



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:

2/2024 Foru Araua, maiatzaren 10ekoa, kultura sustatzeko zerga-pizgarriak eguneratu eta zabaltzen dituena

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 2/2024, de 10 de mayo, por la que se actualizan y amplían los incentivos fiscales para el fomento de la cultura

**OGASUN ETA FINANTZA DEPARTAMENTUKO FORU DIPUTATUA
LA DIPUTADA FORAL DEL DEPARTAMENTO DE HACIENDA Y FINANZAS**



Araugintzako ebaluazio txostena

**2/2024 Foru Araua, maiatzaren
10ekoa, kultura sustatzeko
zerga-pizgarriak eguneratu eta
zabaltzen dituena**

Sarrera

Obra zinematografikoei eta ikusentzunezkoen sektoreko beste ekoizpen batzuei ematen diren estatu laguntzei buruz Europako Batzordeak argitaratutako 2013/C 332/01 Komunikazioak adierazten du ikusentzunezko lanak ondasun ekonomikoak direla, aberastasuna eta enplegua sortzeko aukera handiak eskaintzen dituztelako, baina baita kultur ondasunak ere, gure gizarteak islatzen eta eratzen dituztelako.

Ildo horretan, Gipuzkoako Foru Aldundiak sektorearen beharretara egokitutako araudia onartu du azken urteotan.

Informe de evaluación normativa

**Norma Foral 2/2024, de 10
de mayo, por la que se
actualizan y amplían los
incentivos fiscales para el
fomento de la cultura**

Introducción

La Comunicación de la Comisión n.º 2013/C 332/01 sobre la ayuda estatal a las obras cinematográficas y otras producciones del sector audiovisual señala que las obras audiovisuales son tanto bienes económicos, que ofrecen importantes oportunidades para la creación de riqueza y empleo, como bienes culturales que reflejan y configuran nuestras sociedades.

En ese sentido, la Diputación Foral de Gipuzkoa ha venido aprobando en los últimos años una regulación adaptada a las necesidades del sector.



Hala, sektorearen eraldaketa handiko testuinguru batean, eta lurraldeko industria sarea sendotzeko helburuarekin, lehiakortasuna, profesionalizazioa eta egoera berri horretara egokitzea sustatuz, kultura sustatzeko pizgarriei bultzada gehigarri bat eman zitzaizen zergen foru ordenamenduan.

Aztertutako proiektu honetan onartutako pizgarrien aldaketa eta ezaugarri nagusiak honakoak izan ziren:

Ikus-entzunezko lanetako inbertsioak eta gastuak

- Kenkaria %35etik %60ra pasatzen da, Euskal Autonomia Erkidegoko lurralde historikoetan egindako inbertsioa/gastua inbertsio eta gastu horien guztizkoaren %50 baino handiagoa denean.
- %50eko kenkari portzentaje berri bat ezartzen da, Euskal Autonomia Erkidegoko lurralde historikoetan egindako inbertsioa/gastua inbertsio eta gastu horien guztizkoaren %35etik %50era bitartekoa denean.

Así, en un contexto de gran transformación del sector y con el objetivo dar puntualidad al tejido industrial del territorio, fomentando su competitividad, su profesionalización y su adaptación a este nuevo escenario, se procedió a dar un impulso adicional a los incentivos para el fomento de la cultura en el ordenamiento tributario foral.

Las principales modificaciones y características de los incentivos aprobados mediante este proyecto analizado fueron los siguientes:

Inversiones y gastos en obras audiovisuales

- La deducción del 35% pasa a ser del 60%, cuando la inversión/gasto realizados en los Territorios Históricos del País Vasco supere el 50% del total de dichas inversiones y gastos.
- Se establece un nuevo porcentaje de deducción del 50%, cuando la inversión/gasto realizados en los Territorios Históricos del País Vasco sea de entre el 35% y el 50% del total de dichas inversiones y gastos.



