



ALDIZKARI OFIZIALA
BOLETIN OFICIAL

IX LEGISLATURA

IX AGINTALDIA

Serie A Iniciativas Normativas

Araugintza Ekimenak **A Saila**

I Proyecto de Norma Foral

Foru Arau Proiektua I

Número 20d

Bilbo, 2013ko abenduaren 12a
Bilbao, 12 de diciembre de 2013

20d Alea

ASUNTO: Proyecto de Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de No Residentes.

AUTOR: Departamento de Presidencia

Texto definitivo

El Pleno en su sesión de fecha 5 de diciembre de 2013, con relación al asunto de referencia, adoptó el siguiente acuerdo:

Aprobar el Dictamen en los términos expuestos por la Comisión

De conformidad con lo dispuesto en el artículo 86 del Reglamento de la Cámara, se ordena su publicación para general conocimiento.

Sede de las Juntas Generales de Bizkaia, en Bilbao, 9 de diciembre de 2013.- La Presidenta de las Juntas Generales, **Ana Madariaga Ugarte**.

JON ANDONI ATUTXA SAINZ, Secretario Primero de las Juntas Generales de Bizkaia,

CERTIFICADO:

Que la Junta General, válidamente celebrada el día 05 de diciembre de dos mil trece, en el Salón de Sesiones de la Casa de Juntas de Gernika, ha aprobado la Norma Foral 12/2013, de 5 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de No Residentes.

Y para que así conste, expido la presente certificación, con el Visto Bueno de la Excm. Sra. Presidenta de las Juntas Generales de Bizkaia, en Bilbao, a nueve de diciembre de dos mil trece.

El Secretario Primero,
Jon Andoni Atutxa Sainz

Vº Bº La Presidenta,
Ana Madariaga Ugarte

GAIA: Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauaren Proiektua

EGILEA: Lehendakaritza Saila

Behin betiko testua

Aitatutako gaia dala-ta, hurrengo Erabagia hartu ditu Osokoa 2013ko abenduaren 5ean izandako bileran:

Batzordearen Erizpena bere horretan onartzea

Guztiak horren jakitun egon daitezkan, argitaratzea agintzen da, Batzar Nagusien Araudiaren 86. atalean zehaztutakoaren arabera.a

Bilbon, Bizkaiko Batzar Nagusietako egoitzan, 2013.eko abenduaren 9an.- Batzar Nagusietako Lehendakaria, **Ana Madariaga Ugarte**.

Nik, JON ANDONI ATUTXA SAINZ-ek, Bizkaiko Batzar Nagusietako Lehenengo Idazkariak, hurrengo hau

EGIAZTATZEN DOT:

Agizko Batzar Nagusiak, Gernikako Batzarretxean bi mila eta hamahirugarreneko abenduaren bostean balio osoz egindako bileran, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari buruzko abenduaren 5eko 12/2013 Foru Araua onartzea erabagi dauela.

Eta erasota geratu daiten egiten dot egiaztagirari hau, Bizkaiko Batzar Nagusietako Lehendakari Andra Txit Gorenaren On-Eritxiagaz, Bilbon, bi mila eta hamahirugarreneko abenduaren bederatzian.

Lehenengo Idazkaria,
Jon Andoni Atutxa Sainz

O.E.: Lehendakaria,
Ana Madariaga Ugarte

Norma Foral 12/2013, de 5 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de No Residentes**PREÁMBULO**

La imposición directa que afecta a las manifestaciones de capacidad económica consistente en la obtención de renta en el sistema tributario del Territorio Histórico de Bizkaia se articula en torno a tres grandes figuras tributarias, el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, el Impuesto sobre Sociedades y el Impuesto sobre la Renta de no Residentes, debiendo tener en consideración igualmente la existencia del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones, que grava determinados incrementos patrimoniales obtenidos a título lucrativo por personas físicas.

El Impuesto sobre la Renta de no Residentes se introdujo en nuestro sistema tributario por medio de la Norma Foral 5/1999, de 15 de abril, del Impuesto sobre la Renta de no Residentes, que sustituyó a la antigua obligación real de contribuir existente hasta aquel entonces en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y en el Impuesto sobre Sociedades.

Desde su aprobación, la Norma Foral ha sufrido diversos cambios, algunos de los cuales han afectado de manera importante a su estructura, como la reorganización del tratamiento de las entidades en régimen de atribución de rentas, lo que ha dado lugar a la necesidad de plantear una nueva sistematización del Impuesto.

Por otro lado, el Impuesto sobre la Renta de no Residentes guarda una relación muy estrecha con la regulación establecida en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y en el Impuesto sobre Sociedades, y desde esa perspectiva, hay que tener en cuenta que se están abordando en estos momentos los procesos de reforma integral y actualización de las Normas Forales reguladoras del Impuesto sobre Sociedades y del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, con cambios de gran trascendencia en ambos casos, pero sobre todo, en el del Impuesto sobre Sociedades, cuyo tratamiento debe extenderse a los establecimientos permanentes sometidos al Impuesto sobre la Renta de no Residentes.

Esos procesos de reforma integral de nuestra imposición directa se han planteado el objetivo de alumbrar una nueva regulación aplicable a partir del 1 de enero de 2014 que deberá garantizar la suficiencia recaudatoria que permita mantener nuestros niveles de prestación de servicios públicos y la reactivación de la actividad económica y el empleo.

Por tanto, es oportuno proceder a actualizar y acompasar la regulación del Impuesto sobre la Renta de no Residentes con las reformas en curso del Impuesto sobre Sociedades y del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y completar una reforma integral de las figuras principales de la imposición directa de manera conjunta y con el mismo horizonte temporal.

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.

CAPÍTULO PRELIMINAR**Naturaleza, ámbito de aplicación y exacción****Artículo 1. Naturaleza, objeto y ámbito de aplicación**

1. El Impuesto sobre la Renta de no Residentes es un tributo de carácter directo que grava:

- a) La renta obtenida en Bizkaia, en los términos previstos en esta Norma Foral, por las personas físicas y entidades no

Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari buruzko abenduaren 5eko 12/2013 Foru Araua**HITZAURREA**

Bizkaiko Lurralde Historikoko tributu-sisteman batez ere hiru tributu daude errenta lortzeko erakusten duen ahalmen ekonomikoaren gainekoak. Hiru tributuok hauek dira: Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga, Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga; nolahi ere, kontuan hartu behar da, orobat, Oinordetza eta Dohaintzen gaineko Zerga, zeinak pertsona fisikoek dohainik eskuratutako zenbait ondare-gehikuntza zergapetzen dituen.

Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga 1999ko apirilaren 15eko 5/1999 Foru Arauaren bidez sartu zen gure tributu-sisteman, eta ordezkatu egin zuen ordura arte Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergan eta Sozietateen gaineko Zergan zegoen ordaintzeko betebeharrak.

Bada, onartu zenetik hona zenbait aldaketa jasan ditu foru arau horrek, eta haietako batzuek, gainera, eragin garrantzitsua izan dute haren egiturari, esaterako, errentak esleitzeko araubidean dauden entitateentzako tratamenduak jasandako berrantolaketak. Horren guztiorren ondorioz, beraz, beharrezko da berriro sistematizatzea zerga hori.

Bestalde, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergak oso harreman estua du Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergan eta Sozietateen gaineko Zergan ezarritako erregulazioarekin, eta, ikuspegi horretatik begirata, kontuan hartu behar da une honetan martxan daudela Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren nahiz Sozietateen gaineko Zergaren foru arauak modu integrarean aldatu eta eguneratzeko prozesuak, eta biek ala biek garrantzi handia izango dute, baina Sozietateen gaineko Zergarenak batez ere, haren tratamendua zabaldu behar baita Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren mendeko establezimendu iraunkorretara.

Gure zergapetze zuzena modu integrarean aldatzeko prozesuoi ekitekoan jabetzi nahi izan den helburua izan da, hain zuzen ere, 2014ko urtarrilaren 1etik aplikatu beharreko arauketa berri bat sortzea, zeinak diru-bilketa nahikoa bermatu behar duen, aurrerantzean ere orain arte emandako zerbitzu publikoen maila mantendu ahal izateko eta ekonomia-jarduera nahiz enplegua suspertu ahal izateko.

Hortaz, egokia da Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren arauketa Sozietateen gaineko Zergaren eta Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren kasuetan martxan dauden erreformen arabera eguneratu eta egokitzea eta, hala, batera eta aldi berean ekitea zuzeneko zergapetzearen arloan dituen hiru tributu nagusien erreforma integralari.

Bizkaiko Kondaira Lurraldeko Foru Erakundearen Hautapen, Antolaketa, Erregimen eta Funtzionamenduari buruzko otsailaren 13ko 3/1987 Foru Arauaren 55. artikuluan 1. eta 3. zenbakietan xedatutakoa betetzeko, memoria ekonomikoari buruzko txostena eta genero-eraginaren ebaluazioari buruzko txostena doaz foru arau honekin batera.

ATARIKO KAPITULUA**Izaera, aplikazio-eremua eta ordainarazpena****1. artikulua. Izaera, xedea eta aplikazio-eremua**

1. Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga zuzeneko zerga da, eta honako hauek zergapetzen ditu:

- a) Espainiako lurraldean egoiliar ez diren, baina lurralde horretan establezimendu iraunkorrik gabe diharduten pertsona

residentes en territorio español que actúen en el mismo sin mediación de establecimiento permanente.

b) La renta obtenida mediante establecimiento permanente domiciliado en Bizkaia por las personas físicas y entidades no residentes en territorio español.

2. Lo dispuesto en esta Norma Foral será de aplicación:

a) A las personas físicas o entidades no residentes en territorio español que, sin mediación de establecimiento permanente, obtengan rentas en el Territorio Histórico de Bizkaia, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 13 de esta Norma Foral.

b) A las personas físicas o entidades no residentes en territorio español que obtengan rentas mediante establecimiento permanente domiciliado en el Territorio Histórico de Bizkaia, excepto aquéllos en los que concurran las dos siguientes circunstancias:

- Su volumen de operaciones en el ejercicio anterior hubiera excedido de 7 millones de euros.

- En dicho ejercicio, hubieran realizado en territorio común el 75 por 100 o más de su volumen de operaciones, o en otro caso, el total de las operaciones realizadas en el País Vasco se hubiera realizado en uno o en los otros dos Territorios Históricos.

c) A las personas físicas o entidades no residentes en territorio español que obtengan rentas mediante establecimiento permanente domiciliado en los Territorios Históricos de Álava o de Gipuzkoa, siempre que se cumplan las siguientes condiciones:

- Su volumen de operaciones en el ejercicio anterior hubiera excedido de 7 millones de euros.

- En dicho ejercicio, no hubieran realizado en territorio común el 75 por 100 o más de su volumen de operaciones.

- En dicho ejercicio, el total de las operaciones realizadas en el País Vasco se hubiera realizado en Bizkaia, o bien, en el caso de haberse realizado en Bizkaia y en el otro Territorio Histórico en el que no está su domicilio fiscal, la proporción mayor de su volumen de operaciones se hubiera realizado en Bizkaia.

d) A las personas físicas o entidades no residentes en territorio español que obtengan rentas mediante establecimiento permanente domiciliado en el territorio común, su volumen de operaciones en el ejercicio anterior hubiera excedido de 7 millones de euros y habiendo realizado la totalidad de sus operaciones en el País Vasco, hubieran realizado en Bizkaia una proporción mayor del volumen de operaciones que en cada uno de los otros Territorios Históricos.

3. Cuando el contribuyente ejercite la opción de tributación por el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, por cumplir los requisitos previstos en la normativa reguladora del Impuesto sobre la Renta de no Residentes, a efectos de la aplicación del régimen opcional, se tendrá en cuenta la normativa de este Territorio Histórico, siempre y cuando los rendimientos del trabajo y de actividades económicas obtenidos en territorio vasco representen la mayor parte de la totalidad de renta obtenida en España y, de aquellos, los obtenidos en Bizkaia sean superiores a los obtenidos en cada uno de los otros dos Territorios Históricos.

En el caso de que el contribuyente tenga derecho a devolución, ésta será satisfecha por esta Diputación Foral con independencia del lugar de obtención de las rentas dentro del territorio español.

Artículo 2. Exacción

1. Corresponderá a la Diputación Foral de Bizkaia la exacción del Impuesto en los siguientes supuestos:

fisikoeak eta entitateek Bizkaian lortutako errenta, foru arau honetan xedatutakoaren arabera.

b) Espainiako lurraldean egoiliar ez diren pertsona fisikoeak eta entitateek Bizkaian helbideratutako establezimendu iraunkorraren bitartez lortutako errenta.

2. Foru arau honetan xedatzen dena honako hauei aplikatuko zaie:

a) Espainiako lurraldean egoiliar ez diren pertsona fisikoei edo entitateei, baldin eta, establezimendu iraunkorrik gabe, errentak lortzen badituzte Bizkaiko Lurralde Historikoan, foru arau honetako 13. artikuluan xedatutakoaren arabera.

b) Espainiako lurraldean egoiliar ez diren pertsona fisikoei edo entitateei, helbidea Bizkaian duen establezimendu iraunkorraren bitartez errentak lortzen badituzte. Foru arau honetan xedatutakoa ez zaie aplikatuko, ordea, honako baldintza bi hauek betetzen dituztenei:

- Haien aurreko ekitaldiko eragiketa bolumena 7 milioi eurotik gorakoa izan bada.

- Aurreko ekitaldi horretako eragiketa bolumenaren % 75 edo gehiago lurralde erkidean egin badute, edo, bestela, Euskal Autonomia Erkidegoan egindako eragiketa guztiak beste bi lurralde historikoetako batean edo bietan egin badituzte.

c) Espainiako lurraldean egoiliar ez diren pertsona fisikoei edo entitateei, helbidea Araban edo Gipuzkoan duen establezimendu iraunkorraren bitartez errentak lortzen badituzte eta honako baldintza hauek betetzen badituzte:

- Haien aurreko ekitaldiko eragiketa bolumena 7 milioi eurotik gorakoa izan bada.

- Aurreko ekitaldiko eragiketa bolumenaren % 75 edo gehiago ez badute lurralde erkidean egin.

- Ekitaldi horretan Euskal Autonomia Erkidegoan egindako eragiketa guztiak Bizkaian egin badituzte, edo, eragiketok Bizkaian eta zerga-egoitza ez duten beste lurralde historikoan egin dituztela ere, eragiketa bolumenaren proportzio handiena Bizkaian egin badute.

d) Espainiako lurraldean egoiliar ez diren baina lurralde erkidean helbideratutako establezimendu iraunkorraren bitartez errentak lortzen dituzten pertsona fisikoei edo entitateei, baldin eta aurreko ekitaldiko eragiketa bolumena 7 milioi eurotik gorakoa izan bada eta eragiketa guzti-guztiak Euskal Autonomia Erkidegoan burutu badituzte, betiere eragiketa bolumenaren proportzio handiagoa egin badute Bizkaian beste lurralde historiko bakoitzean baino.

3. Zergadunak —Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari buruzko araudian ezarritakoa betetzeagatik— Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergan tributatzea hautatzen duenean, lurralde historiko honetako araudia hartuko da kontuan aukerako araubidea aplikatzeko, betiere Euskal Autonomia Erkidegoan eskuratu dituen lanaren eta ekonomia-jardueren etekinak Espainian lortu den errenta osoaren zatirik handiena direnean, eta, EAEko etekin guztien artetik, Bizkaian lortutakoak handiagoak direnean beste lurralde historikoetako bakoitzean lortutakoak baino.

Zergadunak zerga-itzulketarako eskubidea duenean foru aldundi honek egingo dio itzulketa, etekinak Espainiako lurraldearen barruan non lortu dituen kontuan hartu gabe.

2. artikulua. Ordainarazpena

1. Zergaren ordainarazpena kasu hauetan dagokio Bizkaiko Foru Aldundiari:

a) Tratándose de rentas obtenidas sin mediación de establecimiento permanente, por personas físicas o entidades no residentes en territorio español, cuando las mismas se consideren obtenidas en el Territorio Histórico de Bizkaia, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 13 de esta Norma Foral.

b) Tratándose de rentas obtenidas mediante establecimiento permanente por personas físicas o entidades no residentes en territorio español:

A') En exclusiva, cuando tenga su domicilio fiscal en el Territorio Histórico de Bizkaia y su volumen de operaciones en el ejercicio anterior no hubiere excedido de 7 millones de euros.

B') En exclusiva, cuando opere exclusivamente en el Territorio Histórico de Bizkaia y su volumen de operaciones en el ejercicio anterior hubiese excedido de 7 millones de euros, cualquiera que sea el lugar en el que tengan su domicilio fiscal.

C') En proporción al volumen de operaciones realizado en Bizkaia durante el ejercicio, cuando el contribuyente opere, además de en este territorio, en cualquier otro, común o foral, siempre que el volumen total de operaciones en el ejercicio anterior hubiese excedido de 7 millones de euros, cualquiera que sea el lugar en que tenga su domicilio fiscal.

2. Se entenderá que un contribuyente opera en uno u otro territorio cuando de acuerdo con los criterios establecidos en el artículo 6 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades, realice en ellos entregas de bienes o prestaciones de servicios.

Tendrán la consideración de entrega de bienes y prestaciones de servicios las operaciones definidas como tales en la legislación reguladora del Impuesto sobre el Valor Añadido.

3. Se entenderá por volumen de operaciones el importe total de las contraprestaciones, excluido el Impuesto sobre el Valor Añadido y el recargo de equivalencia, en su caso, obtenido en un ejercicio por el contribuyente en las entregas de bienes y prestaciones de servicios realizadas en su actividad.

La proporción del volumen de operaciones realizada en cada territorio durante el ejercicio se determinará por aplicación de las reglas que se establecen en el artículo 6 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades, y se expresará en porcentaje redondeado con dos decimales.

Si el ejercicio anterior fuese inferior a un año, el volumen de operaciones será el resultado de elevar al año las operaciones realizadas durante dicho ejercicio.

4. En el supuesto de inicio en el ejercicio de la actividad, se atenderá al volumen de operaciones realizadas en dicho ejercicio y si éste fuese inferior a un año, el volumen de operaciones será el resultado de elevar al año las operaciones realizadas durante el ejercicio. Hasta que se conozcan el volumen y el lugar de realización de las operaciones en este ejercicio, se tomarán como tales, a todos los efectos, los que el contribuyente estime en función de las operaciones que prevea realizar durante el ejercicio del inicio de la actividad.

Artículo 3. Normativa aplicable

El Impuesto se rige por la presente Norma Foral, que se interpretará en concordancia con la normativa reguladora del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas o del Impuesto sobre Sociedades, según proceda.

Artículo 4. Tratados y convenios

Lo establecido en la presente Norma Foral se entenderá sin perjuicio de lo dispuesto en los tratados y convenios intencionales que hayan pasado a formar parte del ordenamiento interno español.

a) Espainiako lurraldean egoiliar ez diren pertsona fisikoek edo entitateek establezimendu iraunkorrik gabe lortutako errentak direnean, baldin eta errentok Bizkaiko Lurralde Historikoan lortutakotzat jotzen badira, foru arau honetako 13. artikuluan xedatutakoaren arabera.

b) Espainiako lurraldean egoiliar ez diren pertsona fisikoek edo entitateek establezimendu iraunkorraren bitartez lortutako errentak direnean:

A') Ordainarazpena Aldundiari bakarrik dagokio zergadunak zerga-egoitza Bizkaiko Lurralde Historikoan bada eta, horretaz gain, aurreko ekitaldiko eragiketa bolumena 7 milioi eurotik gorakoa izan ez bada.

B') Ordainarazpena Aldundiari bakarrik dagokio zergadunak soil-soilik Bizkaiko Lurralde Historikoan jarduten bada eta, gainera, aurreko ekitaldiko eragiketa bolumen osoa 7 milioi eurotik gorakoa izan bada, zerga-egoitza non duen alde batera utzita.

C') Ekitaldian zehar Bizkaian egin den eragiketa bolumenarekiko proportzioan, zergadunak lurralde honetan eta beste edozeinetan —lurralde erkidean edo foru lurraldean— jarduten bada, eta aurreko ekitaldiko eragiketa bolumen osoa 7 milioi eurotik gorakoa izan bada, zerga-egoitza non duen alde batera utzita.

2. Zergadunak lurralde batean diharduela ulertuko da, baldin eta, Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 6. artikuluan ezartzen diren irizpideen arabera, ondasun- edo zerbitzu-emateak bertan egiten baditu.

Ondasun- edo zerbitzu-ematetzat joko dira, hain zuzen ere, Balio Erantsiaren gaineko Zerga arautzen duen legerian halakotzat definituta dauden eragiketak.

