desarrolla lo previsto en el Reglamento por el que se desarrollan determinadas obligaciones tributarias formales, aprobado por el Decreto Foral 47/2013, de 17 de diciembre.



## Laburbilduz

Aztertutako foru araua modu eraginkorren bete da, inolako arazorik gabe haren aplikazioan, inolako eragozpenik gabe bereziki, eta orain arte ez da judicializatorik egin haren aplikazioan. Ondorioak onak izan dira eta ezarritako helburuak lortu dira.

## En resumen

La norma foral analizada se ha puesto en cumplimiento de manera efectiva, sin ningún tipo de problemas en su aplicación, sin ningún contratiempo en especial, y hasta la fecha no se ha producido ningún caso de judicialización en su aplicación. Las conclusiones han sido satisfactorias y se han alcanzado los objetivos establecidos.