- Euskarazko filmaketetan, kenkari orokorra baino ehuneko 10 puntu gehiagoko kenkaria ezartzen da; zehazki, %70 edo %60.
- 10 milioi euroko gehieneko kenkari muga mantentzen da egindako produkzio bakoitzerako; eta ikus-entzunezko serieen kasuan, 3 milioi euroko beste muga bat gehitzen da ekoiztako atal bakoitzeko.
- Kenkariaren oinarria kalkulatzeko, kopiak lortzeko gastuekin eta publizitate- eta sustapen-gastuekin lotutako produkzio kostuen %40ko muga kentzen da.
- Kenkaria aplikatu ahal izateko baldintzetako batzuk ezabatzen dira: 1) gutxienez 4 pertsonaren euskal parte-hartze teknikoa eta/edo artistikoa, 2) Euskal Autonomia Erkidegoko lurraldean 2 asteko gutxieneko filmaketa aldia.
- Atzerriko ekoizpenak gauzatzeagatik kenkaria, kenkariaren araubide orokorrean sartzen da.
- Para las obras rodadas en euskera se establece una deducción de 10 puntos porcentuales más que la deducción general; concretamente un 70% o un 60%.
- Se mantiene el límite de 10 millones de euros de deducción máxima para cada producción realizada; y para el caso de series audiovisuales se añade un nuevo límite de 3 millones de euros por cada episodio producido.
- Para calcular la base de la deducción, se elimina el límite del 40% de los costes de producción relacionados con los gastos para la obtención de copias y los gastos de publicidad y promoción.
- Se eliminan varios de los requisitos para poder aplicarse la deducción: 1) la participación técnica y/o artística vasca de como mínimo de 4 personas, 2) el periodo mínimo de rodaje de 2 semanas en territorio de la Comunidad Autónoma Vasca.
- La deducción por la ejecución de producciones extranjeras pasa a integrarse dentro del régimen general de la deducción.



- Laguntzen intentsitatearen mugak mantendu egiten dira. Horrela, kenkariaren zenbatekoa, zergadunak jasotako gainerako diru-laguntzekin batera, ezingo da izan ekoizpen kostuaren %50 baino handiagoa, salbu eta ekoizpena Europar Batasuneko estatu kide batek baino gehiagok finantzatutako mugaz gaindikoa denean eta ekoizpen horretan Europar Batasuneko estatu kide bat baino gehiagoko ekoizleek parte hartzen dutenean. Horrelakoetan, zenbateko hori ezingo da izan ekoizpen kostuaren %60koa baino handiagoa.
- Mantendu egiten da baita, muga horiek ez zaizkiela aplikatuko zailtzat jotzen diren ikus-entzunezko lanei, ezta Ekonomia Lankidetzeta eta Garapenerako Antolakundearen Garapenerako Laguntza Batzordearen zerrendan ageri diren herrialdeak partaide diren koprodukzioei ere.
- Obra bat zailtzat jotzerakoan kontuan hartzeko gauza batzuk aldatzen dira. Hemendik aurrera, emakumeek zuzendutako film luze guztiak hartuko dira halakotzat (lehen lehenengo 6 lanak soilik
- Se mantienen los límites de la intensidad de las ayudas. De manera que el importe de la deducción, conjuntamente con el resto de ayudas percibidas por la persona contribuyente por cada obra audiovisual, no podrá superar el 50% del coste de producción, excepto que se trate de una producción transfronteriza financiada por más de un Estado miembro de la Unión Europea y en la que participen productores de más de un Estado miembro de la Unión Europea, en cuyo caso no podrá superar el 60% del coste de producción.
- Igualmente, se mantiene que esos límites no serán de aplicación a las obras audiovisuales consideradas difíciles ni a las coproducciones en las que participen países de la lista del Comité de Ayuda al Desarrollo de la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico.
- Se modifican algunos de los supuestos para considerar una obra como de difícil. A partir de ahora, se considerarán como tal todos los largometrajes dirigidos por mujeres (antes solo se consideraban las 6



hartzen ziren kontuan). Halaber, obra bat aurrekontu txikikotzat jotzeko muga 0,5 milioi eurotik 1 milioi eurora igotzen da. Eta, bestalde, obra zailak izango dira: % \geq 33ko desgaitasun-maila duten zuzendariek soilik zuzendutakoak, dokumentalak, animazio-obrak eta, beren gaietatik edo ekoizpenari dagozkion beste arrazoi batzuenatik, merkatuan sartzeko zailtasunak dituztenak.

primeras obras). Asimismo, se eleva de 0,5M a 1M de euros el límite para considerar a una obra como de bajo presupuesto. Y por otro lado, pasan a considerarse obras difíciles: las dirigidas exclusivamente por directores o directoras con un grado de discapacidad \geq 33%, los documentales, las obras de animación y aquellas que por su temática o por otras cuestiones inherentes a la producción encuentren dificultades para introducirse en el mercado.