3. Eragiketa bolumentzat, berriz, honako hau joko da: zergadunak, bere jardueran egindako ondasun-emateak eta zerbitzuak direla-eta, ekitaldi batean hartutako kontraprestazioen zenbateko osoa, Balio Erantsiaren gaineko Zerga eta baliokidetasun-errekargua kenduta, halakorik badago.

Ekitaldian lurralde bakoitzean egindako eragiketa bolumenaren proportzioa kalkulatzeko Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 6. artikuluko erregelak erabiliko dira, eta proportzioa ehunekotan emango da, biribilduta eta bi hamartarrekin.

Aurreko ekitaldia urtebete baino laburragoa bada, ekitaldian egindako eragiketetatik abiatuta urte osoari zer bolumen legokiokeen kalkulatu da.

4. Jarduera ekitaldi horretan hasi denean, ekitaldian bertan egindako eragiketa bolumenari begiratuko zaio; lehenengo ekitaldi hori urtebete baino laburragoa izan bada, berriz, ekitaldian egindako eragiketetatik abiatuta urte osoari zer bolumen legokiokeen kalkulatu da. Harik eta ekitaldi horretako eragiketak zenbat izan diren eta non egin diren jakin arte, ekitaldiko eragiketatzat hartuko dira, ondorio guztietarako, zergadunak aurrez kalkulatzeko dituenak, jardueraren hasierako ekitaldian ustez egingo dituen eragiketen arabera.

3. artikulua. Aplikatu beharreko araudia

Foru arau honetan xedatutakoa izango da zerga honetarako agindukoa, eta araua interpretatzeko erabiliko da edo Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren arautegi erregulatuzailea edo Sozietateen gaineko Zergarena, kasu bakoitzean dagokiona.

4. artikulua. Tratatuak eta hitzarmenak

Foru arau honetan xedatutakoa gorabehera, indarrean jarraituko du Espainiako barne-ordenamenduaren parte bihurtu diren nazioarteko tratatu eta hitzarmenetan xedatutakoak.

CAPÍTULO I

Elementos personales

Artículo 5. Contribuyentes

Son contribuyentes por este Impuesto:

a) Las personas físicas y entidades que, conforme al artículo 6 de esta Norma Foral, sean no residentes en territorio español y obtengan rentas que constituyan hecho imponible del presente Impuesto, salvo que sean contribuyentes por el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

b) Las personas físicas, nacionales o extranjeras, que sean residentes en Bizkaia o en otro territorio común o foral, por alguna de las circunstancias previstas específicamente, a título de reciprocidad, en la normativa del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, y obtengan rentas que constituyan hecho imponible del presente Impuesto.

c) Las entidades en régimen de atribución de rentas a que se refiere el artículo 38 de esta Norma Foral.

Artículo 6. No residencia en territorio español

1. Las personas físicas se considerarán no residentes en territorio español cuando no se encuentren en ninguno de los siguientes supuestos:

a) Que permanezcan más de 183 días, durante el año natural, en territorio español. Para determinar este período de permanencia en territorio español se computarán las ausencias esporádicas, salvo que el contribuyente acredite su residencia fiscal en otro país. En el supuesto de países o territorios considerados como paraíso fiscal, la Administración tributaria podrá exigir que se pruebe la permanencia en éste durante 183 días en el año natural.

Para determinar el período de permanencia al que se refiere el párrafo anterior, no se computarán las estancias temporales en España que sean consecuencia de las obligaciones contraídas en acuerdos de colaboración cultural o humanitaria, a título gratuito, con las Administraciones públicas españolas.

b) Que radique en España el núcleo principal o la base de sus actividades o intereses económicos, de forma directa o indirecta.

Se presumirá, salvo prueba en contrario, que el contribuyente tiene su residencia habitual en territorio español cuando, de acuerdo con los criterios anteriores, resida habitualmente en España su cónyuge no separado legalmente y los hijos menores de edad que dependan de aquél.

2. Tampoco se considerarán residentes en territorio español, a título de reciprocidad, los nacionales extranjeros que tengan su residencia habitual en España, cuando esta circunstancia fuera consecuencia de alguno de los supuestos establecidos en las letras a) a d) del apartado 1 del artículo 4 de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y no proceda la aplicación de normas específicas derivadas de los tratados internacionales en los que España sea parte.

3. Se considerarán no residentes en territorio español las personas jurídicas y demás entidades en las que no concurra ninguno de los siguientes requisitos:

a) Que se hubieren constituido conforme a las leyes españolas.

b) Que tengan su domicilio social en territorio español.

c) Que tengan su sede de dirección efectiva en territorio español.

I. KAPITULUA

Elementu pertsonalak

5. artikulua. Zergadunak

Hauek izango dira zerga honen zergadunak:

a) Foru arau honetako 6. artikuluan xedatutakoaren arabera, Espainiako lurraldean egoiliarak ez diren ez eta zerga honen zerga-egitatea osatzen duten errentak lortzen dituzten pertsona fisikoak eta entitateak, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zergadunak ez badira.

b) Pertsona fisikoak, nazionalak zein atzerritarrak, baldin eta Bizkaiko zein lurralde erkideko edo foru-araubideko lurraldeko egoiliarak badira Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko arautegian —elkarrekotasuna dela bide— beren-beregi xedatutako inguruabarretariko baten ondorioz, eta zerga honen zerga-egitatea osatzen duten errentak lortzen badituzte.

c) Foru arau honetako 38. artikulua hizpide dituen errentak esleitzeko araubideko entitateak.

6. artikulua. Egoitza ez izatea Espainiako lurraldean

1. Pertsona fisikoak Espainiako lurraldeko ez-egoilartzat hartuko dira honako egoera hauetako batean ez badaude:

a) Urte naturalean zehar 183 egun baino gehiago Espainiako lurraldean ematea. Espainiako lurraldean zenbat denbora eman den zehazteko, konputagarriak izango dira kanpoan eman diren aldi baterako egonaldiak, salbu eta zergadunak frogatzen badu zerga-egoitza beste herrialde batean duela. Paradisu fiskaltzat hartzen diren herrialde edo lurraldeen kasuan, Zerga Administrazioak galdatu ahal izango du urte naturaleko 183 egun han eman direla frogatzeko.

Aurreko lerroaldean aipatzen den denbora hori zehazteko ez dira kontuan hartuko zergadunak Espainian egiten dituen aldi baterako egonaldiak, baldin eta egonaldiok dohainik egiten baditu, arlo kultural edo humanitarioko lankidetzeta-hitzarmenen ondorioz Espainiako administrazio publikoekin hartutako betebeharrak direla-eta.

b) Espainian kokatuta badago, zuzenean edo zeharka, beren enpresa- edo lanbide-jardueraren edo interes ekonomikoen gune nagusia.

Zergadunak ohiko egoitza Espainiako lurraldean duela ulertuko da, kontrakoaren frogarik ezean, baldin eta, aurreko irizpideekin bat, Espainiako lurraldean badago haren ezkontidearen —legez berezita ez badago— eta haren mendeko seme-alaba adingabeen ohiko egoitza.

2. Ohiko egoitza Espainian duten atzerritarrak ez dira egoilartzat joko —elkarrekotasuna dela bide—, baldin eta, batetik, inguruabar hori Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 4.1 artikuluko a) eta d) arteko letretan jasotzen diren kasuetako baten ondorio bada, eta, bestetik, Espainiako Estatuak parte hartzen duen nazioarteko tratatuetatik eratorritako arau espezifikoak aplikatu behar ez badira.

3. Pertsona juridikoak eta gainerako entitateak Espainiako lurraldean ez-egoilartzat joko dira, baldin eta ez badute betetzen baldintza hauetako bat ere ez:

a) Espainiako legeen arabera eratuta egotea.

b) Egoitza soziala Espainian edukitzea.

c) Benetako zuzendaritzaren egoitza Espainiako lurraldean egotea.

A estos efectos, se entenderá que una entidad tiene su sede de dirección efectiva en territorio español cuando en él radique la dirección y control del conjunto de sus actividades.

d) Que estén radicadas en algún país o territorio de nula tributación, según lo previsto en la Disposición Adicional vigésimo cuarta de la Norma Foral General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia, o considerado como paraíso fiscal, cuando respecto de las mismas la Administración tributaria haya presumido que tienen su residencia en territorio español en los supuestos en los que sus activos principales, directa o indirectamente, consistan en bienes situados o derechos que se cumplan o ejerciten en territorio español, o cuando su actividad principal se desarrolle en éste, salvo que dicha entidad acredite que su dirección y efectiva gestión tienen lugar en aquel país o territorio, así como que la constitución y operativa de la entidad responde a motivos económicos válidos y razones empresariales sustantivas distintas de la simple gestión de valores u otros activos.

Artículo 7. Atribución de rentas

Las rentas correspondientes a las entidades en régimen de atribución de rentas a que se refiere el artículo 11 de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, así como las retenciones e ingresos a cuenta que hayan soportado, se atribuirán a los socios, herederos, comuneros o partícipes, respectivamente, de acuerdo con lo establecido en la Sección 2ª del Capítulo VI del Título IV de dicha Norma Foral y en el Capítulo VI de esta Norma Foral.

Artículo 8. Individualización de rentas

A los contribuyentes personas físicas les será de aplicación lo dispuesto en el artículo 12 de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas sobre individualización de rentas.

Artículo 9. Responsables

1. Responderá solidariamente del ingreso de las deudas tributarias correspondientes a los rendimientos que haya satisfecho o a las rentas de los bienes o derechos cuyo depósito o gestión tenga encomendado, respectivamente, el pagador de los rendimientos devengados sin mediación de establecimiento permanente por los contribuyentes, o el depositario o gestor de los bienes o derechos de los contribuyentes, no afectos a un establecimiento permanente.

Esta responsabilidad no existirá cuando resulte de aplicación la obligación de retener e ingresar a cuenta a que se refiere el artículo 31 de esta Norma Foral, incluso en los supuestos previstos en el apartado 4 de dicho artículo, sin perjuicio de las responsabilidades que deriven de la condición de retenedor.

2. No se entenderá que una persona o entidad satisface un rendimiento cuando se limite a efectuar una simple mediación de pago. Se entenderá por simple mediación de pago el abono de una cantidad, por cuenta y orden de un tercero.

3. En el caso del pagador de rendimientos devengados sin mediación de establecimiento permanente por los contribuyentes de este Impuesto, así como cuando se trate del depositario o gestor de bienes o derechos no afectos a un establecimiento permanente y pertenecientes a personas o entidades residentes en países o territorios considerados como paraísos fiscales, las actuaciones de la Administración tributaria podrán entenderse directamente con el responsable, al que será exigible la deuda tributaria, sin que sea necesario el acto administrativo previo de derivación de responsabilidad, previsto en el apartado 5 del artículo 40 de la Norma Foral General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia.

Ondorio horietarako, ulertuko da entitate baten benetako zuzendaritzaren egoitza Espainiako lurraldean dagoela handik zuzendu eta kontrolatzen direnean entitatearen jardura guztiak.

d) Tributazio eza dagoen herrialde edo lurralde batean kokatuta egotea —Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergei buruzko Foru Arauko hogeita laugarren xedapen gehigarrian ezartzen da zer den tributazio eza— edo paradisu fiskaltzat jotzen den herrialde edo lurralde batean kokatuta egotea, baldin eta Zerga Administrazioak uste izan badu entitate horiek Espainiako lurraldean dutela egoitza kasu hauetan daudelako: entitatearen aktibo nagusiak, zuzenean zein zeharka, Espainiako lurraldean kokatutako ondasunak edo lurralde horretan bete edo erabiltzen diren eskubideak izatea; edo entitatearen jardura nagusia Espainiako lurraldean egitea, non eta entitate horrek ez duen frogatzen bere zuzendaritza eta benetako kudeaketa beste herrialde edo lurralde hartan egiten direla; edo frogatzen bada arrazoi ekonomiko baliiodunak eta funtsezko arrazoi enpresarialak daudela entitatea eratzeko eta haren jardunerako eta frogatzen bada, orobat, entitatearen eraketa eta jardunerako arrazoia ez dela baloreen eta bestelako aktiboen kudeaketa soila.

7. artikulua. Errentak esleitzea

Hala Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 11. artikulua hizpide dituen errentak esleitzeko araubidean dauden entitateei dagozkien errentak, nola haiek jasan dituzten atxikipen eta konturako ordainketak bazkideei, jaraunseei, erkideei edo partaideei esleitzeko zaizkie, hurrenez hurren, foru arau horretako IV. tituluko VI. kapituluaren 2. atalean eta foru arau honetako VI. kapituluaren ezarritakoaren arabera.

8. artikulua. Errentak indibidualizatzea

Pertsona fisikoak diren zergadunei Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 12. artikuluan xedatutakoa aplikatuko zaie; errentak indibidualizatzeari buruzkoa da artikulua hori.

9. artikulua. Erantzuleak

1. Ordaindutako etekinei nahiz gordetzeko edo kudeatzeko aginduta dituen ondasun-eskubideen errentei dagozkien zerga-zorren ordainketaren erantzule solidarioak izango dira, hurrenez hurren, honako hauek: edo zergadunek establezimendu iraunkorrik gabe sortutako etekinen ordaintzailea, edo zergadunen ondasun-eskubideen gordailuzaina edo kudeatzailea, ondasun-eskubideok establezimendu iraunkor bati afektatuta ez badaude.

Ez da halako erantzukizunik egongo foru arau honetako 31. artikulua hizpide duen atxikitze edo konturako sarrera egiteko betebeharrak aplikatzeko denean, ezta artikulua horretako 4. zenbakian aurrez ikusitako kasuetan ere, atxikitzaile izateak dakartzan erantzukizunak gorabehera.

2. Pertsona edo entitate bat ez da etekin baten ordaintzailatzat joko, ordainketa egiteko bitartekaritza hutsa baino egiten ez duenean. Hirugarren baten kontura edo aginduz kopuru bat abonatzea ordainketa-bitartekaritza hustzat hartuko da.

3. Zerga honen zergadunek establezimendu iraunkorrik gabe sortutako etekinen ordaintzaileari dagokionez, zein establezimendu iraunkor bati atxikita ez dauden eta egoitza paradisu fiskaltzat jotzen diren herrialde edo lurraldeetan daukaten pertsona edo entitateenak diren ondasun edo eskubideen gordailuzain edo kudeatzaileari dagokionez, bada, kasu horiei biei dagokienez, Zerga Administrazioak zuzenean erantzulearekin egin ahal izango ditu bere jarduketa guztiak eta erantzuleari eskatuko zaio zerga-zorra; horretarako, ez da behar Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergei buruzko Foru Arauko 40.5 artikuluan xedatutako erantzukizun-adierazpena egiteko aurretiatzko administrazio-egintza.

En los restantes supuestos, la responsabilidad solidaria se exigirá en los términos previstos en el apartado 5 del artículo 40 de la Norma Foral General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia.

4. Responderán solidariamente del ingreso de las deudas tributarias correspondientes a los establecimientos permanentes de contribuyentes no residentes y a las entidades a que se refiere el artículo 38 de esta Norma Foral, las personas que, de acuerdo con lo establecido en el artículo 10 de esta Norma Foral, sean sus representantes.

Artículo 10. Representantes

1. Los contribuyentes por este Impuesto estarán obligados a nombrar, antes del fin del plazo de autoliquidación de la renta obtenida, una persona física o jurídica con residencia habitual o domicilio fiscal en Bizkaia, para que les represente ante la Administración tributaria en relación con sus obligaciones por este Impuesto, cuando operen por medio de establecimiento permanente, en los supuestos a que se refieren el apartado 2 del artículo 24 y el artículo 38 de esta Norma Foral o cuando, debido a la cuantía y características de la renta obtenida en territorio vizcaíno por el contribuyente, así lo requiera la Administración tributaria.

Esta obligación será, asimismo, exigible a las personas o entidades residentes en países o territorios con los que no exista un efectivo intercambio de información tributaria, de acuerdo con lo dispuesto en la Disposición Adicional vigésimo cuarta de la Norma Foral General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia, que sean titulares de bienes situados o de derechos que se cumplan o ejerciten en territorio español, excluidos los valores negociados en mercados secundarios oficiales.

El contribuyente o su representante estarán obligados a poner en conocimiento de la Administración tributaria el nombramiento, debidamente acreditado, en el plazo de dos meses a partir de la fecha del mismo.

La designación se comunicará a la Administración tributaria, acompañando a la indicada comunicación la expresa aceptación del representante.

2. En caso de incumplimiento de la obligación de nombramiento que establece el apartado anterior, la Administración tributaria podrá considerar representante del establecimiento permanente o del contribuyente a que se refiere la letra c) del artículo 5 de esta Norma Foral, a quien figure como tal en el Registro Mercantil. Si no hubiere representante nombrado o inscrito, o fuera persona distinta de quien esté facultado para contratar en nombre de aquellos, la Administración tributaria podrá considerar como tal a éste último.

En el caso de incumplimiento de la obligación de nombramiento de representante exigible a las personas o entidades residentes en países o territorios con los que no exista un efectivo intercambio de información tributaria, de acuerdo con lo dispuesto en la Disposición Adicional vigésimo cuarta de la Norma Foral General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia, la Administración tributaria podrá considerar que su representante es el depositario o gestor de los bienes o derechos de los contribuyentes.

3. El incumplimiento de la obligación a que se refiere el apartado 1 anterior se considerará infracción tributaria, sancionable con multa pecuniaria fija de 2.000 euros.

Cuando se trate de contribuyentes residentes en países o territorios con los que no exista un efectivo intercambio de información tributaria, de acuerdo con lo dispuesto en la Disposición Adicional vigésimo cuarta de la Norma Foral General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia, dicha multa ascenderá a 6.000 euros.

A las sanciones impuestas conforme a lo dispuesto en este apartado les resultará de aplicación lo dispuesto en el artículo 193 de la Norma Foral General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia.

Gainerako kasuetan, Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergei buruzko Foru Arauko 40.5 artikuluan xedatzen denari jarraiki galdutako da erantzukizun solidarioa.

4. Zergadun ez-egoiliarren establezimendu iraunkorrei eta foru arau honetako 38. artikulua hizpide dituen entitateei dagozkien zergazorren ordainketa dela-eta modu solidarioan erantzungo dute foru arau honetako 10. artikulua arabera haien ordezkari diren pertsonak.

10. artikulua. Ordezkariek

1. Zerga honen zergadunek, lortutako errenta autolikidatzeko epea amaitu baino lehen, ohiko egoitza edo zerga-egoitza Bizkaian duen pertsona fisiko edo juridiko bat izendatu beharko dute, zerga hau dela-eta dituzten betebeharrak dagoenez Zerga Administrazioan zergadunaren ordezkari lege jardun dezan, baldin eta zergadunok establezimendu iraunkorren bitartez badihardute. Kasu bitan izendatu beharko dute ordezkaria: batetik, foru arau honetako 24.2 eta 38. artikuluetan aipatutako kasuetan; bestetik, zergadunak Bizkaiko lurraldean lortutako errentaren zenbatekoa eta ezaugarriak direla-eta, Zerga Administrazioak hala eskatzen dionean zergadun horri.

Betebehar bera galdatu ahal izango zaie, orobat, egoitza gure lurraldearekin zergei buruzko informazio-trukerik ez duen herrialde edo lurralde batean —Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergei buruzko Foru Arauko hogeita laugarren xedapen gehigarriak ezartzen du zein diren herrialde eta lurralde horiek— daukaten pertsona edo entitateei, pertsona edo entitate horiek Espainiako lurraldean betetzen edo erabiltzen diren ondasunen edo eskubideen titular badira; ondorio horietarako ez dira aintzat hartuko bigarren mailako merkatu ofizialetan negoziatzen diren baloreak.

Zergadunak edo zergadunaren ordezkariak Zerga Administrazioari jakinarazi behar diote izendapena, behar bezala egiaztatuta, izendapena eginez geroko bi hilabeteko epearen barruan.

Izendapena Zerga Administrazioari jakinarazterakoan ordezkariaren beren-beregiko onarpena batu behar zaio jakinarazpen horri.

2. Aurreko zenbakian ezartzen den betebeharra —ordezkaria izendatzea, alegia— beteko ez balitz, Merkataritzako Erregistroan ordezkari moduan agertzen dena jo ahal izango du Zerga Administrazioak establezimendu iraunkorren edo foru arau honetako 5. artikuluko c) letran aipatzen den zergadunaren ordezkari izatzen. Ez balego izendatutako edo inskribatutako ordezkariarik, edo haien izenean kontratatutako ahalmena duena baino beste pertsona bat izango balitz, Zerga Administrazioak azken hori jo ahal izango du ordezkari izatzen.

