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 uztailaren 12ko 6/2005 Foru Arauak:

3/2023 Foru Araua, abenduaren 28koa, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Fortuna Handien gaineko Aldi Baterako Elkartasun Zergarena.

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 3/2023, de 28 de diciembre, del Impuesto Temporal de Solidaridad de las Grandes Fortunas del Territorio Histórico de Gipuzkoa.

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

Gipuzkoako Foru Aldundia
Ogasun eta Finantza Departamentua

Diputación Foral de Gipuzkoa
Departamento de Hacienda y Finanzas

Araugintzako ebaluazio txostena

Informe de evaluación normativa

3/2023 Foru Araua, abenduaren 28koa, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Fortuna Handien gaineko Aldi Baterako Elkartasun Zergarena

Norma Foral 3/2023, de 28 de diciembre, del Impuesto Temporal de Solidaridad de las Grandes Fortunas del Territorio Histórico de Gipuzkoa

Sarrera

Ekonomia Itunaren Batzorde Mistoak, 2022ko abenduaren 27an egindako bileran, fortuna handien gaineko aldi baterako elkartasun zerga (FHAEZ) ituntzea adostu zuen, estatu mailan, abenduaren 27ko 38/2022 Legeak onartua.

Lege horrek, 3. artikuluan, honela definitzen du: izaera pertsonala eta osagarria duen tributua, ondarearen gaineko zergaren osagarria, eta pertsona fisikoen 3.000.000 eurotik gorako ondare garbia zergapetzen duena. Eta 2022 eta 2023ko zerga ekitaldietarako ezartzen da.

Batzorde Mistoaren erabakia apirilaren 3ko 9/2023 Legean gauzatu zen. Lege horrek Euskal

Introducción

La Comisión Mixta de Concierto Económico acordó en su sesión de 27 de diciembre de 2022 la concertación del impuesto temporal de solidaridad de las grandes fortunas (ITSGF), aprobado a nivel estatal por la Ley 38/2022, de 27 de diciembre.

Dicha ley, en su artículo 3, lo define como un tributo de carácter directo, naturaleza personal y complementario al impuesto sobre el patrimonio, que grava el patrimonio neto de las personas físicas de cuantía superior a 3.000.000 de euros. Y se establece para los ejercicios fiscales 2022 y 2023.

El acuerdo de la Comisión Mixta se materializo en la Ley 9/2023, de 3 de abril, por la que se

Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia Ituna onartzen duen maiatzaren 23ko 12/2002 Legea aldatzen du. Ituntze horretan, zerga berria ondarearen gaineko zergaren osagarria dela esaten da eta ordainarazteko garaian hari ezarritako termino berdinei jarraituko zaiela. Era berean, xedatzen da ituntze horrek ondorioak izango dituela zerga berria indarrean dagoen ekitaldi guztietarako.

modifica la Ley 12/2002, de 23 de mayo, por la que se aprueba el Concierto Económico con la Comunidad Autónoma del País Vasco. En dicha concertación se configura el nuevo impuesto como complementario del impuesto sobre el patrimonio y exigible en sus mismos términos. A su vez, se otorga efectos a la concertación, para todos los ejercicios en que el nuevo impuesto mantenga su vigencia.

Osagarritasun horri jarraiki, fortuna handien gaineko aldi baterako elkartasun zerga arautu zen, indarrean dagoen ondarearen gaineko zergaren egitura berarekin.

En virtud a esa complementariedad, se reguló el impuesto temporal de solidaridad de las grandes fortunas complementario, con la misma con la misma estructura del impuesto sobre el patrimonio vigente.

Zerga berriaren ezaugarri nagusiak honakoak dira:

- 3.000.000 eurotik gorako ondare garbiak zergapetzen dira.
- lau tarteko tarifa bat ezartzen da, %1,70eko tasarekin 3.200.000 euroko oinarri likidagarritik aurrera, eta %3,50eko gehieneko tasarekin 16.000.000 eurotik gorako oinarri likidagarrientzat.

Las características fundamentales del nuevo impuesto son:

- se gravan aquellos patrimonios netos superiores a 3.000.000 de euros.
- se establece una tarifa de cuatro tramos, con un tipo del 1,70% a partir de 3.200.000 euros de base liquidable, y un tipo máximo del 3,50% para bases liquidables superiores a 16.000.000 de euros.