Arte eszenikoen eta musikalen zuzeneko ikuskizunak

- Gastuen %30eko kenkari berri bat ezartzen da kuota likidoan. Euskarazko ikuskizunetarako kenkaria %40koa izango da. Zergaldi bakoitzean sortutako kenkariak 1.000.000 euroko muga izango du zergadun bakoitzeko.
- Kenkariaren oinarria zuzeneko kostu artistikoen, teknikoek eta sustapenekoek osatuko dute.
- Kenkariaren zenbatekoak eta zergadunak jasotako gainerako diru-laguntzek ezin

Espectáculos en vivo de artes escénicas y musicales

- Se establece una nueva deducción en cuota líquida del 30% de los gastos. Para los espectáculos en euskera la deducción será del 40%. La deducción generada en cada periodo impositivo tendrá un límite de 1.000.000 de euros por cada persona contribuyente.
- La base de la deducción estará constituida por los costes directos de carácter artístico, técnico y promocional.
- El importe de la deducción, junto al resto de las subvenciones percibidas por la



izango dute gainditu gastu guztien %80.

persona contribuyente no podrá superar el 80% de los gastos totales.

Liburuak argitaratzeagatik aplikatu beharreko kenkaria.

Produkzio industrial seriatuari ekin aurretik euskarri fisiko bat egitea ahalbidetzen duten liburuak argitaratzeko inbertsioek eskubidea emango dute kuota likidoaren %5eko kenkaria mantentzen da.

Kenkarien aplikazioa

Lehen aipatutako 3 kenkarietarako:

- aplikazio-muga kuota likidoaren %50 izango da.
- ez dira kontuan hartuko gutxieneko tributazioaren zerga tasa zehazterakoan.

Finantzaketan parte-hartzea

Ikus-entzunezko lanen, arte eszenikoen eta musikalen zuzeneko ikuskizunen produkzioaren itzuli beharrik gabekoa finantzaketan parte hartzen duten zergadunei horietarako

Deducción por edición de libros

Se mantiene la deducción del 5% de la cuota líquida por las inversiones en la edición de libros que permitan la confección de un soporte físico, previo a su producción industrial seriada.

Aplicación de las deducciones

Para las 3 deducciones comentadas con anterioridad:

- el límite de aplicación será del 50% de la cuota líquida.
- no se tendrán en cuenta para determinar el tipo de gravamen de la tributación mínima.

Participación en la financiación

Se crea la posibilidad de que las personas contribuyentes que participen en la financiación, a fondo perdido, de la producción de obras audiovisuales y



ezarritako kenkari orokorrak aplikatzeko aukera sortzen da.

Kenkaria ez da aplikatuko ekoizpena eta finantzaketa egiten duten zergadunen artean loturazko harremana dagoenean.

Kenkaria bateraezina izango da, osorik edo zati batean, inbertsioa edo gastua egiten duen pertsonak eskubidea duen kenkariekin.

Sortutako ondorioak

Aztertutako foru arauan jasotako neurriak 2024/01/01ean sartu ziren indarrean. Hau da, islatuko dira 2024ko zerga ekitaldiari dagozkion aurkeztu beharreko aitorenpenetan.

Ekitaldi horri dagozkion aitorenpenak aurkezteko epea 2025eko uztailaren 28an amaituko da. Beraz, oraindik ez dago daturik sortutako ondorioak eta proposatutako helburuen eta lortutako helburuen arteko bat-etortzea aztertu ahal izateko.

espectáculos en vivo de artes escénicas y musicales se apliquen las deducciones generales establecidas para las mismas.