Egoitza gure lurraldearekin zergei buruzko informazio-trukerik ez duen herrialde edo lurralde batean —Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergei buruzko Foru Arauaren hogeita laugarren xedapen gehigarriak ezartzen du zein diren herrialde eta lurralde horiek— daukaten pertsona edo entitateek ez badute betetzen ordezkaria izendatzeko betebeharra, zergadunaren ondasun edo eskubideen gordailuzaina edo kudeatzailea jo ahal izango du Zerga Administrazioak haien ordezkari izatzen.

3. Aurreko 1. zenbakian ezartzen diren betebeharrak ez betetzea zerga arloko arau-haustetzat joko da, eta urratze horri 2.000 euroko diru-isuna ezarriko zaio beti.

Egoitza gure lurraldearekin zergei buruzko informazio-trukerik ez duen herrialde edo lurralde batean —Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergei buruzko Foru Arauaren hogeita laugarren xedapen gehigarriak ezartzen du zein diren herrialde eta lurralde horiek— daukaten zergadunaren kasuan, isun hori 6.000 euro izango da.

Zenbaki honetan ezartzen dena betetz jartzen diren zehapenei Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergei buruzko Foru Arauko 193. artikuluan ezartzen dena aplikatuko zaie.

Artículo 11. Domicilio fiscal

1. Los contribuyentes no residentes en territorio español tendrán su domicilio fiscal en Bizkaia:

a) Si operan mediante establecimiento permanente cuando se efectúe en Bizkaia su gestión administrativa o la dirección de sus negocios.

Cuando no pueda determinarse el lugar del domicilio fiscal, de acuerdo con el criterio anterior, se entenderá que los establecimientos permanentes tienen su domicilio fiscal en Bizkaia cuando, teniendo en el País Vasco el mayor valor de su inmovilizado, tengan en el Territorio Histórico de Bizkaia un valor de su inmovilizado superior al que tengan en cada uno de los otros dos Territorios Históricos.

b) Cuando se obtengan rentas derivadas de bienes inmuebles si el domicilio fiscal del representante se encuentra en Bizkaia y, en su defecto, cuando el bien inmueble esté situado en este territorio.

c) En los restantes casos no contemplados en las letras anteriores, cuando esté en Bizkaia el domicilio fiscal del representante del no residente o, en su defecto, el del responsable solidario.

2. Cuando no se hubiese designado representante, las notificaciones practicadas en el domicilio fiscal del responsable solidario tendrán el mismo valor y producirán iguales efectos que si se hubieran practicado directamente al contribuyente. La misma validez, en defecto de designación de representante por parte de personas o entidades residentes en países o territorios con los que no exista un efectivo intercambio de información tributaria, de acuerdo con lo dispuesto en la Disposición Adicional vigésimo cuarta de la Norma Foral General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia, y a falta de responsable solidario, tendrán las notificaciones que se puedan practicar en el lugar de situación de cualquiera de los inmuebles de su titularidad.

CAPÍTULO II

Sujeción al impuesto

Artículo 12. Hecho imponible

1. Constituye el hecho imponible la obtención de rentas, dinerarias o en especie, en Bizkaia por los contribuyentes por este Impuesto, conforme a lo establecido en el artículo siguiente.

2. Se presumirán retribuidas, salvo prueba en contrario, las prestaciones o cesiones de bienes, derechos y servicios susceptibles de generar rentas sujetas a este Impuesto.

3. No estarán sujetas a este Impuesto las rentas que se encuentren sujetas al Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones.

Artículo 13. Rentas obtenidas en Bizkaia

1. Se consideran rentas obtenidas o producidas en territorio vizcaíno las obtenidas mediante establecimiento permanente, conforme a las reglas contenidas en las letras b), c) y d) del apartado 2 del artículo 1 de la presente Norma Foral, aplicándose las mismas tanto a personas físicas como a entidades.

Se entenderá que una persona física o entidad opera mediante establecimiento permanente cuando por cualquier título disponga, de forma continuada o habitual, de instalaciones o lugares de trabajo de cualquier índole, en los que realice toda o parte de su actividad, o actúe en él por medio de un agente autorizado para contratar, en nombre y por cuenta del contribuyente no residente, que ejerza con habitualidad dichos poderes.

En particular, se entenderá que constituyen establecimiento permanente las sedes de dirección, las sucursales, las oficinas, las fábricas, los talleres, los almacenes, tiendas u otros

11. artikulua. Zerga-egoitza

1. Espainiako lurraldean egoiliar ez diren zergadunek kasu hauetan izango dute zerga-egoitza Bizkaian:

a) Establezimendu iraunkorraren bitartez jarduten dutenean, baldin eta Bizkaian egiten badute negozioen administrazio-kudeaketa edo zuzendaritza.

Aurreko irizpidea jarraituz ezinezkoa bada zehaztea zerga-egoitza non dagoen, ulertuko da establezimendu iraunkorrek Bizkaian dutela zerga-egoitza, baldin eta, ibilgetuaren baliorik handiena Euskal Autonomia Erkidegoan egonik, Bizkaiko Lurralde Historikoan duen ibilgetuaren balioa handiagoa bada beste bi lurralde historikoetariko edozeinetan duen ibilgetuarena baino.

b) Ondasun higiezinaren ondoriozko errentak lortzen direnean, ordezkariaren zerga-egoitza Bizkaian badago eta, bestela, higiezina Bizkaian badago.

c) Aurreko letretan ageri ez diren gainerako kasuetan, ez-egoiliarraren ordezkariaren edo, halakorik ezean, erantzule solidarioaren zerga-egoitza Bizkaian badago.

2. Ordezkaririk izendatu ez denean, erantzule solidarioaren zerga-egoitzan egindako jakinarazpenek zergadunari berari zuzenean egindako jakinarazpenen balio bera izango dute eta ondorio berak sortuko dituzte. Egoitza gure lurraldearekin zergei buruzko informazio-trukerik ez duen herrialde edo lurralde batean —Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergei buruzko Foru Arauko hogeita laugarren xedapen gehigarriak ezartzen du zein diren herrialde eta lurralde horiek— daukaten pertsonak edo entitateek ordezkari izendatzen ez badute, eta erantzule solidarioak ez badago, haien titulartasuneko edozein eraikinetan egiten diren jakinarazpenek balio bera izango dute.

II. KAPITULUA

Zergaren mende egotea

12. artikulua. Zerga-egitatea

1. Zerga honen zergadunek, zerga hau dela-eta, hurrengo artikuluan xedatutakoaren arabera Bizkaian lortutako errentak, diruzkoak nahiz gauzazkoak, horiek dira zerga honen zerga-egitatea.

2. Zerga honi lotutako errentak sor ditzaketen ondasun, eskubide eta zerbitzuen emate nahiz lagapenak ordaindutat joko dira, kontrakoaren frogarik ezean.

3. Oinordetza eta Dohaintzen gaineko Zergaren mendeko errentak ez dira zerga honen mendekoak izango.

13. artikulua. Bizkaian lortutako errentak

1. Bizkaiko lurraldean lortu edo sortutako errentatzat joko dira establezimendu iraunkorraren bitartez eta foru arau honetako 1.2 artikuluko b), c) eta d) letretan bildutako erregelen arabera lortutako errentak; erregela horiek pertsona fisikoek zein entitateei aplikatuko zaizkie.

Kasu hauetan ulertuko da pertsona fisiko batek edo entitate batek establezimendu iraunkorraren bitartez jarduten duela: batetik, edozein titulu dela medio, modu jarraitu edo ohikoan erabiltzen baditu edozein motatako langune edo instalazioak, non bere jarduera osoa edo zati bat burutzen duen; bestetik, egoiliarra ez den zergadunaren izenean eta kontura kontratatutako baimena duen eta ahalmen horretaz ohikotasunez baliatzen den agente baten bidez jarduten duenean bertan.

Bereziki, hauek joko dira establezimendu iraunkortzat: zuzendaritzako egoitzak, sukurtsalak, bulegoak, fabrikak, tailerrak, biltegiak, dendak edo bestelako establezimenduak, meategiak,

establecimientos, las minas, los pozos de petróleo o de gas, las canteras, las explotaciones agrícolas, forestales o pecuarias o cualquier otro lugar de exploración o de extracción de recursos naturales y las obras de construcción, instalación o montaje cuya duración exceda de seis meses.

2. Se consideran rentas obtenidas o producidas en territorio vizcaíno las siguientes rentas obtenidas sin mediación de establecimiento permanente:

a) Los rendimientos de explotaciones económicas cuando las actividades sean realizadas en territorio vizcaíno.

b) Los rendimientos derivados de prestaciones de servicios tales como realización de estudios, proyectos, asistencia técnica o apoyo a la gestión, así como de servicios profesionales cuando la prestación se realice o se utilice en territorio vizcaíno. Se entenderán utilizadas en territorio vizcaíno las prestaciones que sirvan a actividades empresariales o profesionales realizadas en territorio vizcaíno o se refieran a bienes situados en el mismo. Cuando tales prestaciones sirvan parcialmente a actividades económicas realizadas en territorio vizcaíno, se considerarán obtenidas en Bizkaia sólo por la parte que sirva a la actividad desarrollada en Bizkaia.

Se atenderá al lugar de la utilización del servicio cuando éste no coincida con el de su realización.

c) Los rendimientos derivados, directa o indirectamente, de la actuación personal en territorio vizcaíno de artistas o deportistas, o de cualquier otra actividad relacionada con dicha actuación, aun cuando se perciban por persona o entidad distinta del artista o deportista.

d) Los rendimientos que deriven directa o indirectamente del trabajo dependiente, cuando el trabajo se preste en territorio vizcaíno.

A estos efectos se entenderá prestado el trabajo en territorio vizcaíno cuando se trate de retribuciones públicas satisfechas por la Administración vizcaína o de remuneraciones satisfechas por personas físicas que realicen actividades económicas, en el ejercicio de sus actividades, o entidades residentes en territorio vizcaíno o por establecimientos permanentes situados en el mismo por razón de un empleo ejercido a bordo de un buque o aeronave en tráfico internacional.

Lo dispuesto en el párrafo anterior no será de aplicación cuando el trabajo se preste íntegramente en el extranjero y tales rendimientos estén sujetos a un impuesto de naturaleza personal en el extranjero.

e) Las pensiones y demás prestaciones similares, cuando deriven de un empleo prestado en territorio vizcaíno o cuando se satisfagan por una persona o entidad residente en el territorio vizcaíno o establecimiento permanente situado en el mismo.

Se considerarán pensiones las remuneraciones satisfechas por razón de un empleo anterior, con independencia de que se perciban por el propio trabajador u otra persona.

Se considerarán prestaciones similares, en particular, las previstas en las letras a) e i) del artículo 18 de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

f) Las retribuciones de los Administradores y miembros de los Consejos de Administración, de las Juntas que hagan sus veces o de órganos representativos de una entidad con domicilio fiscal en Bizkaia, en la cuantía prevista en el apartado 4 de este artículo.

g) Los dividendos y otros rendimientos derivados de la participación en los fondos propios de entidades públicas vascas con domicilio fiscal en Bizkaia, así como los derivados de la participación en fondos propios de entidades privadas en la cuantía prevista en el apartado 4 de este artículo.

petrolio- zein gas-putzuak, harrobiak, nekazaritza-, baso- edo abere-ustiapenak, edo baliabide naturalen ustiapen edo erauzpenerako beste edozein toki eta sei hilabete baino gehiago irauten duten eraikuntza-, instalazio- edo muntaketa-obrak.

2. Bizkaian lortu edo produzitutako errentatzat joko dira establezimendu iraunkorrik gabe lortutako honako errenta hauek:

a) Ekonomia-ustiapenen etekinak, jarduerak Bizkaiko lurraldean egiten direnean.

b) Zerbitzu-emateetatik datozen etekinak, hala nola azterlan edo proiektuak egitea edo kudeaketarako laguntza tekniko edo sostengua ematea, baita zerbitzu profesionaletatik datozenak ere, zerbitzu-ematea Bizkaiko lurraldean egin edo erabiltzen denean. Kasu hauetan ulertuko da zerbitzu-emate horiek Bizkaiko Lurralde Historikoan erabiltzen direla: emate horiek Bizkaiko lurraldean egindako enpresa- edo lanbide-jarduerari zerbitzatzeko direnean, edo Bizkaian dauden ondasunei buruzkoak direnean. Zerbitzu-emate horiek Bizkaiko lurraldean egindako ekonomia-jarduerari partzialki zerbitzatzeko dietenean, Bizkaian garatutako jarduerari zerbitzatzeko dioten zatian soilik hartuko dira Bizkaian lortutakotzat.

Zerbitzua non erabiltzen den hartuko da kontuan, zerbitzua egin eta erabiltzen diren tokiak bat ez datozenean.

c) Artista edo kirolariak Bizkaiko lurraldean egindako jarduera pertsonaetik zuzenean zein zeharka datozen etekinak edo jarduera horrekin zerikusirik duen beste edozein jardueratik datozenak, artista edo kirolaria bera ez den beste pertsona edo entitate batek jaso arren ere.

d) Mendeko lanetik zuzenean edo zeharka datozen etekinak, lana Bizkaiko lurraldean egiten denean.

Ondorio hauetarako, kasu hauetan ulertuko da lana Bizkaiko lurraldean egin dela: Bizkaiko Administrazioak ordaindutako ordainsari publikoak direnean; edo ekonomia-jarduerak egiten dituzten pertsona fisikoek beren lan-jardueran ordaindutako lansariak direnean; edo Bizkaiko egoiliarak diren erakundeek edo Bizkaian dauden establezimendu iraunkorrek nazioarteko trafikoan ari den itsasontzi edo aireontzi baten barruan betetzen den enplegu batengatik ordaindutako lansariak direnean.

Arestiko lerroaldean esandakoa ez da aplikatuko lana osorik atzerrian egiten denean eta etekin horiek izaera pertsonaleko zerga baten mende daudenean atzerrian.

e) Pentsioak eta antzeko gainerako prestazioak, Bizkaiko lurraldean emandako enplegu batetik datozenean, edo Bizkaiko lurraldean egoiliarra den pertsona edo entitate batek edo Bizkaian dagoen establezimendu iraunkor batek ordaintzen dituztenean.

Pentsiotzat joko dira lehenagoko enplegu batengatik ordaindutako ordainsariak, langileak berak zein beste pertsona batek jasotzen dituen begiratu gabe.

Aurreko horien antzeko prestaziotzat joko dira, bereziki, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 18. artikuluko a) eta i) letretan aurrez ikusten direnak.

f) Zerga-egoitza Bizkaian duen entitate bateko administraziozailen, Administrazio Kontseiluko kideen edo kontseilu horren ordeztatik ari diren batzordeetako edo ordezkaritza-organotako kideen ordainsariak, artikuluko honetako 4. zenbakian ezarritako zenbatekoan.

g) Zerga-egoitza Bizkaian duten euskal erakunde publikoen funts propioetako partaidetzatik datozen dibidenduak eta bestelako etekinak, baita entitate pribatuen funts propioetako partaidetzatik datozenak ere, artikuluko honetako 4. zenbakian ezarritako zenbatekoan.

h) Los intereses, cánones y otros rendimientos del capital mobiliario:

a') Satisfechos por personas físicas o entidades públicas vascas con domicilio fiscal en Bizkaia, así como los satisfechos por entidades privadas o establecimientos permanentes en la cuantía prevista en el apartado 4 de este artículo.

b') Cuando retribuyan prestaciones de capital utilizadas en territorio vizcaíno.

Cuando estos criterios no coincidan se atenderá al lugar de utilización del capital cuya prestación se retribuye.

Tienen la consideración de cánones o regalías las cantidades de cualquier clase pagadas por el uso, o la concesión de uso de:

- Derechos sobre obras literarias, artísticas o científicas, incluidas las películas cinematográficas.
- Patentes, marcas de fábrica o de comercio, dibujos o modelos, planos, fórmulas o procedimientos secretos.
- Derechos sobre programas informáticos.
- Informaciones relativas a experiencias industriales, comerciales o científicas.
- Derechos personales susceptibles de cesión, tales como los derechos de imagen.
- Equipos industriales, comerciales o científicos.
- Cualquier derecho similar a los anteriores.

En particular, tiene esa consideración las cantidades pagadas por el uso o la concesión de uso de los derechos amparados por el Texto Refundido de la Ley de Propiedad Intelectual, aprobado por medio del Real Decreto Legislativo 1/1996, de 12 de abril, por la Ley 11/1986, de 20 de marzo, de Patentes y por la Ley 17/2001, de 7 de diciembre, de Marcas.

i) Los rendimientos derivados, directa o indirectamente, de bienes inmuebles situados en territorio vizcaíno o de derechos relativos a los mismos.

j) Las rentas imputadas a los contribuyentes personas físicas titulares de bienes inmuebles urbanos situados en territorio vizcaíno.

k) Las ganancias patrimoniales:

a') Cuando deriven de valores emitidos por personas o entidades públicas vascas con domicilio en Bizkaia, así como las derivadas de valores emitidos por entidades privadas en la cuantía prevista en el apartado 4 de este artículo.

b') Cuando deriven de otros bienes muebles, distintos de los valores, situados en territorio vizcaíno o de derechos que deban cumplirse o se ejerciten en dicho territorio.

c') Cuando deriven de bienes inmuebles situados en territorio vizcaíno o de derechos que deban cumplirse o se ejerciten en dicho territorio. En particular, se consideran incluidas en esta letra:

- Las ganancias patrimoniales derivadas de derechos o participaciones en una entidad, residente o no, cuyo activo esté constituido principalmente por bienes inmuebles situados en territorio vasco, cuando el valor

h) Kapital higigarriaren interesak, kanonak eta bestelako etekinak:

a') Baldin eta zerga-egoitza Bizkaian duten pertsona fisikoeak edo euskal erakunde publikoek ordaindu badituzte; halaber, multzo honetan sartuko dira entitate pribatuek edo establezimendu iraunkorrek ordaindutakoak, artikuluko honetako 4. zenbakian ezarritako zenbatekoan betiere.

b') Bizkaiko lurraldean erabilitako kapital-emateak ordaintzeko direnean.

Irizpide horiek bat ez datozenean, kontuan hartuko da zein lekutan erabili den ordaintzen den kapital-emate hori.

Kanon edo erregaliazat hartuko dira ondoren adierazten direnen erabileragatik edo erabilera-emakidagatik ordaintzen diren kopuruak, direnak direlakoak:

- Literatur obren, lan artistikoen edo lan zientifikoen gaineko eskubideak, film zinematografikoen gainekoak barne.
- Patenteak, fabrika- edo merkataritza-markak, marrazkiak edo ereduak, planoak, formulak edo prozedura sekretuak.
- Programa informatikoen gaineko eskubideak.
- Industriako, merkataritzako edo zientzien arloko esperientziei buruzko informazioa.
- Laga daitezkeen eskubide pertsonalak (irudi-eskubideak, esaterako).
- Ekipo industrialak, merkataritzakoak edo zientifikoak.
- Aurrekoen antzeko eskubide guztiak.

Bereziki, halakotzat joko dira Jabetza Intelektualari buruzko Legearen testu bategina onetsi duen 1996ko apirilaren 12ko 1/1996 Legegintzako Errege-dekretuak, Patentei buruzko 1986ko martxoaren 20ko 11/1986 Legeak eta Markei buruzko 2001eko abenduaren 7ko 17/2001 Legeak babestutako eskubideen erabileragatik edo erabilera-emakidagatik ordaintzen diren kopuruak.

i) Bizkaiko lurraldean dauden ondasun higiezinetatik edo haien gaineko eskubideetatik zuzenean zein zeharka datozen etekinak.

j) Bizkaiko lurraldean dauden hiri-ondasun higiezin titular diren pertsona fisiko zergadunei egotzitako errentak.

k) Ondare-irabaziak:

a') Egoitza Bizkaian daukaten pertsonak edo euskal erakunde publikoek jaulkitako baloreetatik datozenean, baita entitate pribatuek jaulkitakoetatik datozenak ere, artikuluko honetako 4. zenbakian ezarritako zenbatekoan.

b') Bizkaiko lurraldean dauden ondasun higigarrietatik datozenean —baloreetatik datozenak salbu—, edo lurralde horretan bete behar diren eskubideetatik edo bertan gauzatzen direnetatik datozenean.

c') Bizkaiko lurraldean dauden ondasun higiezinetatik edo lurralde horretan bete behar diren eskubideetatik edo bertan gauzatzen direnetatik datozenean. Bereziki, honako hauek dira letra honetan sartuta daudenak:

- Egoiliarra den zein ez den entitate bateko partaidetzetatik edo eskubideetatik datozen ondare-irabaziak, baldin eta entitate horren aktiboa batez ere euskal lurraldean dauden ondasun higiezinak osatzen

contable de los bienes inmuebles ubicados en Bizkaia sea superior al valor contable de los bienes inmuebles situados en cada uno de los restantes Territorios Históricos.

