



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 uztailearen 12ko 6/2005 Foru Arauak:

4/2022 Foru Dekretu-Araua, abenduaren 13koa, zeinaren bidez saiheste fiskaleko praktiken kontrako zerga aldaketak onesten baitira, Kontseiluaren 2016/1164/EB eta 2017/952/EB Zuzentzauekin bat etorritik (ATAD 1 eta 2).

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:

Decreto Foral-Norma 4/2022, de 13 de diciembre, por el que se aprueban modificaciones tributarias contra las prácticas de elusión fiscal, de conformidad con las Directivas (UE) 2016/1164 y 2017/952 del Consejo (ATAD 1 y 2).

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



Araugintzako ebaluazio txostena

4/2022 Foru Dekretu-Araua, abenduaren 13koa, zeinaren bidez saiheste fiskaleko praktiken kontrako zerga aldaketak onesten baitira, Kontseiluaren 2016/1164/EB eta 2017/952/EB Zuzentarauekin bat etorritz (ATAD 1 eta 2).

Sarrera

Kontseiluaren uztailaren 12ko 2016/1164/EB Zuzentarauak, barne merkatuaren funtzionamenduan zuzeneko eragina duten saiheste fiskaleko jardunbideen kontrako arauak ezartzen dituenak, aldaketak izan zituen Kontseiluaren maiatzaren 29ko 2017/952/EB Zuzentaraua dela medio, hirugarren herrialdeekiko asimetria hibridoek dagokienez.

2017/952/EB Zuzentarau horrek aurreikusten du, estatu kideek behar diren lege, erregelamendu eta administrazio mailako

Informe de evaluación normativa

Decreto Foral-Norma 4/2022, de 13 de diciembre, por el que se aprueban modificaciones tributarias contra las modificaciones tributarias contra las prácticas de elusión fiscal, de conformidad con las Directivas (UE) 2016/1164 y 2017/952 del Consejo (ATAD 1 y 2).

Introducción

La Directiva (UE) 2016/1164, del Consejo, de 12 de julio de 2016 por la que se establecen normas contra las prácticas de elusión fiscal que inciden directamente en el funcionamiento del mercado interior, fue objeto de modificación por la Directiva (UE) 2017/952, del Consejo, de 29 de mayo de 2017, en lo que se refiere a las asimetrías híbridas con terceros países.

Esa Directiva (UE) 2017/952 prevé que los Estados miembros adoptarán las disposiciones legales, reglamentarias y



xedapenak onartuko dituztela aipatutako zuzentarauan ezarritakoa betetzeko.

Neurri horietako batzuk Gipuzkoako Lurralde Historikoko araudian sartu ziren, urtarrilaren 19ko 1/2021 Foru Dekretu Arauaren bidez.

4/2022 Foru Dekretu-Arau honen bidez gehitu egin zen alderantzizko asimetria hibridoaren kasua. Horrela, estatu kideak behartu egingo dira fiskalki gardenak diren entitateak zerga ikuspegitik egoilartzat hartzera, partaide gehieneko egoitza herrialdeko legeriak errentaren gaineko zerga pertsonalaren mendeko entitatez hartzen dituenen. Helburua da saihestea egoera batzuk non, errenta jakin batzuk ez baitira inongo herrialde edo lurraldetan zergapetzen.

Egoera horiek ematen direnean, eta baldintza batzuk betez gero, sozietateen gaineko zergaren zergadun bihurtzen dira; eta beren errentak zehazteko metodoari dagozkion kontabilitate eta erregistro betebeharrak izango dituzte.

administrativas necesarias para dar cumplimiento a lo establecido en la misma.

Parte de esas medidas ya se introdujeron en la normativa del Territorio Histórico de Gipuzkoa mediante el Decreto Foral-Norma 1/2021, de 19 de enero.