La deducción no será aplicable cuando exista una relación de vinculación entre las personas contribuyentes que realicen la producción y la financiación.

La deducción será incompatible, total o parcialmente, con las deducciones a las que tengan derecho la persona que realiza la inversión o gasto.

Efectos producidos

Las medidas contempladas en la norma foral analizada entraron en vigor el 01/01/2024. Es decir, tienen su reflejo en las declaraciones a presentar correspondientes al ejercicio fiscal de 2024.

El plazo de presentación de las declaraciones correspondientes a ese ejercicio finaliza el 28 de julio de 2025. Por tanto, todavía no se dispone de los datos para poder analizar ni los efectos producidos ni la correspondencia entre objetivos propuestos y objetivos alcanzados.



Araugintza garatzeko beharrak

Aztertutako foru arauka hainbat gai utzi zituen erregelamenduz garatzeko. Horretarako, onartu zen 56/2024 Foru Dekretua, abenduaren 3koa, zeinaren bidez Sozietateen gaineko Zergaren Erregelamendua aldatzen baita kultura sustatzea helburu duten zerga pizgarriak garatzekoa (GAO 2024/12/09).

Garatutako gaiak honakoak dira:

Ikus-entzunezko lanen ekoizpenetan egindako inbertsio eta gastuen kenkaria

- Aplikatzeko beharkizunen barruan, zehazten du zein unetan aurkeztu behar zaizkion Zerga Administrazioari kultur ziurtagiria eta filmotekan haren kopia bat utzi izanaren frogagiria. Hain zuzen ere, esaten du ikus-entzunezko lanaren produkzioa amaitzen den zergaldiari dagokion autoliquidazioa aurkezten den momentuan aurkeztu beharko direla. Horrez gain, zehazten du zein organo izango diren eskudunak kultur ziurtagiria emateko eta zer ondorio izango dituen ziurtagiriak.

Necesidades de desarrollo normativo

La norma foral analizada remite diversas cuestiones a su desarrollo reglamentario. Para ello, se aprobó el Decreto Foral 56/2024, de 3 de diciembre, por el que se modifica el Reglamento del Impuesto sobre Sociedades, para desarrollar los incentivos fiscales para el fomento de la cultura (BOG 09/12/2024).

Las cuestiones desarrolladas son:

Deducción por inversiones y gastos en producciones de obras audiovisuales

- Entre los requisitos para la aplicación de la deducción se determina el momento de la presentación ante la Administración tributaria del certificado cultural y del justificante del depósito de una copia en la filmoteca. Ese momento será el de presentación de la autoliquidación correspondiente al periodo impositivo en que finalice la producción de la obra audiovisual. Además, concreta los órganos competentes para la emisión del certificado cultural y los efectos del mismo.



- Kenkaria aplikatzeko informazio beharkizun gehigarrien barruan, obraren kreditu tituluetan agertu behar duen informazioa arautzen du, eta Gipuzkoako Foru Aldundiari material grafiko eta ikus-entzunezkoa eskuratzeko ematen zaion baimenaren esparrua zehazten du. Beharkizun horiek jarraipena ematen diote aurreko erregulazioari.
- Obra zailen kalifikazioa eskatzeko prozedura arautzen da, gaiagatik edo ekoizpenaren inguruko arrazoiengatik obra horiek merkatuan sartzeko zailtasunak badituzte.
- Entre los requisitos adicionales de información para la aplicación de la deducción se regula la información a incluir en los títulos de crédito de la obra y determina el marco de la autorización que habilita a la Diputación Foral de Gipuzkoa para acceder al material gráfico y audiovisual de la misma.
- Se regula el procedimiento para solicitar la calificación de obra difícil, en el caso de obras que por su temática o por otras cuestiones inherentes a la producción encuentren dificultades para introducirse en el mercado.

Arte eszeniko eta musikalen zuzeneko ikuskizunengatik kenkaria

- Kenkaria aplikatzeko ziurtagiria lortzeko aurkeztu behar diren datuak arautzen dira. Besteak beste, esaten du hura ematea Gipuzkoako Foru Aldundian edo Eusko Jaurlaritzan kultura arloko eskumena duen departamentuaren zeregina izango dela.