– Las ganancias patrimoniales derivadas de la transmisión de derechos o participaciones en una entidad, residente o no, que atribuyan a su titular el derecho de disfrute sobre bienes inmuebles situados en Bizkaia.

Cuando los bienes estén situados en Bizkaia y en otro u otros Territorios Históricos, las citadas ganancias se considerarán obtenidas en Bizkaia en la cuantía prevista en el apartado 4 de este artículo.

d') Cuando se incorporen al patrimonio del contribuyente bienes situados en territorio vizcaíno o derechos que deban cumplirse o se ejerciten en dicho territorio, aun cuando no deriven de una transmisión previa como las ganancias del juego.

3. Cuando con arreglo a los criterios señalados en el apartado anterior una renta pudiera entenderse obtenida simultáneamente en Bizkaia y en otro territorio, su exacción corresponderá a Bizkaia cuando el pagador, si es persona física, tenga su residencia habitual en este último territorio; si fuera persona jurídica o establecimiento permanente se atenderá a lo dispuesto en el apartado siguiente de este artículo.

4. En los supuestos a que se refieren las letras f), g) y las letras a') de la letra h) y a') y c') de la letra k) del apartado 2 anterior, así como en el supuesto previsto en el apartado 3, las rentas satisfechas por entidades privadas o establecimientos permanentes se entenderán obtenidas o producidas en territorio vizcaíno en la cuantía siguiente:

a) Cuando se trate de entidades o establecimientos permanentes que tributen exclusivamente al Territorio Histórico de Bizkaia, la totalidad de las rentas que satisfagan.

b) Cuando se trate de entidades o establecimientos permanentes que tributen conjuntamente en la Administración tributaria de Bizkaia y en otras Administraciones tributarias, la parte de las rentas que se satisfagan en proporción al volumen de operaciones realizado en Bizkaia.

No obstante, en los supuestos a que se refiere esta letra, la Administración tributaria de Bizkaia será competente para la exacción de la totalidad de los rendimientos así como para practicar las devoluciones que procedan a los no residentes, cuando las personas, entidades o establecimientos permanentes que presenten la liquidación en representación del no residente tengan su residencia habitual o domicilio fiscal en Bizkaia, sin perjuicio de la compensación que proceda practicar a otras Administraciones por la parte correspondiente a la proporción del volumen de operaciones de la entidad pagadora realizado en sus respectivos territorios.

5. Para la calificación de los distintos conceptos de renta en función de su procedencia se atenderá a lo dispuesto en este artículo y, en su defecto, a los criterios establecidos en la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

Artículo 14. Rentas exentas

1. Estarán exentas las siguientes rentas:

a) Las rentas exentas a que se refiere el artículo 7 de la Ley 35/2006, de 28 de noviembre, 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, percibidas por personas físicas.

b) Los intereses y demás rendimientos obtenidos por la cesión a terceros de capitales propios a que se refiere el artículo 35 de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, así como las ganancias patrimoniales derivadas de

badute, eta Bizkaian dauden higiezinaren kontabilitate-balioa handiagoa bada gainerako lurralde historikoetako bakoitzean daudenen kontabilitate-balioa baino.

– Egoiliarra den zein ez den entitate bateko eskubideen edo partaidetzen eskualdaketatik datozen ondare-irabaziak, baldin eta eskubide-partaidetza horiek Bizkaian dauden ondasun higiezinaren gaineko gozamen-eskubidea ematen badiote haien titularrari.

Ondasunak Bizkaian eta beste lurralde historiko batean edo gehiagotan daudenean, aipatutako irabazi horiek Bizkaian lortutakotzat joko dira, artikuluko honetako 4. zenbakian ezarritako zenbatekoan.

d') Zergadunaren ondarera sartzen direnean hala Bizkaiko Lurralde Historikoan dauden ondasunak, nola lurralde horretan bete behar diren eskubideak edo bertan gauzatzen direnak, aurretiazko eskualdaketa batetik etorri ez arren: hala nola jokoaren irabaziak.

Aurreko zenbakian zehaztutako irizpideen arabera, errenta bat aldi berean Bizkaian eta beste lurralde batean lortu dela uler daitekeenean, zergen ordainarazpena Bizkaia iri egokituko zaio ordaintzailea pertsona fisikoa bada eta ohiko egoitza Bizkaian badu; pertsona juridikoa edo establezimendu iraunkorra balitz, berriz, artikuluko honetako hurrengo zenbakian xedatutakoa aplikatuko da.

4. Aurreko 2. zenbakiko f) eta g) letretan, h) letrako a') letran zein k) letrako a') eta c') letretan zehazten diren kasuetan, baita 3. zenbakian xedatzen den kasuan ere, horietan guztietan, entitate pribatuek edo establezimendu iraunkorrek ordaindutako errentak Bizkaiko lurraldean lortu edo produzituztat joko dira. Hain zuzen ere, zenbateko hauek hartuko dira halakotzat:

a) Bizkaiko Lurralde Historikoan soilik tributatzen duten entitate edo establezimendu iraunkorrek direnean, ordaintzen dituzten errenta guztiak.

b) Bizkaiko Zerga Administrazioan nahiz beste zerga-administrazio batzuetan batera tributatzen duten entitate edo establezimendu iraunkorrek direnean, Bizkaian egindako eragiketa bolumenaren proportzioan ordaintzen diren errenten zatia.

Hala ere, letra honetan aipatzen diren kasuetan, Bizkaiko Zerga Administrazioa eskuduna izango da etekin guztiei dagozkien zergak ordainarazteko, baita ez-egoiliarrei dagozkien itzulketak egiteko ere, baldin eta likidazioa ez-egoiliarra ordezkatzuz aurkezten duten pertsona, entitate edo establezimendu iraunkorrek Bizkaian daukatenean ohiko egoitza edo zerga-egoitza; nolana ere, batzuetan konpentsazioa egin beharko zaie beste zerga-administrazio batzuei, entitate ordaintzaileak haien lurraldeetan egindako eragiketa bolumenaren proportzioari dagokion zatiarengatik.

5. Errenta kontzeptu bakoitza bere jatorriaren arabera kalifikatzeko, artikuluko honetan xedatutakoa hartuko da aintzat eta, bestela, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauan ezarritako irizpideak.

14. artikulua. Errenta salbuetsiak

1. Honako errenta hauek salbuetsita egongo dira:

a) 2006ko azaroaren 28ko 35/2006 Legeko 7. artikuluan aipatzen diren errenta salbuetsiak, pertsona fisikoek jasotakoak badira (lege horrek Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga arautzen du eta Sozietateen gaineko Zergari, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari eta Ondarearen gaineko Zergari buruzko legean alderdi batzuk aldatzen ditu).

b) Kapital propioak hirugarrenei lagatzeagatik lortutako interesak eta gainerako etekinak (etekinok Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 35. artikuluan aipatzen dira) nahiz ondasun higigarrietatik datozen ondare-

bienes muebles, obtenidos sin mediación de establecimiento permanente, por residentes en otro Estado miembro de la Unión Europea.

Lo dispuesto en el párrafo anterior no será de aplicación a las ganancias patrimoniales derivadas de la transmisión de acciones, participaciones u otros derechos en una entidad en los siguientes casos:

a) Cuando el activo de dicha entidad consista principalmente, directa o indirectamente, en bienes inmuebles situados en territorio vasco.

b) Cuando, en algún momento, durante el período de doce meses precedente a la transmisión, el contribuyente haya participado, directa o indirectamente, en al menos el 25 por 100 del capital o patrimonio de dicha entidad.

c) Los rendimientos derivados de la Deuda Pública obtenidos sin mediación de establecimiento permanente.

d) Las rentas derivadas de valores emitidos en España por personas físicas o entidades no residentes sin mediación de establecimiento permanente, cualquiera que sea el lugar de residencia de las instituciones financieras que actúen como agentes de pago o medien en la emisión o transmisión de los valores.

No obstante, cuando el titular de los valores sea un establecimiento permanente, las rentas a que se refiere el párrafo anterior quedarán sujetas a este Impuesto y, en su caso, al sistema de retención a cuenta, que se practicará por la institución financiera residente que actúe como depositaria de los valores.

e) Los rendimientos de las cuentas de no residentes, que se satisfagan a contribuyentes por este Impuesto, salvo que el pago se realice a un establecimiento permanente, por el Banco de España, o por las entidades registradas a que se refiere la normativa de transacciones económicas con el exterior.

f) Las rentas obtenidas, sin mediación de establecimiento permanente, procedentes del arrendamiento, cesión, o transmisión de contenedores o de buques y aeronaves a casco desnudo, utilizados en la navegación marítima o aérea internacional.

g) Los beneficios distribuidos por las sociedades filiales residentes en territorio español a sus sociedades matrices residentes en otros Estados miembros de la Unión Europea o a los establecimientos permanentes de estas últimas situados en otros Estados miembros, cuando concurren los siguientes requisitos:

1. Que ambas sociedades estén sujetas y no exentas a alguno de los tributos que gravan los beneficios de las entidades jurídicas en los Estados miembros de la Unión Europea, a que se refiere el ordinal iii) de la letra a) del artículo 2 de la Directiva 2011/96/Unión Europea del Consejo, de 30 de noviembre de 2011, relativa al régimen fiscal común aplicable a las sociedades matrices y filiales de Estados miembros diferentes, y los establecimientos permanentes estén sujetos y no exentos a imposición en el Estado en el que estén situados.

2. Que la distribución del beneficio no sea consecuencia de la liquidación de la sociedad filial.

3. Que ambas sociedades revistan alguna de las formas previstas.

Tendrá la consideración de sociedad matriz aquella entidad que posea en el capital de otra sociedad una participación directa o indirecta de, al menos, el 5 por 100. Esta última tendrá la consideración de sociedad filial. La mencionada participación deberá haberse mantenido de forma ininterrumpida durante el año anterior al día en que sea exigible el beneficio que se

irabaziak, baldin eta egoitza Europar Batasuneko beste estatu batean duten egoiliarrek establezimendu iraunkorrik gabe lortuak badira.

Aurreko zenbakian xedatutakoa ez da aplikatuko entitate baten akzio, partaidetza edo bestelako eskubideak eskualdatzearen ondorioz lortzen diren ondare-irabazietan, kasu hauek gertatzen badira:

a) Entitate horren aktiboa, zuzenean edo zeharka, euskal lurraldean kokaturik dauden ondasun higiezinak osatuta badago nagusiki.

b) Eskualdaketa egin aurreko hamabi hilabeteetan, zergadunak —zuzenean edo zeharka— entitate horren kapital edo ondarean gutxienez % 25eko partaidetza izan badu inoiz.

c) Zor publikotik eratorritako etekinak, establezimendu iraunkorrik gabe lortuak badira.

d) Pertsona fisiko nahiz juridiko ez-egoiliarrek establezimendu iraunkorrik gabe Espainian jaulki dituzten baloreetatik sortutako errentak, edonon dagoela ere ordainketen agente gisa diharduten edo baloreen jaulkipen nahiz eskualdaketa bitartekari lana egiten duten finantza-erakundeen egoitza.

Hala ere, baloreen titularra establezimendu iraunkor bat denean, aurreko paragrafoan aipatu diren errentak zerga honen mende geldituko dira, baita, hala badagokio, konturako atxikipenen sistemaren mende ere. Baloreen gordailuzain gisa diharduen finantza-erakunde egoiliarrek egingo du, hain zuzen, konturako atxikipena.

e) Ez-egoiliarren kontuen etekinak, baldin eta zerga honen zergadunei ordaintzen bazaizkie. Etekin horiek ez dira salbuetsita egongo Espainiako Bankuak edo atzerriko transakzio ekonomikoetarako buruzko araudian aipatutako entitate erregistratuak establezimendu iraunkor bati egiten badiote ordainketa.

f) Establezimendu iraunkorrik gabe lortutako errentak, baldin eta nazioarteko itsaso- edo aire-nabigazioan erabiltzen diren edukiontzi, itsasontzi edo aireontziak hutsik errentan eman, laga edo eskualdatzeagatik lortuak badira.

g) Espainiako lurraldeko egoiliarrek diren sozietate filialek Europar Batasuneko beste estatu kide bateko egoiliarrek diren sozietate nagusiei edo azken horiek Batasuneko beste estatu kide batzuetan dituzten establezimendu iraunkorrei banatzen dizkieten mozkinak, honako hauek gertatuz gero:

1. Bi sozietateek Europar Batasuneko estatu kideetan entitate juridikoen mozkinak kargatzen dituzten tributuetako baten mende egon behar dute, hartatik salbuetsi gabe (zerga horiek Kontseiluaren 2011ko azaroaren 30eko 2011/96/EB Zuzentarauko 2.a) artikuluko iii) ordinalean aipatzen dira; zuzentarau horretan, Batasuneko estatu kide desberdinetan ari diren sozietate nagusi eta mendekoei aplikatu beharreko zerga-arabide erkidea ezarri zen), eta establezimendu iraunkorrek, berriz, tributu baten mende eta salbuetsi gabe egon behar dira haiek kokatuta dauden estatuan.

2. Mozkinaren banaketa ez izatea sozietate filialaren likidazioaren ondorioa.

3. Bi sozietateek Zuzentaruaren jasotako formatoko bat izatea.

Beste sozietate baten kapitalean, zuzenean zein zeharka, gutxienez % 5eko partaidetza duen entitatea hartuko da sozietate nagusizat. Horrelako kasuetan, beste entitatea sozietate filialtzat joko da. Arestian aipatutako partaidetza hori etenik gabe mantendu behar da banatutako mozkinak galdagarria den egunaren aurreko urte osoan edo, bestela, urte

distribuya o, en su defecto, que se mantenga durante el tiempo que sea necesario para completar un año. En este último caso, la cuota tributaria ingresada será devuelta una vez cumplido dicho plazo.

También tendrá la consideración de sociedad matriz aquella entidad que habiendo tenido el mencionado porcentaje de participación pero, sin haberse transmitido la participación, este porcentaje tenido se haya reducido hasta un mínimo del 3 por 100 como consecuencia de que la sociedad filial haya realizado una operación acogida al régimen fiscal establecido en el Capítulo VII del Título VI de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades, o una operación en el ámbito de ofertas públicas de adquisición de valores. Esta consideración se mantendrá dentro del plazo de tres años desde la realización de la operación en tanto que en el ejercicio correspondiente a la distribución de los dividendos no se transmita totalmente la participación o ésta quede por debajo del porcentaje mínimo exigido del 3 por 100.

La residencia se determinará con arreglo a la legislación del Estado miembro que corresponda, sin perjuicio de lo establecido en los convenios para evitar la doble imposición.

No obstante lo previsto anteriormente, se podrá declarar, a condición de reciprocidad, que lo establecido en esta letra sea de aplicación a las sociedades filiales que revistan una forma jurídica diferente de las previstas en la parte A del anexo I de la Directiva y a los dividendos distribuidos a una sociedad matriz que posea en el capital de una sociedad filial residente en España una participación directa o indirecta de, al menos, el 5 por 100, o el 3 por 100 en el caso de una operación acogida al régimen fiscal especial establecido en el Capítulo VII del Título VI de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades, o una operación en el ámbito de ofertas públicas de adquisición de valores, siempre que se cumplan las restantes condiciones establecidas en esta letra.

Lo establecido en esta letra no será de aplicación cuando la mayoría de los derechos de voto de la sociedad matriz se posea, directa o indirectamente, por personas físicas o jurídicas que no residan en Estados miembros de la Unión Europea, excepto cuando aquélla realice efectivamente una actividad empresarial directamente relacionada con la actividad empresarial desarrollada por la sociedad filial o tenga por objeto la dirección y gestión de la sociedad filial mediante la adecuada organización de medios materiales y personales o pruebe que se ha constituido por motivos económicos válidos y no para disfrutar indebidamente del régimen previsto en esta letra.

Lo dispuesto en esta letra se aplicará igualmente a los beneficios distribuidos por las sociedades filiales residentes en territorio español a sus sociedades matrices residentes en los Estados integrantes del Espacio Económico Europeo o a los establecimientos permanentes de estas últimas situados en otros Estados integrantes, cuando concurren los siguientes requisitos:

1. Los Estados integrantes del Espacio Económico Europeo donde residan las sociedades filiales hayan suscrito con España un convenio para evitar la doble imposición internacional con cláusula de intercambio de información o un acuerdo de intercambio de información en materia tributaria.

2. Se trate de sociedades sujetas y no exentas a un tributo equivalente a los que gravan los beneficios de las entidades jurídicas en los Estados miembros de la Unión Europea, a que se refiere el ordinal iii) de la letra a) del artículo 2 de la Directiva 2011/96/Unión Europea del Consejo, de 30 de noviembre de 2011, relativa al régimen fiscal común aplicable a las sociedades matrices y filiales de Estados miembros diferentes, y los establecimientos permanentes estén sujetos y no exentos a imposición en el Estado en el que estén situados.

bat betetzeko beharrezkoa den denboran zehar mantendu behar da. Azken kasu horretan, epea betetzen denean itzuli egingo zaio hark ordaindutako zerga-kuota.

Halaber, sozietate bat nagusizat hartuko da, baldin eta aurretik aipatutako partaidetza-portzentajea eskualdatu gabe mantendu badu, baina sozietate filialak ondoren egindako eragiketa baten ondorioz partaidetza hori murriztu bazaio, eta, ondorioz, gutxienez, % 3ko partaidetza badu; eragiketak hauek izan daitezke: edo Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauko VI. tituluko VII. kapituluan ezarritako zerga-araubide bereziaren peko eragiketa bat, edo baloreak eskuratzeko eskaintza publikoen eremuko eragiketa bat. Sozietateen nagusizat hartuko da eragiketa egin ondoko hiru urteetan, baldin eta dibidenduak banatzen diren ekitaldian partaidetza osorik eskualdatzen ez badu edo galdatzen den gutxieneko ehunetik behera (% 3) geratzen ez bada.

Egoitza non dagoen zehazteko, dagokion estatu kideko legeriari begiratuko zaio, zergapetze bikoitza saihesteko hitzarmenetan ezarritakoa eragotzi gabe.

Nolanahi ere, aurreko lerroaldeetan ezarritakoa gorabehera, erabaki daiteke, elkarrekotasunaren baldintzapean, letra honetan ezarritakoa honako hauei ere aplikatzea: batetik, Zuzentarauko I. eranskinetako A zatian ezarritako forma juridikoa ez duten sozietate filialei; bestetik, Espainiako egoiliarra den sozietate filial batek bere sozietate nagusiari emandako dibidenduei, baldin eta sozietate nagusiak, gutxienez, % 5etik gorako partaidetza badu —zuzenean zein zeharka—, edo, bestela, % 3ko partaidetza badu, Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauko VI. tituluko VII. kapituluan ezarritako zerga-araubide bereziaren peko eragiketa bat denean, edo baloreak eskuratzeko eskaintza publikoen eremuko eragiketa bat denean. Nolanahi ere, beti bete behar dira letra honetan ezarritako gainerako baldintzak.

Aldiz, letra honetan ezarritakoa ez da aplikatuko sozietate nagusiaren boto-eskubide gehienak Europar Batasuneko estatu kideetako egoiliar ez diren pertsona fisikoek edo juridikoek badituzte, zuzenean zein zeharka, salbuespen hauekin: batetik, sozietate nagusiak egiten duen enpresa-jarduera zuzenean badago lotuta sozietate filialak egiten duen enpresa-jarduerarekin; bestetik, sozietate nagusiaren xedea bada, baliabide materialak eta giza baliabideak egoki antolatuz, sozietate filiala zuzentzea edo kudeatzea; eta, azkenik, sozietate nagusiak frogatzen badu baliozko arrazoi ekonomikoengatik eratu dela, hau da, frogatzen badu ez dela eratu letra honetan ezarritako araubideaz bidegabe gozatzeko.

Halaber, letra honetan ezarritakoa berdin aplikatuko da Espainiako lurraldeko egoiliarrak diren sozietate filialek Europako Esparru Ekonomikoko beste estatu bateko egoiliarrak diren sozietate nagusiei edo azken horiek Europako Esparru Ekonomikoko beste estatu batzuetan dituzten establezimendu iraunkorrei banatzen dizkieten mozkinen kasuan, honako hauek gertatuz gero:

1. Kasuan kasuko sozietate filialaren egoitza dagoen Europako Esparru Ekonomikoko estatuak nazioarteko zergapetze bikoitza saihesteko hitzarmena izan behar du sinatuta Espainiarekin eta hitzarmen horrek informazioa trukatzeko klausula bat edo zerga arloko informazioa trukatzeko akordio bat jaso behar du.