Mediante este Decreto Foral-Norma 4/2022 se incorporó el caso de las asimetrías híbridas invertidas. Así, se obliga a los Estados miembros a tratar fiscalmente como residentes a las entidades fiscalmente transparentes, que sean consideradas por la legislación de los países de residencia de sus partícipes mayoritarios como entidades sujetas a imposición personal sobre la renta. El objetivo es evitar situaciones en la que determinadas rentas no tributen en ningún país o territorio.

Cuando se den esos casos y bajo determinadas condiciones, esas entidades se convierten en contribuyentes del Impuesto sobre Sociedades, estando obligadas al cumplimiento de las obligaciones contables y registrales que corresponda al método de determinación de sus rentas.



Halaber, aldatu egiten zen Sozietateen gaineko Zergari buruzko urtarrilaren 17ko 2/2014 Foru Arauaren 25 bis artikulua, finantza sozietateen interes kengarrien kengarritasuna mugatzeari buruzkoa, Europako Batzordeak arau horren inguruan berriki egin duen interpretaziora egokitzeko.

Sortutako ondorioak eta proposatutako helburuen eta lortutako helburuen arteko lotura

Alderantzizko asimetria hibridoak Gipuzkoako araudira gehitzean, saihestu egin da errenta jakin batzuk ezein herrialde edo lurraldetan tributatu gabe geratzea. Sozietateen gaineko zergaren zergadun bihurtu dira, lehen gardentasun fiskalean zeuden zergadunak, eta, beraz, tributatzen ez zutenak.

Araudi horrek eragotzi egin du zergak saihestea, eta iruzur fiskalaren aurkako borroka erraztu du. Gainera, horrek guztiak zerga jarduketan eraginkortasun handiagoa ekarri du, eta, azkenean, zerga sistemaren funtzionamendu hobea ekarri du.

Asimismo, se modificó el artículo 25 bis de la Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre Sociedades, de limitación de la deducibilidad de intereses deducibles de las “sociedades financieras”, para acomodarla a la reciente interpretación de la Comisión Europea de dicha regla.

Efectos producidos y correspondencia entre objetivos propuestos y objetivos alcanzados

Con la incorporación a la normativa de Gipuzkoa de las asimetrías híbridas invertidas se ha evitado que determinadas rentas queden sin tributar en ningún país o territorio. Se han transformado en contribuyentes del impuesto sobre sociedades, entidades que anteriormente estaban en transparencia fiscal, y, por tanto, no tributaban.

Dicha regulación ha impedido prácticas de elusión fiscal, y ha facilitado la lucha contra el fraude fiscal. Además, todo ello, ha provocado una mayor eficacia de las actuaciones tributarias, que al final han repercutido en un mejor funcionamiento del sistema tributario en general.



Finantza-gastuen kengarritasunari eta “finantza sozietateen” definizioari buruzko neurriari dagokionez, esan behar da aztertutako azken ekitaldi fiskaletan Gipuzkoako foru araudiaren menpe dagoen eta horrela kalifikatutako ezein erakundek ez du neurri hori aplikatu.

Araugintza garatzeko beharrak

Ez da inolako araugintza garapenik egin behar izan.

Bestalde, onartu eta indarrean jarri eta gero, Europar Kontseiluari jakinarazi zitzaion indarrean jarri zela, Europar Batasuneko araudiak eskatzen duen moduan.

Laburbilduz

Aزتتutako foru dekretu-araua eraginkortasunez bete da, ez da inolako arazorik izan hura aplikatzean, ez du ezbehar berezirik izan, eta orain arte ez da judicializaziorik egin haren aplikazioan.

Respecto a la medida relativa a la deducibilidad de los gastos financieros y la definición de “sociedades financieras”, señalar que en los últimos ejercicios fiscales analizados, ninguna entidad bajo la normativa foral de Gipuzkoa y calificada de esa manera se ha aplicado esa medida.

Necesidades de desarrollo normativo

No ha habido necesidad de realizar ningún tipo de desarrollo normativo.

Por otra parte, tras su aprobación y entrada en vigor, se comunicó al Consejo Europeo su entrada en vigor, tal y como exige la normativa de la Unión Europea.

En resumen

El decreto foral-norma analizado 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.