Deducción por espectáculos en vivo de artes escénicas y musicales

- Se regulan los datos que deben aportarse para la obtención del certificado para la aplicación de la deducción. Entre otras cuestiones, señala que su concesión corresponderá al departamento competente en materia de cultura de la Diputación Foral de Gipuzkoa o del Gobierno Vasco.



Ikus-entzunezko lanen eta arte eszeniko eta musikalen zuzeneko ikuskizunen finantzaketan parte hartzeagatik kenkaria

- Ezartzen da ikus-entzunezko lanen produkzio kostua eta zuzeneko ikuskizunen ekoizpen eta erakusta kostu zuzenak finantzatzeko zenbatekoak gastuak eta inbertsioak egin aurretik edo ondoren eman ahal izango direla, baina inoiz ez produkzio-etxeak ikus-entzunezko obraren ekoizpena edo zuzeneko ikuskizunaren ekoizpena eta erakustaldia amaitzen duen zergaldiaren ondoren.
- Ezartze da emandako zenbatekoak produkzio-etxeak ekarpena jasotzen duen zergaldian edo, hala badagokio, aurreko lehen zergaldian egindako gastuak ordaintzeko erabili beharko direla.
- Finantzaketa kontratuaren edukia osatzen du, eta zehazten du finantzaketan parte hartzen duen zergadunak zein unetan aurkeztu beharko dion Zerga Administrazioari foru arauan aipatzen den komunikazioa.

Deducción por la participación en la financiación de obras audiovisuales y de espectáculos en vivo de artes escénicas y musicales

- Se establece que las cantidades para financiar el coste de producción de las obras audiovisuales y los costes directos de producción y exhibición de espectáculos en vivo podrán aportarse con carácter previo o posterior al momento en que los gastos e inversiones se realicen, pero nunca después del periodo impositivo en que la productora concluya la producción de la obra audiovisual o la producción y exhibición del espectáculo en vivo.
- Se establece que las cantidades aportadas deberán sufragar gastos incurridos por la productora en el periodo impositivo en que reciba la aportación o, en su caso, en el periodo impositivo inmediato anterior.
- Se completa el contenido del contrato de financiación y determina el momento en que la o el contribuyente que participa en la financiación deberá presentar a la Administración tributaria la comunicación referida en la norma foral.



- 1,20ko muga zergaldi bakoitzean aplikatuko dela ezartzen da. Baina, baita ere, modu globalean, lana produzitzen den edo ekoizpenak eta erakustaldiak irauten duten zergaldi guztietarako.
- Ezartzen da zein kasutan eragin diezaiokkeen erregularizazio batek finantzaketan parte hartu duen zergadunari.
- Argitu egiten da ikus-entzunezko lan baten finantzaketan parte hartzen duen zergadunaren datuak ez direla inora zabalduko.
- Zehaztu egiten dira kultura sustatzeko pizgarriak egiaztatzen dituzten zergadunen informazio betebeharrak.
- Se establece que el límite del 1,20 se aplicará en cada periodo impositivo y también de manera global para el conjunto de los periodos impositivos durante los que se extienda la producción, o la producción y exhibición.
- Se establecen los supuestos por los que una o un contribuyente que ha participado en la financiación puede verse afectada o afectado por una regularización.
- Se aclara que los datos de la o del contribuyente que participa en la financiación de una obra audiovisual no serán objeto de difusión
- Se concretan las obligaciones de información de las y los contribuyentes que acrediten los incentivos para el fomento de la cultura.

Arauaren aplikazioagatik judizializatutako kasuak

Orain arte ez da judizializatorik egin bere aplikazioan.

Casos de judicialización por aplicación de la norma

Hasta la fecha no se ha producido ningún caso de judicialización en su aplicación.



Laburbilduz

Orain arte eskuragarri dagoen informazioarekin, aztertutako foru araua eraginkortasunez betetuta, ez da inolako arazorik izan hura aplikatzean, ez du ezbehar berezirik izan, eta orain arte ez da judicializatorik egin haren aplikazioan.

En resumen

Con la información disponible hasta la fecha, 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.