2. Sozietate filialak zein nagusiak Europar Batasuneko estatu kideetan entitate juridikoen mozkinak kargatzen dituzten tributueta baten mende egon behar dute, hartatik salbuetsi gabe (zerga horiek Kontseiluaren 2011ko azaroaren 30eko 2011/96/EB Zuzentarauko 2.a) artikuluko iii) ordinalean aipatzen dira; zuzentarau horretan, Batasuneko estatu kide desberdinetan ari diren sozietate nagusi eta mendekoei aplikatu beharreko zerga-araubide erkidea ezarri zen), eta establezimendu iraunkorrak, berriz, zergapean egon behar dira eta salbuetsi gabe haiek ezarrita dauden estatuan.

3. Las sociedades matrices residentes en los Estados integrantes del Espacio Económico Europeo revistan alguna forma equivalente a las previstas en la parte A del anexo I de la Directiva 2011/96/Unión Europea del Consejo, de 30 de noviembre de 2011, relativa al régimen fiscal común aplicable a las sociedades matrices y filiales de Estados miembros diferentes.

4. Se cumplan los restantes requisitos establecidos en esta letra.

h) Las rentas derivadas de las transmisiones de valores realizadas en mercados secundarios oficiales de valores españoles, obtenidas por personas físicas o entidades no residentes sin mediación de establecimiento permanente en territorio español, que sean residentes en un Estado que tenga suscrito con España un Convenio para evitar la doble imposición con cláusula de intercambio de información.

i) Los beneficios distribuidos con cargo a rentas no integradas en la base imponible, de conformidad con lo dispuesto en los artículos 33 y 34 y en la disposición adicional decimocuarta de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades, siempre que las rentas procedan de actividades realizadas en el extranjero por la sociedad participada y el perceptor sea una persona física o una entidad, no residente en territorio español. A estos efectos se entenderá que el primer beneficio distribuido procederá de las rentas no integradas en la base imponible.

Lo dispuesto en esta letra no se aplicará cuando el perceptor del beneficio resida en un país o territorio calificado reglamentariamente como paraíso fiscal.

La entidad que distribuya el beneficio deberá mencionar en la memoria el importe de las rentas no integradas en la base imponible.

j) Las que sean declaradas exentas de conformidad con lo previsto en el apartado 3 del artículo 14 del texto refundido de la Ley del Impuesto sobre la Renta de no Residentes, aprobado por Real Decreto Legislativo 5/2004, de 5 de marzo.

k) Las becas y otras cantidades percibidas por personas físicas satisfechas por las Administraciones públicas, en virtud de acuerdos y convenios internacionales de cooperación cultural, educativa y científica o en virtud del Plan anual de cooperación internacional.

l) Los dividendos y participaciones en beneficios a que se refiere el número 24 del artículo 9 de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, obtenidos, sin mediación de establecimiento permanente, por personas físicas residentes en otro Estado miembro de la Unión Europea o en países o territorios con los que exista un efectivo intercambio de información tributaria de acuerdo con lo dispuesto en la Disposición Adicional vigésimo cuarta de la Norma Foral General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia, con el límite de 1.500 euros, que será aplicable sobre la totalidad de los rendimientos obtenidos durante el año natural.

m) Los dividendos y participaciones en beneficios obtenidos sin mediación de establecimiento permanente por fondos de pensiones equivalentes a los regulados en el texto refundido de la Ley de Regulación de los Planes y Fondos de Pensiones aprobado por Real Decreto Legislativo 1/2002, de 29 de noviembre, que sean residentes en otro Estado miembro de la Unión Europea o por establecimientos permanentes de dichas instituciones situados en otro Estado miembro de la Unión Europea.

Se consideran fondos de pensiones equivalentes aquellas instituciones de previsión social que cumplan los siguientes requisitos:

- Que tengan por objeto exclusivo proporcionar una prestación complementaria en el momento de la jubilación, fallecimiento, incapacidad o dependencia en los mismos

3. Europako Esparru Ekonomikoko estatu bateko egoiliarrek diren sozietate nagusiek Kontseiluaren 2011ko azaroaren 30eko 2011/96/EB Zuzentarauko I. eranskinen A zatian ezarritako forma juridikoen baliokidea den forma bat izan behar dute (zuzentaru horretan, Batasuneko estatu kide desberdinetan ari diren sozietate nagusi eta filialeei aplikatu beharreko zerga-araubide erkidea ezarri zen).

4. Aurrekoetz gainera, letra honetan ezarritako baldintza gutziak betetzen badira.

h) Espainiako bigarren mailako balore merkatu ofizialetan egiten diren balore-eskualdaketetatik eratorritako errentak, baldin eta establezimendu iraunkorrik gabeko pertsona fisiko edo entitate ez-egoiliarrek lortuak badira, baina egoiliar diren estatuak zergapetze bikoitza saihesteko hitzarmen bat (informazioa trukatzeko klausula duena) izan behar du sinatuta Espainiarekin.

i) Zerga-oinarrian sartu gabeko errenten kargura banatutako mozkinak, Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 33. eta 34. artikuluetan eta hamalagarren xedapen gehigarrian xedatutakoaren arabera, baldin eta errenta horiek partaidetutako sozietateak atzerrian egindako jardueren ondorio direnean eta jasotzailea Espainiako lurraldeko ez-egoiliarra den pertsona fisiko edo entitate bat denean. Ondorio horietarako, banatu den lehen mozkin zerga-oinarrian sartu gabeko errentetatik datorrela ulertuko da.

Letra honetan xedatutakoa ez da aplikatuko, orobat, mozkinaren jasotzailea erregelamendu bidez paradisu fiskaltzat jotzen den herrialde edo lurralde batean egoiliarra denean.

Mozkina banatzen duen entitateak memorian aipatu beharko du zein den zerga-oinarrian sartu gabeko errenten zenbatekoa.

j) Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren Legearen testu bateginak 14.3 artikuluan jasotakoaren arabera salbuetsizat hartu diren errentak (testu hori 2004ko martxoaren 5eko 5/2004 Legegintzako Errege-dekretuaren bidez onartu zen).

k) Pertsona fisikoek Administrazio Publikoetatik jasotzen dituzten bekak eta bestelako diru-kopuruak, betiere kultura, hezkuntza eta zientzia alorrean izenpeturiko nazioarteko lankidetzak-akordio eta -hitzarmenen ondorioz edo nazioarteko lankidetzari buruzko urteko planaren ondorioz ordaindu bazaizkie.

l) Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 9.24 artikuluan aipatzen diren dibidenduak eta mozkinetako partaidetzak, egoitza Europar Batasuneko beste estatu kide batean edo gure lurraldearekin zergei buruzko informazio-trukea duen herrialde edo lurralderen batean —Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergei buruzko Foru Arauko hogeita laugarren xedapen gehigarriak ezartzen du zein diren herrialde eta lurralde horiek— daukaten pertsona fisikoek establezimendu iraunkorrik gabe lortuak badira, 1.500 euroko muga hori urte naturalean lortutako etekin guztien gainean aplikatuko da.

m) 2002ko azaroaren 29ko 1/2002 Legegintzako Errege-dekretuak onetsitako Pentsio Plan eta Funtsei buruzko Legearen testu bateginean araututako baliokideak diren pentsio-planek, Europar Batasuneko beste estatu kide bateko egoiliarrek direnek, establezimendu iraunkorrik gabe lortutako dibidenduak eta mozkinetako partaidetzak, bai eta erakunde horiek Europar Batasuneko beste estatu kide batean kokatutako establezimendu iraunkorren bitartez lortutako dibidenduak eta mozkinetako partaidetzak ere.

Honako baldintza hauek betetzen dituzten gizarte-aurreikuspeneko erakundeak jotzen dira pentsio-funts baliokidetzat:

- Erakundearen xede bakarra erretiratu, hil edo ezgaituta edo mendetasun-egoeran geratu ondoren onuradunei prestazio osagarria ematea izan behar da, 2002ko

términos previstos en el apartado 6 del artículo 8 del texto refundido de la Ley de Regulación de los Planes y Fondos de Pensiones, aprobado por medio de Real Decreto Legislativo 1/2002, de 29 de noviembre .

- Que las contribuciones empresariales que pudieran realizarse se imputen fiscalmente al partícipe a quien se vincula la prestación, transmitiéndole de forma irrevocable el derecho a la percepción de la prestación futura.

- Que cuenten con un régimen fiscal preferencial de diferimiento impositivo tanto respecto de las aportaciones como de las contribuciones empresariales realizadas a los mismos. Dicho régimen debe caracterizarse por la tributación efectiva de todas las aportaciones y contribuciones así como de la rentabilidad obtenida en su gestión en el momento de la percepción de la prestación.

Lo dispuesto en esta letra se aplicará igualmente a los fondos de pensiones equivalentes residentes en los Estados integrantes del Espacio Económico Europeo siempre que estos hayan suscrito con España un convenio para evitar la doble imposición internacional con cláusula de intercambio de información o un acuerdo de intercambio de información en materia tributaria.

n) Los dividendos y participaciones en beneficios obtenidos sin mediación de establecimiento permanente por las instituciones de inversión colectiva reguladas por la Directiva 2009/65/CE del Parlamento Europeo y del Consejo, de 13 de julio de 2009, por la que se coordinan las disposiciones legales, reglamentarias y administrativas sobre determinados organismos de inversión colectiva en valores mobiliarios; no obstante en ningún caso la aplicación de esta exención podrá dar lugar a una tributación inferior a la que hubiera resultado de haberse aplicado a dichas rentas el mismo tipo de gravamen por el que tributan en el Impuesto sobre Sociedades las instituciones de inversión colectiva residentes en territorio español.

Lo dispuesto en esta letra se aplicará igualmente a las instituciones de inversión colectiva residentes en los Estados integrantes del Espacio Económico Europeo siempre que estos hayan suscrito un convenio con España para evitar la doble imposición internacional con cláusula de intercambio de información o un acuerdo de intercambio de información en materia tributaria.

o) Los cánones o regalías satisfechos por una sociedad residente en territorio español o por un establecimiento permanente situado en éste de una sociedad residente en otro Estado miembro de la Unión Europea a una sociedad residente en otro Estado miembro o a un establecimiento permanente situado en otro Estado miembro de una sociedad residente de un Estado miembro cuando concurren los siguientes requisitos:

1.º Que ambas sociedades estén sujetas y no exentas a alguno de los tributos mencionados en el ordinal iii) de la letra a) del artículo 3 de la Directiva 2003/49/CE del Consejo, de 3 de junio de 2003, relativa a un régimen fiscal común aplicable a los pagos de intereses y cánones efectuados entre sociedades asociadas de diferentes Estados miembros.

2.º Que ambas sociedades revistan alguna de las formas previstas en el anexo de la Directiva 2003/49/CE del Consejo, de 3 de junio de 2003, relativa a un régimen fiscal común aplicable a los pagos de intereses y cánones efectuados entre sociedades asociadas de diferentes Estados miembros.

3.º Que ambas sociedades sean residentes fiscales en la Unión Europea y que, a efectos de un convenio para evitar la doble imposición sobre la renta concluido con un tercer Estado, no se consideren residentes de ese tercer Estado.

azaroaren 29ko 1/2002 Legegintzako Errege-dekretuak onetsitako Pentsio Plan eta Funtsei buruzko Legearen testu bategineko 8.6 artikuluan ezarritakoarekin bat etorritz.

- Enpresaren ekarpenak prestazioa jasoko duen partaideari egotzi behar zaizkio zergen ondorioetarako; hari modu ezeztazinean eskualdatu behar zaio etorkizuneko prestazioa jasotzeko eskubidea.

- Erakundeak lehentasuneko zerga-araubidea eduki behar du, hain zuzen ere pentsio-funts horietara egindako ekarpenen eta enpresen kontribuzioen gaineko zergapetzea geroratzeko aukera ematen duena. Araubide horretan, ekarpen eta kontribuzio guztiek eta haien kudeaketaren ondoriozko etekin guztiek prestazioa jasotzen denean tributatu behar dute.

Letra honetan xedatutakoa modu berean aplikatuko zaie Europako Esparru Ekonomikoaren barruko estatueta egoiliarren diren pentsio-plan baliokideei, baldin eta estatuok Espainiarekin sinatu badute edo nazioarteko zergapetze bikoitza saihesteko hitzarmen bat, informazioa trukatzeko klausula duena, edo zerga arloko informazioa trukatzeko akordio bat.

n) Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren 2009ko uztailaren 13ko 2009/65/EE Zuzentarauak araututako inbertsio kolektiboko erakundeek establezimendu iraunkorrik gabe lortutako dibidenduak eta mozkinetako partaidetzak (zuzentarau horren bidez higigarrien baloreetako inbertsio kolektiboko erakunde batzuei buruzko lege-, arau- eta administrazio-xedapenak koordinatu dira). Nolanahi ere, salbuespen honen aplikazioak inolaz ere ezin du ekarri tributazioa txikiagoa izatea errenta horiei egoitza Espainiako lurraldean duten inbertsio kolektiboko erakundeek dagokien Sozietateen gaineko Zergaren tasa aplikatuta sortuko litzatekeena baino.

Letra honetan xedatutakoa modu berean aplikatuko zaie Europako Esparru Ekonomikoaren barruko inbertsio kolektiboko erakundeek, baldin eta estatuok Espainiarekin sinatu badute edo nazioarteko zergapetze bikoitza saihesteko hitzarmen bat, informazioa trukatzeko klausula duena, edo zerga arloko informazioa trukatzeko akordio bat.

o) Egoitza Espainiako lurraldean duten sozietateek edo Europar Batasuneko kide den estatu bateko egoiliar diren sozietateek Espainiako lurraldean dituzten establezimendu iraunkorrek egoitza Batasuneko beste estatu batean duten sozietateek edo Batasuneko kide den estatu bateko egoiliar diren sozietateek Batasuneko beste estatu batzuetan dituzten establezimendu iraunkorrei ordaintzen dizkieten kanonak edo erregaliak, honako betekizun hauek betetzen direnean:

1. Bi sozietateak Kontseiluaren 2003ko ekainaren 3ko 2003/49/EE Zuzentarauko 3.a) artikuluko iii) ordinalean aipatutako tributuetako baten mende eta salbuetsi gabe egotea (zuzentarau hori Batasuneko estatu kideetako sozietate elkartuen arteko interesen eta kanonen ordainketei aplikatu beharreko zerga-araubide erkideari buruzkoa da).

2. Bi sozietateek Kontseiluaren 2003ko ekainaren 3ko 2003/49/EE Zuzentarauko eranskinean jasotako formatoko bat izatea (zuzentarau hori Batasuneko estatu kideetako sozietate elkartuen arteko interesen eta kanonen ordainketei aplikatu beharreko zerga-araubide erkideari buruzkoa da).

3. Bi sozietateak egoiliar fiskalak izatea Europar Batasunean, eta, errentaren zergapetze bikoitza saihesteko hirugarren estatu batekin sinatutako hitzarmen baten ondorioetarako, ez hartzea hirugarren estatu horretako egoilartzat.

4.º Que ambas sociedades sean asociadas. A estos efectos, dos sociedades se considerarán asociadas cuando una posea en el capital de la otra una participación directa de, al menos, el 25 por 100, o una tercera posea en el capital de cada una de ellas una participación directa de, al menos, el 25 por 100.

La mencionada participación deberá haberse mantenido de forma ininterrumpida durante el año anterior al día en que se haya satisfecho el pago del rendimiento o, en su defecto, deberá mantenerse durante el tiempo que sea necesario para completar un año.

5.º Que, en su caso, tales cantidades sean deducibles para el establecimiento permanente que satisface los rendimientos en el Estado en que esté situado.

6.º Que la sociedad que reciba tales pagos lo haga en su propio beneficio y no como mera intermediaria o agente autorizado de otra persona o sociedad y que, tratándose de un establecimiento permanente, las cantidades que reciba estén efectivamente relacionadas con su actividad y constituyan ingreso computable a efectos de la determinación de su base imponible en el Estado en el que esté situado.

Lo establecido en esta letra no será de aplicación cuando la mayoría de los derechos de voto de la sociedad perceptora de los rendimientos se posea, directa o indirectamente, por personas físicas o jurídicas que no residan en Estados miembros de la Unión Europea, excepto cuando aquélla pruebe que se ha constituido por motivos económicos válidos y no para disfrutar indebidamente del régimen previsto en esta letra.

2. En ningún caso será de aplicación lo dispuesto en las letras b), h) y l) del apartado anterior a los rendimientos y ganancias patrimoniales obtenidas a través de los países o territorios calificados reglamentariamente como paraísos fiscales.

Tampoco será de aplicación lo previsto en la letra g) del apartado anterior cuando la sociedad matriz tenga su residencia fiscal en un país o territorio calificado reglamentariamente como paraíso fiscal.

Artículo 15. Formas de sujeción y operaciones vinculadas

1. Los contribuyentes que obtengan rentas mediante establecimiento permanente situado en el Territorio Histórico de Bizkaia tributarán por la totalidad de la renta imputable a dicho establecimiento, cualquiera que sea el lugar de su obtención, de acuerdo con lo dispuesto en el Capítulo III de esta Norma Foral.

Los contribuyentes que obtengan rentas sin mediación de establecimiento permanente tributarán de forma separada por cada devengo total o parcial de renta sometida a gravamen, sin que sea posible compensación alguna entre aquéllas y en los términos previstos en el Capítulo IV de esta Norma Foral.

2. A las operaciones realizadas por contribuyentes por este Impuesto con personas o entidades vinculadas a ellos les serán de aplicación las disposiciones establecidas en los artículos 42 a 46 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades.

A estos efectos, se considerarán personas o entidades vinculadas las mencionadas en el apartado 3 del artículo 42 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades. En cualquier caso, se entenderá que existe vinculación entre un establecimiento permanente situado en territorio vizcaíno con su casa central, con otros establecimientos permanentes de la mencionada casa central y con otras personas o entidades vinculadas a la casa central o sus establecimientos permanentes, ya estén situados en territorio español o en el extranjero.

En todo caso, los contribuyentes que obtengan rentas mediante establecimiento permanente podrán solicitar a la Administración tributaria que determine la valoración de los gastos de dirección y generales de administración que resulten deducibles, conforme a lo dispuesto en los apartados 3 a 5 del artículo 45 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades.

4. Bi sozietateak sozietate elkartuak izatea. Horren ondorioetarako, bi sozietate elkartutzat joko dira hauetako bat gertatzen denean: batetik, bata bestearen kapitalean gutxienez % 25eko partaidetza zuzena edukitzea; bestetik, hirugarren sozietate batek gutxienez % 25eko partaidetza zuzena edukitzea bien kapitalean.

Partaidetza hori etenik gabe mantendu behar izan da etekina ordaindu den egunaren aurreko urtean, edo, bestela, egun horretatik aurrera urtea betetzeko falta den aldian mantendu beharko da.

5. Hala denean, kopuru horiek kengarriak izatea etekinak bera kokatuta dagoen estatuan ordaintzen dituen establezimendu iraunkorrenentzat.

6. Sozietateak bere onurarako jasotzea ordainketa horiek eta ez, ordea, bitartekari soil gisa edo beste pertsona edo sozietate baten agente baimendu moduan; eta, establezimendu iraunkorra bada, berak jasotako kopuruak benetan lotuta egotea bere jarduerarekin eta diru-sarrera konputagarria izatea kokatuta dagoen estatuan zerga-oinarria zehazteko orduan.

Letra honetan ezarritakoa ez da aplikatuko etekinak jasotzen dituen sozietatearen boto-eskubide gehienak Europar Batasuneko estatu kideetako egoiliar ez diren pertsona fisikoek edo juridikoak badituzte, zuzenean zein zeharka, salbu eta sozietate horrek frogatzen badu baliozko arrazoi ekonomikoengatik eratu dela, hau da, frogatzen badu ez dela eratu letra honetan ezarritako araubideaz bidegabe gozatzeko.

2. Inoiz ere ez zaie aurreko zenbakiko b), h) eta l) letretan xedatutakoa aplikatuko erregelamendu bidez paradisu fiskaltzat jotzen diren herrialde edo lurraldeen bitartez lortutako etekin edo ondare-irabaziei.

Era berean, aurreko zenbakiko g) lettran jasotakoa ez da aplikatuko sozietate nagusiaren zerga-egoitza erregelamendu bidez paradisu fiskaltzat jotzen den herrialde edo lurralde batean dagoenean.

15. artikulua. Zergaren mende egotea eta eragiketa lotuak

1. Bizkaiko Lurralde Historikoan kokatutako establezimendu iraunkorren bitartez errentak lortzen dituzten zergadunek establezimendu horri egotz dakiokkeen errenta osoaren zioz tributatu dute, errenta horiek non lortu diren alde batera utzita, foru arau honetako III. kapituluaren xedatutakoarekin bat etorritik.