- kuota osoaren muga kalkulatzeko, kontuan hartu beharreko PFEZaren oinarri ezargarriaren portzentajea %60 izango da, eta kuotaren gehieneko murrizketa %80.

- zerga zorraren zehaztapenean kendu egiten da ekitaldi berdineko ondarearen gaineko zergari dagokion kuota.

- Zergaren autolikidazioa aurkezteko obligazioa izango dute emaitza ordaintzera ateratzen zaien zergadunek.

Sortutako ondorioak

Fortuna handien aldi baterako elkartasun zergaren 4 aitorpen aurkeztu dira, 2023ko zergaldikoak, eta ordaindutako kuota 86.519 eurokoa izan da.

Proposatutako helburuen eta lortutako helburuen arteko lotura

Itundutakoaren terminoak kontuan hartuta, zerga berri honen araudia planteatzeko garaian, garrantzi handikoa izan zen aintzat hartzea ondarearen gaineko zergaren izaera osagarria izango zuela. Bereziki, azken horren gainean,

- en el cálculo del límite de la cuota íntegra, el porcentaje de la base imponible del IRPF a tener en cuenta será del 60%, y la reducción máxima de la cuota del 80%.

- en la determinación de la deuda tributaria se deduce la cuota del impuesto sobre el patrimonio correspondiente al mismo ejercicio.

- tendrán la obligación de presentar autoliquidación las personas contribuyentes cuyo resultado resulte a ingresar.

Efectos producidos

Se han presentado 4 declaraciones del impuesto temporal de solidaridad de las grandes fortunas correspondientes al período impositivo 2023, con una cuota ingresada de 86.519 euros.

Correspondencia entre objetivos propuestos y objetivos alcanzados

Considerando los términos en los que se realizó la concertación, a la hora de plantear la normativa reguladora de este nuevo impuesto, resultó determinante el hecho de que fuese complementario al impuesto sobre

Gipuzkoako Lurralde Historikoak eskumen arauemaile osoa duelako, araudi autonomoko tributu itundu bat denez gero.

el patrimonio; en especial, porque en ese último el Territorio Histórico de Gipuzkoa ya goza de competencia normativa plena, al tratarse de un tributo concertado de normativa autónoma.

Ondarearen gaineko zergak ibilbide luzea du Gipuzkoako Lurralde Historikoan, aldaketa ugari izan dituenak denbora tarte txikian, eta beti unean uneko errealitate sozioekonomikora egokitu dena.

En el Territorio Histórico de Gipuzkoa existe una larga trayectoria en relación con el impuesto sobre el patrimonio, que ha tenido numerosas modificaciones en un período corto de tiempo, y que siempre se ha acomodado a la realidad socioeconómica de cada momento.

Beraz, bete egin da zergaren helburuarekin, ondarearen gaineko zergagatik ordaindutako kuotaren osagarria izatearekin.

Así pues, se ha cumplido con el objetivo del impuesto, de ser complementario a la cuota pagada por el impuesto sobre el patrimonio.

Araugintza garatzeko beharrak

- 121/2024 Foru Agindua, martxoaren 15ekoa, 2023ko zergaldiko pertsona fisikoen errentaren gaineko zerga, ondarearen gaineko zerga eta fortuna handien gaineko aldi baterako elkartasun zerga autolikidatzeko erabiliko diren ereduak onetsi, eta horiek aurkezteko eta diru-sarrera egiteko modu, epe eta tokiak ezartzen dituena.

Necesidades de desarrollo normativo

- Orden Foral 121/2024, de 15 de marzo, por la que se aprueban los modelos de autoliquidación del impuesto sobre la renta de las personas físicas, del impuesto sobre el patrimonio y del impuesto temporal de solidaridad de las grandes fortunas correspondientes al período impositivo 2023, así como las formas, plazos y lugares de presentación e ingreso

Arauaren aplikazioagatik judizializatutako kasuak

Orain arte ez da judizializaziorik egin bere aplikazioan.

Laburbilduz

Aztertutako foru araua eraginkortasunez bete da, ez da inolako arazorik izan hura aplikatzean, ez du ezbehar berezirik izan, eta orain arte ez da judizializaziorik egin haren aplikazioan.

Casos de judicialización por aplicación de la norma

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

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.