Establezimendu iraunkorrik gabe errentak lortzen dituzten zergadunek bereiz tributatu dute, kargapeko errentaren sortzapen oso edo partzial bakoitzeko, errenten artean batera konpentsaziorik egin gabe eta foru arau honetako IV. kapituluaren xedatutako eran.

2. Zerga honen zergadunek zergadunoi lotuta dauden pertsonekin edo entitateekin egiten dituzten eragiketei Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 42-46. artikuluetako xedapenak aplikatuko zaizkie.

Ondorio horietarako, Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 42.3 artikuluan zehazten direnak joko dira pertsona edo entitate lotutzat. Bizkaiko lurraldean kokatuta dagoen establezimendu iraunkor baten kasuan, beti ulertuko da establezimendu horrek lotura duela bere etxe zentralarekin, etxe zentral horren beste establezimendu iraunkor batzuekin eta etxe zentralari edo horren establezimendu iraunkorrei lotuta dauden beste pertsona edo entitate batzuekin, eta berdin izango da horiek guztiak Espainiako lurraldean edo atzerrian kokatuta dauden.

Nolanahi ere, establezimendu iraunkorren bitartez errentak lortzen dituzten zergadunek kengarriak izan daitezkeen zuzendaritzako gastuak eta administrazioko gastu orokorrak baloratzeko eska diezaioke Zerga Administrazioari, Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 45. artikuluko 3-5 zenbakietan xedatutakoarekin bat.

CAPÍTULO III

Rentas obtenidas mediante establecimiento permanente

Artículo 16. Rentas imputables a los establecimientos permanentes

1. Componen la renta imputable al establecimiento permanente los siguientes conceptos:

- a) Los rendimientos de las actividades o explotaciones económicas desarrolladas por dicho establecimiento permanente.
- b) Los rendimientos derivados de elementos patrimoniales afectos al establecimiento permanente.
- c) Las ganancias o pérdidas patrimoniales derivadas de los elementos patrimoniales afectos al establecimiento permanente.

Se consideran elementos patrimoniales afectos al establecimiento permanente los vinculados funcionalmente al desarrollo de la actividad que constituye su objeto.

Los activos representativos de la participación en fondos propios de una entidad sólo se considerarán elementos patrimoniales afectos al establecimiento permanente cuando éste sea una sucursal registrada en el Registro mercantil y se cumplan los requisitos establecidos reglamentariamente.

A estos efectos, se considerarán elementos patrimoniales afectos los transmitidos dentro de los tres períodos impositivos siguientes al de la desafectación.

2. En los casos de reexportación de bienes previamente importados por el mismo contribuyente, se considerará:

- a) Que no se ha producido alteración patrimonial alguna, sin perjuicio del tratamiento aplicable a los pagos realizados por el período de utilización, si se trata de elementos de inmovilizado importados temporalmente.
- b) Que ha habido alteración patrimonial, si se trata de elementos de inmovilizado adquiridos para su utilización en las actividades desarrolladas por un establecimiento permanente.
- c) Que ha habido rendimiento, positivo o negativo, de una actividad o explotación económica, si se trata de elementos que tengan la consideración de existencias.

Artículo 17. Diversidad de establecimientos permanentes

1. Cuando un contribuyente disponga de diversos centros de actividad en territorio español, se considerará que éstos constituyen establecimientos permanentes distintos, y se gravarán en consecuencia separadamente, cuando concurren las siguientes circunstancias:

- a) Que realicen actividades claramente diferenciables.
- b) Que la gestión de las mismas se lleve de modo separado.

2. En ningún caso será posible la compensación de rentas entre establecimientos permanentes distintos.

Artículo 18. Determinación de la base imponible

1. La base imponible del establecimiento permanente se determinará con arreglo a las disposiciones del régimen general del Impuesto sobre Sociedades, sin perjuicio de lo dispuesto en las letras siguientes:

- a) Para la determinación de la base imponible, no serán deducibles los pagos que el establecimiento permanente

III. KAPITULUA

Establezimendu iraunkorraren bitartez lortutako errentak

16. artikulua. Establezimendu iraunkorrei egozteko errentak

1. Hona establezimendu iraunkorri egozteko errentaren osagaiak:

- a) Establezimendu iraunkorrak berak egindako jarduera edo ustiapen ekonomikoen etekinak.
- b) Establezimendu iraunkorri atxikitako ondare-elementuetatik eratorritako etekinak.
- c) Establezimendu iraunkorri atxikitako ondare-elementuetatik eratorritako ondare-irabazi edo -galerak.

Hauek hartzen dira establezimendu iraunkorri atxikitako ondare-elementutzat: establezimenduaren xede den jardueraren garapenari funtzionalki lotutakoak.

Entitate baten funts propioetako partaidetza ordezkatzeko duten aktiboak kasu honetan bakarrik hartuko dira establezimendu iraunkorri atxikitako ondare-elementutzat: establezimendua Merkataritza Erregistroan erregistratutako sukurtsala bada eta erregelamendu bidez ezarritako beharkizunak betetzen dituztenean.

Ondorio horietarako, afektatutako ondare-elementutzat hartuko dira desafektatu ondorengo hiru zergaldien barruan eskualdatzen diren elementuak.

2. Zergadun berak aurretiaz inportatutako ondasunen berresportazioetan, hauek hartuko dira kontuan:

- a) Aldi baterako inportatutako ibilgetuko elementuak badira, ondare-aldaketarik gertatu ez izana, erabilera-aldia dela-eta egindako ordainketei aplikatu ahal zaien tratamendua gorabehera.
- b) Establezimendu iraunkor batek garatutako jardueretan erabiltzeko eskuratutako ibilgetuko elementuak badira, ondare-aldaketa egon izana.
- c) Izakintzat hartzen diren elementuak badira, jarduera edo ustiapen ekonomiko baten etekina egon izana, positiboa zein negatiboa.

17. artikulua. Establezimendu iraunkorren dibertsitatea

1. Zergadun batek hainbat jarduera-zentro baditu Espainiako lurraldean, zentro horiek establezimendu iraunkor ezberdinak direla ulertuko da eta, ondorioz, bereiz zergapetuko dira, inguruabar hauek gertatzen direnean:

- a) Argi eta garbi bereiz daitezkeen jarduerak burutzen dituztenean.
- b) Haien kudeaketa bereizirik egiten bada.

2. Ezin izango da establezimendu iraunkor ezberdinen arteko errenta-konpentsaziorik egin.

18. artikulua. Zerga-oinarria zehaztea

1. Establezimendu iraunkorraren zerga-oinarria Sozietateen gaineko Zergari buruzko araubide orokorraren xedapenen arabera zehaztuko da, baina hurrengo letretan xedatutakoa ere kontuan hartuko da:

- a) Zerga-oinarria zehazterakoan ez dira kengarriak izango establezimendu iraunkorrak etxe zentralari edo haren

efectúe a la casa central o a alguno de sus establecimientos permanentes en concepto de cánones, intereses o comisiones, abonados en contraprestación de servicios de asistencia técnica o por el uso o la cesión de bienes o derechos.

No obstante lo dispuesto en el párrafo anterior, serán deducibles los intereses abonados por los establecimientos permanentes de bancos extranjeros a su casa central o a otros establecimientos permanentes, para la realización de su actividad.

b) Para la determinación de la base imponible será deducible la parte razonable de los gastos de dirección y generales de administración que corresponda al establecimiento permanente, siempre que se cumplan los siguientes requisitos:

a') Reflejo en los estados contables del establecimiento permanente.

b') Constancia, mediante memoria informativa presentada con la autoliquidación, de los importes, criterios y módulos de reparto.

c') Racionalidad y continuidad de los criterios de imputación adoptados.

Se entenderá cumplido el requisito de racionalidad de los criterios de imputación cuando éstos se basen en la utilización de factores realizada por el establecimiento permanente y en el coste total de dichos factores.

En aquellos casos en que no fuese posible utilizar el criterio señalado en el párrafo anterior, la imputación podrá realizarse atendiendo a la relación en que se encuentren alguna de las siguientes magnitudes:

- Cifra de negocios.

- Costes y gastos directos.

- Inversión media en elementos de inmovilizado material afecto a actividades o explotaciones económicas.

- Inversión media total en elementos afectados a actividades o explotaciones económicas.

Será aplicable a la determinación de los gastos de dirección y generales de administración deducibles conforme a este apartado, en la forma que reglamentariamente se determine, el procedimiento previsto en los apartados 3 a 5 del artículo 45 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades.

c) En ningún caso resultarán imputables cantidades correspondientes al coste de los capitales propios de la entidad afectados, directa o indirectamente, al establecimiento permanente.

d) No resultará de aplicación lo dispuesto en los artículos 38 y 47 y en el Capítulo V del Título IV de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades.

e) Serán de aplicación las especialidades establecidas en la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades, para las microempresas, pequeñas y medianas empresas a que se refiere el artículo 13 de esa Norma Foral, siempre que la entidad no residente de la que forme parte el establecimiento permanente pudiera tener la consideración de micro, pequeña o mediana empresa, de conformidad con lo establecido en el citado artículo.

establezimendu iraunkorretariko bati ordaintzen dizkion kanon, interes edo komisiok, laguntza teknikoko zerbitzuen ordain gisa edo ondasun edo eskubideak erabili edo lagatzeagatik ordaintzen badira.

Aurreko paragrafoan xedatutakoa gorabehera, kengarriak izango dira atzerriko banketxeen establezimendu iraunkorrek beren etxe zentralari edo beste establezimendu iraunkor batzuei beren jarduera burutu ahal izateko ordaintzen dizkieten interesak.

b) Zerga-oinarria zehazterakoan kengarria izango da zuzendaritzako gastuetan eta administrazioeko gastu orokorretan establezimendu iraunkorri dagozkion zentzuzko zatia, betiere gastuok baldintza hauek betetzen badituzte:

a') Gastuok establezimendu orokorraren kontabilitateko egoera-orrietan islatzea.

b') Banatutako zenbatekoak eta banatzeko irizpide zein modulua jasota uztea, aitopenearekin batera aurkeztutako informazio-txostenean.

c') Hartutako egozketa-irizpideek arrazionaltasun eta jarraitutasunez aplikatzea.

Egozketa-irizpideak establezimendu iraunkorrek egindako faktoreen erabileran eta faktore horien kostu osoan oinarrituta badaude, betetzat joko da irizpideon arrazionaltasunari buruzko baldintza.

Aurreko lerroaldean adierazitako irizpidea erabiltzea ezinezko gertatzen denean, hurrengo hauetariko baten bat zein erlaziotan dagoen begiratuta egin daiteke egozketa:

- Negozio-zifra.

- Zuzeneko kostu eta gastuak.

- Ekonomia-jarduera edo -ustiapenei afektatutako ibilgetu materialeko elementuetan egindako batez besteko inbertsioa.

- Ekonomia-jarduera edo -ustiapenei afektatutako elementuetan egindako batez besteko inbertsio osoa.

Zenbaki honen arabera kengarriak izan daitezkeen zuzendaritzako gastuak eta administrazioeko gastu orokorrek zehazterakoan Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 45. artikuluko 3-5 zenbakietan jasotzen den prozedura aplikatu ahal izango da, erregelamendu bidez zehazten den eran.

c) Entitatearen kapital propioen kostuari dagozkion zenbatekoak ezin dira inola ere egotzi, nahiz eta kapital horiek —zuzenean edo zeharka— establezimendu iraunkorri afektatuta egon.

d) Ezin da aplikatu Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 38. eta 47. artikuluetan nahiz IV. tituluko V. kapituluan xedatutakoa.

e) Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauko ezarritako espezialitateak aplikatu ahal izango zaizkie foru arau horretako 13. artikuluan aipatzen diren mikroenpresei eta enpresa txiki eta ertainei, betiere establezimendu iraunkorraren parte den entitate ez-egoiliarra mikroenpresa, enpresa txiki edo ertainzat jo badaiteke, artikuluko horretan xedatutakoaren arabera.

2. Las operaciones realizadas por el establecimiento permanente con su casa central o con otros establecimientos permanentes del contribuyente, ya estén situados en territorio español o en el extranjero, o con otras sociedades o personas a él vinculadas, se valorarán con arreglo a las disposiciones de los artículos 42 a 46 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades.

3. El establecimiento permanente podrá compensar sus bases imponibles negativas de acuerdo con lo previsto en el artículo 55 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades..

4. Cuando las operaciones realizadas por un establecimiento permanente no cierren un ciclo mercantil completo determinante de ingresos, finalizándose éste por el contribuyente o por uno o varios de sus establecimientos permanentes sin que se produzca contraprestación alguna, aparte de la cobertura de los gastos originados por el establecimiento permanente y sin que se destinen todo o parte de los productos o servicios a terceros distintos del propio contribuyente, serán aplicables las siguientes reglas:

a) Los ingresos y gastos del establecimiento permanente se valorarán según las normas establecidas en los artículos 42 a 46 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades, determinándose la deuda tributaria según las normas aplicables en el régimen general del citado Impuesto y en lo previsto en los apartados anteriores de este artículo.

b) Subsidiariamente, se aplicarán las siguientes reglas:

a) La base imponible se determinará aplicando el porcentaje que a estos efectos señale el Diputado Foral de Hacienda y Finanzas sobre el total de los gastos incurridos en el desarrollo de la actividad que constituye el objeto del establecimiento permanente. A dicha cantidad se añadirá la cuantía íntegra de los ingresos de carácter accesorio, como intereses o cánones, que no constituyan su objeto empresarial, así como las ganancias y pérdidas patrimoniales derivadas de los elementos patrimoniales afectados al establecimiento.

A los efectos de esta regla, los gastos del establecimiento permanente se computarán por su cuantía íntegra, sin que sea admisible minoración o compensación alguna.

b) La cuota íntegra se determinará aplicando sobre la base imponible el tipo de gravamen general, sin que sean aplicables en la misma las deducciones reguladas en el citado régimen general.

5. Tratándose de establecimientos permanentes cuya actividad consista en obras de construcción, instalación o montaje cuya duración exceda de seis meses, actividades o explotaciones económicas de temporada o estacionales, o actividades de exploración de recursos naturales, el Impuesto se exigirá conforme a las siguientes reglas:

a) Según lo previsto para las rentas de actividades o explotaciones económicas obtenidas sin mediación de establecimiento permanente en el apartado 2 del artículo 24 y en el artículo 25 de esta Norma Foral, siendo de aplicación, a estos efectos, las siguientes normas:

a) Las normas sobre devengo y presentación de declaraciones serán las relativas a las rentas obtenidas sin mediación de establecimiento permanente.

b) Los contribuyentes quedarán relevados del cumplimiento de las obligaciones contables y registrales de carácter general. No obstante, deberán conservar y mantener a disposición de la Administración tributaria, los justificantes de los ingresos obtenidos y de los pagos realizados por este Impuesto, así como, en su caso, de las retenciones e ingresos a cuenta practicados y declaraciones relativas a los mismos.

2. Establezimendu iraunkorrek bere etxe zentralarekin edo zergadunaren beste establezimendu iraunkor batzuekin —Espainiako lurraldekoekin zein atzerrikoekin— edo zergadun horri lotutako beste sozietate edo pertsona batzuekin egiten dituen eragiketak Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 42-46. artikuluetako xedapenen arabera baloratuko dira.

3. Establezimendu iraunkorrek bere zerga-oinarri negatiboak konpentsatu ahal izango ditu, Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 55. artikulua xedatutakoarekin bat.

4. Establezimendu iraunkor batek egindako eragiketek ez badute sarrerak ekarriko dituen merkataritzako ziklo oso bat ixten, eta ziklo hori zergadunak edo zergadunaren establezimendu batek edo hainbat establezimenduk amaitzen badute, baina inolako kontraprestaziorik sortu gabe —establezimendu iraunkorrek sortutako gastuen estaldurari dagozkionak alde batera utzita— eta ekoizpen edo zerbitzu guztiak edo horien zati bat zergaduna bera ez den hirugarrenentzat erabiltzen ez badira, bada, orduan, erregela hauek aplikatu ahal izango dira:

a) Establezimendu iraunkorraren sarrerak eta gastuak Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 42-46. artikuluetako arauen arabera baloratuko dira, eta zerga-zorra, berriz, Sozietateen gaineko Zergaren araubide orokorrean aplikatu beharreko arauen eta artikulua honetako aurreko zenbakietan xedatutakoaren arabera zehaztuko da.

b) Subsidiarioki, erregela hauek aplikatuko dira:

a) Zerga-oinarria zehazteko, Ogasun eta Finantza Sailak horretarako adieraziko duen portzentajea aplikatuko zaie establezimendu iraunkorrek bere xedea den jarduera egiteko izan dituen gastu guztiei. Kopuru horri enpresaren xedekoak ez diren sarrera gehigarrien zenbateko osoa gehituko zaio, hala nola interesak edo kanonak, eta establezimenduari lotutako ondare-elementuen ondoriozko ondare-irabaziak eta -galerak ere bai.

Erregela horren ondorioetarako, establezimendu iraunkorraren gastuak osorik konputatuko dira, gutxitzerik edo konpentsaziorik egin gabe.

b) Kuota osoa zerga-oinarriari karga-tasa orokorra aplikatuz zehaztuko da, eta zerga-oinarriari ezingo dira aplikatu araubide orokor horretan araututako kenkari edo hobariak.

5. Establezimendu iraunkorren jarduna hauek egitea bada: sei hilabete baino gehiago irauten duten eraikuntza-, instalazio- edo muntaketa-obrak, urte-sasoiko edo urtaroko ekonomia-jarduerak edo -ustiapenak, edo natur baliabideen azterketa jarduketak; orduan, establezimendu horiei honako erregela hauen arabera baldatuko zaie zerga hau:

a) Foru arau honetako 24.2 eta 25. artikuluetan establezimendu iraunkorrik gabe lortutako ekonomia-jarduera edo -ustiapenen errententzat xedatutakoaren arabera; arau hauek aplikatuko dira horretarako:

a) Sortzapenari eta aitopenak aurkezteari buruzko arauak establezimendu iraunkorrik gabe lortutako errentei buruzkoak izango dira.

b) Zergadunak salbuetsita egongo dira izaera orokorreko kontabilitate- eta erregistro-betebeharretatik. Hala ere, gorde egin beharko dituzte zerga hau dela-eta lortu dituzten sarrerak eta egin dituzten gastuen frogagiriak, eta Zerga Administrazioak eskuratzeko moduan eduki; berdin egin behar dute, horrelakorik egin badute, atxikipenekin eta konturako sarrerekin eta azken horiei buruzko aitopenekin ere.

Asimismo, vendrán obligados a inscribirse en el índice de entidades y declarar su domicilio fiscal en territorio vizcaíno, así como a comunicar los cambios que pudiesen experimentar.

b) No obstante, el contribuyente podrá optar por la aplicación del régimen general previsto para los establecimientos permanentes en los artículos precedentes. Será obligatoria, en cualquier caso, la aplicación del sistema señalado en la letra a) anterior cuando el establecimiento permanente no dispusiese de contabilidad separada de las rentas obtenidas por dicho establecimiento. La opción deberá manifestarse al tiempo de solicitar la inscripción en el índice de entidades.

c) No resultarán aplicables, en ningún caso, a los contribuyentes que sigan el sistema previsto en la letra a) anterior, las normas establecidas en los convenios para evitar la doble imposición para los supuestos de rentas obtenidas sin mediación de establecimiento permanente.

Artículo 19. Deuda tributaria

1. A la base imponible determinada con arreglo a lo dispuesto en el artículo anterior se aplicará el tipo de gravamen que corresponda de entre los previstos en el apartado 1 del artículo 56 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades, excepto cuando la actividad del establecimiento permanente fuese la de exploración, investigación y explotación de yacimientos y de almacenamiento subterráneo de hidrocarburos naturales, en cuyo caso se aplicará el tipo de gravamen establecido en el apartado 6 del artículo 56 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades.

2. Adicionalmente, cuando las rentas obtenidas por establecimientos permanentes de entidades no residentes se transfieran al extranjero, será exigible una imposición complementaria, al tipo de gravamen del 20 por 100, sobre las cuantías transferidas con cargo a las rentas del establecimiento permanente, incluidos los pagos a que hace referencia la letra a) del apartado 1 del artículo 18 de esta Norma Foral, que no hayan sido gastos deducibles a efectos de fijación de la base imponible del establecimiento permanente.

La autoliquidación e ingreso de dicha imposición complementaria se efectuará en la forma y plazos establecidos para las rentas obtenidas sin mediación de establecimiento permanente.

3. La imposición complementaria no será aplicable:

a) A las rentas obtenidas en territorio vizcaíno a través de establecimientos permanentes por entidades que tengan su residencia fiscal en un Estado miembro de la Unión Europea.

b) A las rentas obtenidas en territorio vizcaíno a través de establecimientos permanentes por entidades que tengan su residencia fiscal en un Estado que haya suscrito con España un convenio para evitar la doble imposición, en el que no se establezca expresamente otra cosa, siempre que exista un tratamiento recíproco.

4. En la cuota íntegra y en la cuota líquida del Impuesto podrán aplicarse:

a) El importe de las deducciones a que se refieren los Capítulos II y III del Título V de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades, con aplicación de las reglas sobre tributación mínima establecidas en el artículo 59 de la mencionada Norma Foral.

b) El importe de las retenciones, de los ingresos a cuenta y de los pagos fraccionados en los términos establecidos en el artículo 68 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades.

5. Las distintas deducciones se practicarán en función de las circunstancias que concurran en el establecimiento permanente, sin que resulten trasladables las de otros distintos del mismo contribuyente.

Era berean, izena eman behar dute entitateen aurkibidean, eta beren zerga-egoitza Bizkaiko lurraldean dagoela adierazi; orobat, gertatzen diren aldaketak jakinarazi behar dituzte.

b) Zergadunak, hala ere, aurreko artikuluetan establezimendu iraunkorrenzat xedatutako araubide orokorra hauta dezake, aukeran. Edozein modutan ere, establezimendu iraunkorrek ez badarama lortutako errenten kontabilitate bereizirik, aurreko a) letran adierazitako sistema aplikatu behar da, nahitaez. Aukera hori hautatu nahi izanez gero, berariaz adierazi behar da entitateen aurkibidean izena ematea eskatzen denean.

c) Aurreko a) letran bildutako sistemari jarraitzen dioten zergadunei ezin izango zaizkie aplikatu, inolaz ere, establezimendu iraunkorrik gabe lortutako errentak dauden kasurako zergapetze bikoitza saihesteko hitzarmenetan ezartzen diren arauak.

19. artikulua. Zerga-zorra

1. Aurreko artikulua araberaz zehaztutako zerga-oinarriari Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 56.1 artikuluan zehaztutako karga-tasetatik dagokiona aplikatuko zaio, establezimendu iraunkorren jarduera hidrokarburu naturalen hobien eta lurrazpiko biltokien azterketa, ikerketa eta ustiaketa denean izan ezik; izan ere, horrelakoetan, Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 56.6 artikuluan zehaztutako karga-tasa aplikatuko zaio.

2. Gainera, entitate ez-egoiliarren establezimendu iraunkorrek lortutako errentak atzerrira transferitzen direnean, % 20ko karga osagarria ezarriko zaie establezimendu iraunkorren errenten kargura transferitutako zenbatekoei, foru arau honetako 18.1.a) artikuluan aipatutako ordainketak barne direla, baldin eta establezimendu iraunkorren zerga-oinarria finkatzeko gastu kengarri izan ez badira.

Karga osagarri horren aitortzea eta ordainketa establezimendu iraunkorrik gabe lortutako errentetarako ezarritako moduan eta epeetan egingo dira.

3. Zergapetze osagarria ez zaie aplikagarria izango honako hauei:

a) Zerga-egoitza Europar Batasuneko beste estatu kide batean duten entitateek establezimendu iraunkorren bidez Bizkaiko lurraldean lortu dituzten errentei.

b) Espainiarekin zergapetze bikoitza saihesteko hitzarmena sinatu duen estatu batean zerga-egoitza duten entitateek establezimendu iraunkorren bitartez Bizkaiko lurraldean lortutako errentei, baldin eta hitzarmenean espresuki bestelakorik finkatu ez bada eta elkarrekiko tratamendua badago.

4. Zergaren kuota osoan eta kuota likidoan honako hauek aplikatu daitezke:

a) Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauko V. tituluko II. eta III. kapituluetan aipatzen diren kenkariak, gutxieneko tributazioa dela-eta foru arau horretako 59. artikuluan ezarritako arauak aplikatuz.

b) Konturako sarreren eta zatikako ordainketen atxikipenak, Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 68. artikuluan xedatzen den moduan.

5. Egin beharreko kenkariak establezimendu iraunkorrean gertatzen diren inguruabarren arabera egingo dira, eta ezin dira kontuan hartu, horretarako, zergadun beraren beste establezimendu batzuetan gertatzen direnak.

6. Cuando las retenciones, ingresos a cuenta y pagos fraccionados efectivamente realizados superen la cantidad resultante de practicar en la cuota íntegra del Impuesto las deducciones a que se refiere la letra a) del apartado 4 de este artículo, la Administración tributaria procederá a devolver de oficio el exceso, en los plazos y condiciones previstos en el artículo 129 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades.

Artículo 20. Período impositivo y devengo

1. El período impositivo coincidirá con el ejercicio económico declarado por el establecimiento permanente, sin que pueda exceder de doce meses.

Cuando no se hubiese declarado otro distinto, el período impositivo se entenderá referido al año natural.

La comunicación del período impositivo deberá formularse en el momento en que deba presentarse la primera autoliquidación por este impuesto, entendiéndose subsistente para períodos posteriores en tanto no se modifique expresamente.

2. Se entenderá concluido el período impositivo cuando el establecimiento permanente cese en su actividad o, de otro modo, se realice la desafectación de la inversión en su día efectuada respecto del establecimiento permanente, así como en los supuestos en que se produzca la transmisión del establecimiento permanente a otra persona física o entidad, aquellos en que la casa central traslade su residencia, o cuando fallezca su titular.

3. El Impuesto se devengará el último día del período impositivo.

Artículo 21. Autoliquidación

1. Los establecimientos permanentes estarán obligados a presentar autoliquidación, determinando e ingresando la deuda tributaria correspondiente, en la forma, lugar y con la documentación que determine el Diputado Foral de Hacienda y Finanzas.

La autoliquidación se presentará en el plazo de veinticinco días naturales siguientes a los seis meses posteriores a la conclusión del período impositivo.

2. Cuando se produzcan los supuestos a que se refiere el apartado 2 del artículo 20 de esta Norma Foral, el plazo de presentación será el previsto con carácter general para las rentas obtenidas sin mediación de establecimiento permanente a partir de la fecha en que se produzca el supuesto, sin que pueda autorizarse su baja en el Índice de Entidades en tanto no haya sido presentada tal autoliquidación.

Artículo 22. Obligaciones contables, registrales y formales

1. Los establecimientos permanentes estarán obligados a llevar contabilidad separada, referida a las operaciones que realicen y a los elementos patrimoniales que estuviesen afectados a los mismos.

2. Estarán, asimismo, obligados al cumplimiento de las restantes obligaciones de índole contable, registral o formal exigibles a las entidades residentes por la normativa reguladora del Impuesto sobre Sociedades del Territorio Histórico de Bizkaia.

Artículo 23. Pagos a cuenta

1. Los establecimientos permanentes estarán obligados, en su caso, a efectuar pagos a cuenta de la liquidación de este Impuesto en los mismos términos que las entidades residentes sometidas a la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades.

2. Asimismo, estarán obligados a practicar retenciones e ingresos a cuenta en los mismos términos que las entidades residentes sometidas a la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades.

CAPÍTULO IV

6. Benetan egindako atxikipenen, konturako sarreraren eta zatikako ordainketen zenbatekoa handiagoa bada zerga honen kuota osoan artikuluko honetako 4 zenbakiko a) letran aipatutako kenkariak aplikatzearen ondorioz ateratzen den zenbatekoa baino, Zerga Administrazioak bere kabuz itzuliko du gaindikin hori, Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 129. artikuluan ezarritako epeetan eta baldintzetan.

20. artikulua. Zergaldia eta zergaren sortzapena

1. Zergaldia bat etorriko da establezimendu iraunkorrak aitortutako ekitaldi ekonomikoarekin, eta ezin da hamabi hilabetez gorakoa izan.

Beste bat, ezberdina, aitortu ez denean, zergaldia urte naturala dela ulertuko da.

Zergaldiaren jakinarazpena zerga honen ziozko lehen autolikidazioa aurkeztu behar denean egingo da, eta zergaldi hori beren-beregi aldatzen ez den bitartean, hurrengo aldietarako ere bera dela ulertuko da.

2. Zergaldia amaitutzat joko da edo establezimendu iraunkorrak bere jarduerari uzten dionean edo, bestela, desafektatu egiten denean establezimendu iraunkorrari lotuta egindako inbertsioa, baina baita establezimendu iraunkorra beste pertsona fisiko edo entitate bati eskualdatzean, etxe zentralak egoitza aldatzean edo titularra hiltzean ere.

3. Zerga zergaldiko azken egunean sortuko da.

21. artikulua. Autolikidazioa

1. Establezimendu iraunkorrek autolikidazioa aurkeztu beharko dute, eta dagokien zerga-zorra zehaztu eta ordaindu beharko dute, Ogasun eta Finantzen foru diputatuak zehaztuko dituen eran eta tokian eta hark ezarritako agiriak aurkeztuz.

Autolikidazioa zergaldia amaitu osteko sei hilabeteen ondorengo hogeita bost egun naturalen barruan aurkeztu beharko da.

2. Foru arau honetako 20.2 artikuluko kasuak gertatzen direnean, hau izango da autolikidazioa aurkezteko epea: establezimendu iraunkorrik gabe lortutako errentetarako oro har ezarritako epea, kasu hori gertatzen den egunetik aurrera zenbatuta; orobat, ezin daiteke entitateen aurkibidean baja hartzeko baimenik eman harik eta autolikidazioa aurkeztu arte.

22. artikulua. Kontabilitate-, erregistro- eta forma-betebeharrak

1. Establezimendu iraunkorrek kontabilitate bereizia egin behar dute, egiten dituzten eragiketei eta haiei lotutako ondare-elementuei buruzkoa.

2. Aldi berean, Bizkaiko Lurralde Historikoko Sozietateen gaineko Zergaren arautegi erregulatzailean entitate egoiliarrei eskatzen zaizkien gainerako kontabilitate-, erregistro- eta forma-betebeharrak ere bete beharko dituzte.

23. artikulua. Konturako ordainketak

1. Establezimendu iraunkorrek zerga honen ziozko likidazioaren konturako ordainketak egin beharko dituzte, hala denean, Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauaren peko entitate egoiliarrek dituzten baldintza beretan.

2. Aldi berean, atxikipenak eta konturako sarrerak egin beharko dituzte, Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauaren peko entitate egoiliarrek dituzten baldintza beretan.

IV. KAPITULUA

Artículo 24. Base imponible

1. Con carácter general, la base imponible correspondiente a los rendimientos que los contribuyentes por este Impuesto obtengan sin mediación de establecimiento permanente estará constituida por su importe íntegro, determinado de acuerdo con las normas de la Ley 35/2006, de 28 de noviembre, 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, sin que sean de aplicación las reducciones.

2. En los casos de prestaciones de servicios, asistencia técnica, obras de instalación o montaje derivados de contratos de ingeniería y, en general, de actividades o explotaciones económicas realizadas sin mediación de establecimiento permanente, la base imponible será igual a la diferencia entre los ingresos íntegros y los gastos de personal, de aprovisionamiento de materiales incorporados a las obras o trabajos, y de suministros, en las condiciones que se establezcan reglamentariamente.

3. La base imponible correspondiente a los rendimientos derivados de operaciones de reaseguro estará constituida por los importes de las primas cedidas, en reaseguro, al reasegurador no residente.

4. La base imponible correspondiente a las ganancias patrimoniales se determinará aplicando, a cada alteración patrimonial que se produzca, las normas previstas en la sección 4ª del Capítulo II del Título III, salvo el apartado 2 del artículo 33, y en el Título X, salvo el segundo párrafo de la letra a) del apartado 1 del artículo 94, de la Ley 35/2006, de 28 de noviembre, del Impuesto sobre las 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.

En el caso de entidades no residentes, cuando la ganancia patrimonial provenga de una adquisición a título lucrativo, su importe será el valor normal de mercado del elemento adquirido.

Tratándose de ganancias patrimoniales a que se refiere la letra c') de la letra k) del apartado 2 del artículo 13 de esta Norma Foral precedentes de la transmisión de derechos o participaciones en entidades residentes en países o territorios con los que no exista un efectivo intercambio de información tributaria, de acuerdo con lo dispuesto en la Disposición Adicional vigésimo cuarta de la Norma Foral General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia, el valor de transmisión se determinará atendiendo proporcionalmente al valor de mercado, en el momento de la transmisión, de los bienes inmuebles situados en territorio vizcaíno, o de los derechos de disfrute sobre dichos bienes.

5. En el caso de personas físicas no residentes, la renta imputada de los bienes inmuebles situados en territorio vizcaíno se determinará con arreglo a lo dispuesto en el artículo 85 de la Ley 35/2006, de 28 de noviembre, 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.

6. Cuando se trate de contribuyentes residentes en otro Estado miembro de la Unión Europea, se aplicarán las siguientes reglas especiales:

1ª Para la determinación de la base imponible correspondiente a los rendimientos que obtengan sin mediación de establecimiento permanente, se podrán deducir los gastos previstos en la Ley 35/2006, de 28 de noviembre, 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, siempre que el contribuyente acredite que están relacionados directamente con los rendimientos obtenidos en España y que tienen un vínculo económico directo e indisoluble con la actividad realizada en España.

24. artikulua. Zerga-oinarria

1. Oro har, zerga honen zergadunek establezimendu iraunkorrik gabe lortzen dituzten etekinei dagokien zerga-oinarria etekin horien zenbateko osoa izango da. Zenbateko hori kalkulatzeko, 2006ko azaroaren 28ko 35/2006 Legean ezarritako arauak aplikatu behar dira (lege horrek Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga arautzen du eta Sozietateen gaineko Zergari, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari eta Ondarearen gaineko Zergari buruzko legeen alderdi batzuk aldatzen ditu). Ezin da, baina, murrizketarik aplikatu.

2. Zerbitzu-emate, laguntza tekniko, ingeniari-tz kontratuen ondoriozko instalazio eta muntaia obra eta, oro har, establezimendu iraunkorrik gabeko ekonomia-jarduera eta -ustiapenetan, honako hauen arteko diferentzia da zerga-oinarria: sarrera osoak, batetik, eta pertsonal-gastuak, obra edo lanei lotutako gaien hornidura-gastuak zein hornikuntza-gastuak, bestetik, erregelamendu bidez ezarritako baldintzetan.

3. Berraseguru-eragiketen ondoriozko etekinei dagokien zerga-oinarria berraseguratzaila ez-egoiliarri berraseguruan lagatako primen zenbatekoa izango da.

4. Ondare-irabazien zerga-oinarria kalkulatzeko, gertatutako ondare-aldaketa bakoitzari honako hauetan ezarritako arauak aplikatu behar zaizkio: batetik, 2006ko azaroaren 28ko 35/2006 Legeko III. tituluko II. kapituluko 4. atala, 33.2 artikulua izan ezik (lege horrek Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga arautzen du eta Sozietateen gaineko Zergari, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari eta Ondarearen gaineko Zergari buruzko legeen alderdi batzuk aldatzen ditu); bestetik, lege bereko X. titulua, 94.1.a) artikuluko 2. lerroaldea izan ezik.

Entitate ez-egoiliarrei dagokienez, ondare-irabazia dohaineko eskuratzeko batetik badator, eskuratutako elementuak merkatuan duen balio arrunta izango da haren zenbatekoa.

Foru arau honetako 13.2.k) artikuluko c') letran zehazten diren ondare-irabaziak badira, eta irabazi horien jatorria baldin bada egoitza gure lurraldearekin zergei buruzko informazio-trukerik ez duten herrialde edo lurralderen batean (Bizkaiko Lurralde Historikoaren Zergei buruzko Foru Arauko hogeita laugarren xedapen gehigarriak ezartzen du zein diren herrialde eta lurralde horiek) duten entitateetako eskubide edo partaidetzen eskualdaketa, orduan, eskualdaketa-balioa zehazteko, Bizkaiko lurraldean kokatuta dauden ondasun higiezinak edo ondasun horien gaineko gozamen-eskubideek eskualdaketa-unean daukaten merkatu-balioari begiratuko zaio, proportzionaliki.

5. Pertsona fisiko ez-egoiliarrei dagokienez, Bizkaian dauden ondasun higiezinak egotzitako errenta 2006ko azaroaren 28ko 35/2006 Legeko 85. artikuluan xedatutakoaren arabera zehaztuko da (lege horrek Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga arautzen du eta Sozietateen gaineko Zergari, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari eta Ondarearen gaineko Zergari buruzko legeen alderdi batzuk aldatzen ditu).

6. Zergadunaren egoitza Europar Batasuneko beste estatu batean badago, erregela berezi hauek aplikatu behar dira:

1. Establezimendu iraunkorrik gabe lortutako etekinen zerga-oinarria kalkulatzeko kengarriak izango dira 2006ko azaroaren 28ko 35/2006 Legean ezarritako gastuak (lege horrek Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga arautzen du eta Sozietateen gaineko Zergari, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari eta Ondarearen gaineko Zergari buruzko legeen alderdi batzuk aldatzen ditu), baldin eta zergadunak frogatzen badu gastuok zuzenean lotuta daudela Espainian lortutako etekinekin eta lotura ekonomiko zuzena eta ezeztazina dutela Espainian egindako jarduerarekin.

2ª La base imponible correspondiente a las ganancias patrimoniales se determinará aplicando, a cada alteración patrimonial que se produzca, las normas previstas en la Sección 4ª del Capítulo II del Título III y en la Sección 6ª del Título X, salvo el segundo párrafo de la letra a) del apartado 1 del artículo 94, de la Ley 35/2006, de 28 de noviembre, 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.

Artículo 25. Cuota tributaria

1. La cuota tributaria se obtendrá aplicando a la base imponible determinada conforme al artículo anterior, los siguientes tipos de gravamen:

a) Con carácter general, el 24,75 por 100.

b) Las pensiones y demás prestaciones similares percibidas por personas físicas no residentes a las que se refiere el artículo 1 de esta Norma Foral, cualquiera que sea la persona que haya generado el derecho a su percepción, serán gravadas de acuerdo con la siguiente escala:

Importe anual pensión hasta	Cuota	Resto pensión hasta	Tipo aplicable	Pensioaren urteko zenbatekoa (Hainbat eurotaraino)	Kuota:	Pensioaren gainerakoa (Hainbat eurotaraino)	Aplikatu beharreko tasa
Euros	Euros	Euros	Porcentaje	Eurotan	Eurotan	Eurotan	Ehunekoak
0	0	12.000	8	0	0	12.000	8
12.000	960	6.700	30	12.000	960	6.700	30
18.700	2.970	En adelante	40	18.700	2.970	Hortik aurrera	40

c) Los rendimientos del trabajo de personas físicas no residentes a que se refiere el artículo 1 de esta Norma Foral, siempre que no sean contribuyentes por el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, que presten sus servicios en misiones diplomáticas y representaciones consulares de España en el extranjero, cuando no proceda la aplicación de normas específicas derivadas de los tratados internacionales en los que España sea parte, se gravarán al 8 por 100.

d) Cuando se trate de rendimientos derivados de operaciones de reaseguro, el 1,5 por 100.

e) El 4 por 100 en el caso de entidades de navegación marítima o aérea residentes en el extranjero, cuyos buques o aeronaves toquen territorio vizcaíno.

f) El 21 por 100 cuando se trate de:

1.º Dividendos y otros rendimientos derivados de la participación en los fondos propios de una entidad.

2.º Intereses y otros rendimientos obtenidos por la cesión a terceros de capitales propios.

3.º Ganancias patrimoniales que se pongan de manifiesto con ocasión de transmisiones de elementos patrimoniales.

g) Los rendimientos del trabajo percibidos por personas físicas no residentes en territorio español en virtud de un contrato de duración determinada para trabajadores extranjeros de temporada, de acuerdo con lo establecido en la normativa laboral, se gravarán al tipo del 2 por 100.

2. Ondare-irabazien zerga-oinarria kalkulatzeko, gertatutako ondare-aldaketa bakoitzari honako hauetan ezarritako arauak aplikatu behar zaizkio: 2006ko azaroaren 28ko 35/2006 Legeko III. tituluko II. kapituluko 4. atala eta lege bereko X. tituluko 6. atala, 94.1.a) artikuluko 2. lerroaldea izan ezik (lege horrek Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga arautzen du eta Sozietateen gaineko Zergari, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari eta Ondarearen gaineko Zergari buruzko legeen alderdi batzuk aldatzen ditu).

25. artikulua. Zerga-kuota

1. Zerga-kuota kalkulatzeko, aurreko artikulua araberak kalkulatzeko zerga-oinarriari karga-tasa hauek aplikatuko zaizkio:

a) Oro har, % 24,75.

b) Foru arau honetako 1. artikuluan aipatzen diren pertsona fisiko ez-egoiliarrek jasotako pentsioak eta gainerako antzeko prestazioak, eskala honen arabera kargatuko dira, haiek jasotzeko eskubidea sortu duen pertsona edozein izanik ere:

c) % 8: foru arau honetako 1. artikuluan aipatzen diren pertsona fisiko ez-egoiliarren lan etekinak, baldin eta Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zergadun ez badira, Espainiako ordezkariak diplomatikoetan eta kontsularretan lan egiten badute, eta ezinezkoa bada Espainiak bere egiten dituen nazioarteko tratatuetatik eratorritako berriazko arauak aplikatzea.

d) % 1,5: berraseguru-eragiketetatik eratorritako etekinak direnean.

e) % 4: egoitza atzerrian duten itsas- edo aire-nabigazioko entitateak direnean, baldin eta beren itsasontzi edo aireontziak Bizkaiko lurraldean sartzen badira.

f) % 21, hauek direnean:

1. Entitate baten funts propioetan parte hartzeagatik lortutako dibidenduak eta bestelako etekinak.

2. Kapital propioak hirugarren bati lagatzeagatik lortutako interesak eta bestelako etekinak.

3. Ondare-elementuen eskualdaketak direla-eta agerian jartzen diren ondare-irabaziak.

g) % 2: Espainiako lurraldean egoitza ez duten pertsona fisikok jasotzen dituzten lan-etekinei, baldin eta sasoiko langile atzeritarrentzat eraturako iraupen jakineko kontratuen ondorioz eta lan araudiak ezarritakoaren arabera jasotzen badira.

2. Tratándose de transmisiones de bienes inmuebles situados en Bizkaia por contribuyentes que actúen sin establecimiento permanente, el adquirente estará obligado a retener e ingresar el 3 por 100, o a efectuar el ingreso a cuenta correspondiente, de la contraprestación acordada, en concepto de pago a cuenta del impuesto correspondiente a aquéllos.

No procederá el ingreso a cuenta a que se refiere este apartado en los casos de aportación de bienes inmuebles, en la constitución o aumento de capitales de sociedades residentes en territorio español.

Sin perjuicio de las sanciones que pudieran corresponder por la infracción en que se hubiera incurrido, si la retención o el ingreso a cuenta no se hubiesen ingresado, los bienes transmitidos quedarán afectos al pago del importe que resulte menor entre dicha retención o ingreso a cuenta y el impuesto correspondiente.

3. Tratándose de ganancias patrimoniales a que se refiere la letra c') de la letra k) del apartado 2 del artículo 13 de esta Norma Foral procedentes de la transmisión de derechos o participaciones en entidades residentes en países o territorios con los que no exista un efectivo intercambio de información tributaria, de acuerdo con lo dispuesto en la Disposición Adicional vigésimo cuarta de la Norma Foral General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia, los bienes inmuebles situados en territorio vizcaíno quedarán afectos al pago del Impuesto.

No obstante, si el titular de dichos bienes inmuebles fuese una entidad con residencia fiscal en España quedarán afectos al pago del Impuesto los derechos o participaciones en dicha entidad que, directa o indirectamente, correspondan al contribuyente.

Artículo 26. Deducciones

De la cuota sólo se deducirán:

a) Las cantidades correspondientes a las deducciones por donativos en los términos previstos en el apartado 3 del artículo 68 de la Ley 35/2006, de 28 de noviembre, 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.

b) Las retenciones e ingresos a cuenta que se hubieran practicado sobre las rentas del contribuyente.

Artículo 27. Devengo

1. El Impuesto se devengará:

a) Tratándose de rendimientos, cuando resulten exigibles o en la fecha del cobro si ésta fuera anterior.

b) Tratándose de ganancias patrimoniales, cuando tenga lugar la alteración patrimonial.

c) Tratándose de rentas imputadas correspondientes a los bienes inmuebles urbanos, el 31 de diciembre de cada año.

d) En los restantes casos, cuando sean exigibles las correspondientes rentas.

2. Las rentas presuntas, a que se refiere el apartado 2 del artículo 12 de esta Norma Foral, se devengarán cuando resultaran exigibles o, en su defecto, el 31 de diciembre de cada año.

3. En el caso de fallecimiento del contribuyente, todas las rentas pendientes de imputación se entenderán exigibles en la fecha del fallecimiento.

Artículo 28. Autoliquidación

1. Los contribuyentes que obtengan rentas sin mediación de establecimiento permanente estarán obligados a presentar autoliquidación, determinando e ingresando la deuda tributaria correspondiente, por este Impuesto en la forma, lugar y plazos que

2. Establezimendu iraunkorrik gabe diharduten zergadunek Bizkaian kokatutako ondasun higiezinak eskualdatuz gero, eskuratzailea behartuta egongo da % 3 atxiki eta ordaintzera edo, bestela, hitzartutako kontraprestazioari dagokion konturako sarrera egitera, ondasun horiei dagokien zergaren konturako ordainketa gisa.

Paragrafo honetan aipatzen den konturako sarrera ez da egin beharko egoitza Espainiako lurraldean duten sozietateen eraketa eta kapital-zabalkuntzetan ondasun higiezinak ematen diren kasuetan.

Arau-haustea dela-eta jar daitezkeen zehapenak eragotzi gabe, goian aipatutako atxikipena edo konturako sarrera ordaindu ez bada, atxikipen edo konturako sarrera horren eta zergaren artean txikiena den zenbatekoaren ordainketari atxikita geratuko dira eskualdatu diren ondasunak.

3. Foru arau honetako 13.2.k) artikuluko c') letrako ondare-irabaziak badira, eta irabazi horien jatorria baldin bada egoitza gure lurraldearekin zergei buruzko informazio-trukerik ez duten herrialde edo lurralderen batean (Zergei buruzko Foru Arauko hogeita laugarren xedapen gehigarriak ezartzen du zein diren herrialde eta lurralde horiek) duten entitateetako eskubide edo partaidetzen eskualdaketa, orduan, Bizkaiko lurraldean kokatuta dauden ondasun higiezinak zerga ordaindu beharra ekarriko dute.

Dena den, ondasun higiezin horien titularra zerga-egoitza Espainian duen entitate bat bada, entitate horretan zergadunari zuzenean edo zeharka dagozkion eskubideak edo partaidetzak geratuko dira zergaren mende.

26. artikulua. Kenkariak

Kuotari honako kenkariok bakarrik ezarriko zaizkio:

a) Dohaintzen ziozko kenkariak, 2006ko azaroaren 28ko 35/2006 Legeko 68.3 artikuluan xedatutakoaren arabera (lege horrek Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga arautzen du eta Sozietateen gaineko Zergari, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari eta Ondarearen gaineko Zergari buruzko legeen alderdi batzuk aldatzen ditu).

b) Zergadunaren errenten gainean egin diren atxikipenak edo konturako sarrerak.

27. artikulua. Sortzapena

1. Zerga honen sortzapena une honetan gertatuko da:

a) Etekinak direnean, galdagarriak diren unean edo kobratzen diren datan, data hori lehenagokoa bada.

b) Ondare-irabaziak direnean, ondare-aldaketa gertatzen denean.

c) Hiri-ondasun higieziinei dagozkien errenta egotzien kasuan, urte bakoitzeko abenduaren 31n.

d) Gainerakoetan, dagozkion errentak galdagarriak diren unean.

2. Ustezko errentak —foru arau honetako 12. artikuluan aipatzen direnak— galdagarriak diren unean sortuko dira edo, bestela, urte bakoitzeko abenduaren 31n.

3. Zergaduna hilez gero, egozteko zeuden errenta guztiak heriotzaren datan joko dira galdagarritzat.

28. artikulua. Autolikidazioa

1. Establezimendu iraunkorrik gabe errentak lortzen dituzten zergadunak behartuta daude autolikidazioa aurkeztera, baita zerga hau dela-eta dagokien zerga-zorra zehaztu eta ordaintzera ere, Ogasun eta Finantzen foru diputatuak zehaztuko dituen eran, tokian

establezca el Diputado Foral de Hacienda y Finanzas.

2. Podrán también efectuar la autoliquidación e ingreso de la deuda los responsables solidarios definidos en el artículo 9 de esta Norma Foral.

3. No se exigirá a los contribuyentes por este Impuesto la presentación de la autoliquidación correspondiente a las rentas respecto de las que se hubiese practicado la retención o efectuado el ingreso a cuenta, a que se refiere el artículo 31 de esta Norma Foral, salvo en el caso de ganancias patrimoniales derivadas del reembolso de participaciones en fondos de inversión regulados en la Ley 35/2003, de 4 de noviembre, de instituciones de inversión colectiva, cuando la retención practicada haya resultado inferior a la cuota tributaria calculada conforme a lo previsto en los artículos 24 y 25 de esta Norma Foral.”

Artículo 29. Obligaciones formales

1. Los contribuyentes que obtengan rentas de las referidas en el apartado 2 del artículo 24 de esta Norma Foral estarán obligados a llevar los registros de ingresos y gastos que reglamentariamente se establezcan.

2. Cuando hubieren de practicar retenciones e ingresos a cuenta, estarán obligados a inscribirse en el Índice de entidades y a llevar los registros de ingresos y gastos que reglamentariamente se determinen.

Artículo 30. Retenciones

1. Los pagos fraccionados que realicen los establecimientos permanentes y las retenciones e ingresos a cuenta del Impuesto que se les practiquen por las rentas que perciban, se exigirán de acuerdo con las reglas establecidas en las secciones 2ª y 3ª del capítulo I del Concierto Económico.

2. Las retenciones e ingresos a cuenta correspondientes a las rentas obtenidas por los contribuyentes que operen sin establecimiento permanente se exigirán, exclusivamente, por la Diputación Foral de Bizkaia cuando se entiendan obtenidas las correspondientes rentas en territorio vizcaíno, conforme a lo dispuesto en el artículo 13 de esta Norma Foral.

No obstante lo dispuesto en el párrafo anterior, en los supuestos a que se refieren las letras f), g) y las letras a') de la letra h) y a') y c') de la letra k) del apartado 2 y apartado 3 del artículo 13 de esta Norma Foral, se exigirá por la Diputación Foral de Bizkaia en proporción al volumen de operaciones realizado en Bizkaia correspondiente al obligado a retener, aplicando las reglas específicas de la sección 3ª del capítulo I del Concierto Económico.

Artículo 31. Obligación de retener e ingresar a cuenta

1. Estarán obligadas a practicar retención e ingreso a cuenta, respecto de las rentas sujetas a este Impuesto, que satisfagan o abonen:

- a) Las entidades, incluidas las entidades en régimen de atribución, residentes en territorio español.
- b) Las personas físicas residentes en territorio español que realicen actividades económicas, respecto de las rentas que satisfagan o abonen en el ejercicio de las mismas.
- c) Los contribuyentes de este Impuesto mediante establecimiento permanente o sin establecimiento permanente si bien, en este caso, únicamente respecto de los rendimientos a que se refiere el artículo 30 de esta Norma Foral.

2. Los sujetos obligados a retener deberán retener o ingresar a cuenta una cantidad equivalente a la que resulte de aplicar las disposiciones previstas en esta Norma Foral para determinar la deuda tributaria correspondiente a los contribuyentes por este Impuesto sin establecimiento permanente o las establecidas en un convenio para evitar la doble imposición que resulte aplicable, sin

eta epeetan.

2. Foru arau honetako 9. artikuluan definitutako erantzule solidarioek aitorpena egin dezakete eta, era berean, zorra ordain dezakete.

3. Zerga honen zergadunei ez zaie autolikidazioa aurkeztu beharrik ezarriko, baldin eta atxikipena edo konturako sarrera egin badute foru arau honetako 31. artikuluan aipatzen diren errentak direla-eta. Horren salbuespen izango dira inbertsio kolektiboko erakundeei buruzko azaroaren 4ko 35/2003 Legean araututako inbertsio funtsetan izaniko parte hartzeak itzultzetik izaniko ondare irabaziak, baldin eta aplikatutako atxikipena txikiagoa bada foru arau honetako 24. eta 25. artikuluetan aurreikusitakoaren arabera kalkulaturako zerga-kuota baino.”

29. artikulua. Betebehar formalak

1. Foru arau honetako 24.2 artikuluan aipatu errentak lortzen dituzten zergadunek erregelamendu bidez ezartzen diren sarrera eta gastuen erregistroak egin beharko dituzte.

2. Atxikipenik edo konturako sarrerarik egin behar badute, entitateen aurkibidean inskribatu beharko dira eta erregelamendu bidez ezartzen diren sarrera eta gastuen erregistroak egin beharko dituzte.

30. artikulua. Atxikipenak

1. Establezimendu iraunkorrek burutzen dituzten zatikako ordainketak eta jasotzen dituzten errentak direla-eta ezartzen zaizkien zergarekiko atxikipenak eta konturako sarrerak Ekonomia Ituneko I. kapituluko 2 eta 3. ataletan ezarritako erregelen arabera galdatuko dira.

2. Zergapekoek establezimendu iraunkorrik gabe lortzen dituzten errenetei dagozkien atxikipenak eta konturako sarrerak Bizkaiko Foru Aldundiak soilik galdatuko ditu, errentok Bizkaian lortutakotzat joz gero, foru arau honetako 13. artikuluan ezarritakoarekin bat.

Aurreko paragrafoan xedatutakoa gorabehera, foru arau honetako 13. artikuluko 2. zenbakiko f) eta g) letretan, h) letrako a') letran, k) letrako a') eta c') letretan eta 3. zenbakian aipatutako kasuetan, atxikipen eta konturako sarrera horiek Bizkaiko Foru Aldundiak galdatuko ditu, atxikipena aplikatu behar duenak Bizkaian egindako eragiketen bolumenaren proportzioan, Ekonomia Ituneko I. kapituluko 3. ataleko berariazko erregelak aplikatuz.

31. artikulua. Atxikipena eta konturako sarrera egiteko betebeharrak

1. Honako hauek atxikipena edo konturako sarrera egin beharko dute, zerga honi lotutako errenten kasuan, halako errentarik ordaintzen badute:

- a) Egoitza Espainiako lurraldean duten entitateak, errentak esleitzeko araubidean daudenak barne.
- b) Egoitza Espainiako lurraldean eduki eta ekonomia-jarduerak burutzen dituzten pertsona fisikoak, jarduera horiek egiterakoan ordaindutako errentak direla-eta.
- c) Establezimendu iraunkorraren bitartez jarduten duten zerga honetako zergadunak eta horrelakorik gabe jarduten dutenak, baina, azken kasu horretan, bakarrik foru arau honetako 30. artikuluan aipatutako etekinak direla-eta.

2. Atxikipena egiteko betebeharrak duten subjektuek egin beharreko atxikipen edo konturako sarreraren zenbatekoa hau izango da: foru arau honetan zerga hau dela-eta establezimendu iraunkorrik gabeko zergadunei dagozkien zerga-zorra zehazteko ezartzen diren xedapenak aplikatuz lortzen den zenbatekoa, edo kasuan kasuko zergapetze bikoitza saihesteko hitzarmen batean ezarritakoak

tener en consideración lo dispuesto en el apartado 2 del artículo 24, en el artículo 26 y en el apartado 7 del artículo 33 de esta Norma Foral .

Sin perjuicio de lo anterior, para el cálculo del ingreso a cuenta se estará a lo dispuesto reglamentariamente.

No obstante lo previsto en el primer párrafo de este apartado, en los reembolsos de participaciones en fondos de inversión regulados por la Ley 35/2003, de 4 de noviembre, de instituciones de inversión colectiva, la base para el cálculo de la retención será la que se determine reglamentariamente.

3. Los sujetos obligados a retener o a ingresar a cuenta asumirán la obligación de efectuar el ingreso en la Hacienda Foral, sin que el incumplimiento de aquella obligación pueda excusarles de ésta.

4. No procederá practicar retención o ingreso a cuenta, sin perjuicio de la obligación de declarar prevista en el apartado 5 de este artículo, cuando las rentas estén exentas en virtud de lo dispuesto en el artículo 14 de esta Norma Foral o en un Convenio para evitar la doble imposición que resulte aplicable.

No se exigirá la retención respecto de:

- a) Las rentas satisfechas o abonadas a contribuyentes por este Impuesto sin establecimiento permanente, cuando se acredite el pago del Impuesto o la procedencia de la exención.
- b) Las rentas a que se refiere la letra c) del apartado 4 de la disposición adicional decimocuarta de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades.
- c) Las rentas que se establezcan reglamentariamente.

5. El sujeto obligado a retener y a practicar ingresos a cuenta deberá presentar autoliquidación y efectuar el ingreso en la Hacienda Foral en el lugar, forma y plazos que establezca el Diputado Foral de Hacienda y Finanzas de las cantidades retenidas o de los ingresos a cuenta realizados, o autoliquidación negativa cuando no hubiera procedido la práctica de los mismos. Asimismo, presentará un resumen anual de retenciones e ingresos a cuenta con el contenido que se determine reglamentariamente.

El sujeto obligado a retener y a practicar ingresos a cuenta estará obligado a conservar la documentación correspondiente y a expedir, en las condiciones que se determinen, certificación acreditativa de las retenciones e ingresos a cuenta efectuados.

6. Lo establecido en el presente artículo se entiende sin perjuicio de lo dispuesto en el apartado 2 del artículo 25 de esta Norma Foral.

Artículo 32. Obligaciones de retención sobre las rentas del trabajo en caso de cambio de residencia

Los trabajadores por cuenta ajena que, no siendo contribuyentes por este Impuesto, vayan a adquirir dicha condición como consecuencia de su desplazamiento al extranjero, podrán comunicarlo a la Administración tributaria, dejando constancia de la fecha de salida del territorio español, a los exclusivos efectos de que el pagador de los rendimientos del trabajo les considere como contribuyentes de este Impuesto.

De acuerdo con el procedimiento que reglamentariamente se establezca, la Administración tributaria expedirá un documento acreditativo a los trabajadores por cuenta ajena que lo soliciten, que comunicarán al pagador de sus rendimientos del trabajo residentes o con establecimiento permanente en territorio español, y en el que conste la fecha a partir de la cual las retenciones e ingresos a cuenta se practicarán por este Impuesto.

Lo anterior no exonerará al trabajador de acreditar su nueva residencia fiscal ante la Administración tributaria.

aplikatuz lortzen den zenbatekoa; horretarako guztirako ez da kontuan hartuko foru arau honetako 24.2 artikuluan, 26. artikuluan eta 33.7 artikuluan ezartzen dena.

Aurrekoa gorabehera, erregelamendu bidez xedatutakoa hartu beharko da aintzat konturako sarrera kalkulatzeko.

Zenbaki honetako lehen paragrafoan aurreikusitakoa gorabehera, inbertsio kolektiboko erakundeei buruzko azaroaren 4ko 35/2003 Legean araututako inbertsio funtsen parte hartzeetako itzulketetako atxikipenak kalkulatzeko oinarria erreglamenduz zehaztuko da.

3. Atxikipena edo konturako sarrera egiteko betebeharra duten subjektuek atxikipen edo konturako sarrera horri dagokion sarrera Bizkaiko Foru Aldundian egiteko betebeharra berenganatuko dute, eta nahiz eta atxikipena edo konturako sarrera egin ez, sarrera, aldiz, beti egin beharko dute.

4. Ez da atxikipenik edo konturako sarrerarik egin beharko —artikulu honetako 5. zenbakian ezartzen duen deklaratzeko betebeharra gorabehera— errentak salbuetsita badaude foru arau honetako 14. artikuluan edo aplikagarria den zergapetze bikoitza saihesteko hitzarmen batean xedatutakoaren arabera.

Ez da atxikipenik egin beharko honako hauen kasuan:

- a) Zerga honen establezimendu iraunkorrik gabeko zergadunei ordaindutako errentak, zerga ordaindu dela edo errenta salbuetsita dagoela egiaztatzen bada.
- b) Sozietateen gaineko Zergari buruzko hamalagarren xedapen gehigarriko 4.c) zenbakian aipatzen diren errentak.
- c) Erregelamendu bidez ezartzen diren errentak.

5. Atxikipenak eta konturako sarrerak egiteko betebeharra duen subjektuak atxikitako kopuruei edo kontura sartutako kopuruei buruzko autoliquidazioa aurkeztu behar dio Bizkaiko Foru Aldundiari, eta behar den kopurua sartu behar dio, Ogasun eta Finantzen foru diputatuak ezarrirako leku, modu eta epean; atxikipenak eta konturako sarrerak egin beharrik ez dagoenean, aldiz, aitorten negatiboa aurkeztu behar dio. Aldi berean, atxikipenen eta konturako sarreraren urteko laburpen bat aurkeztuko du, erregelamendu bidez zehaztutako edukiarekin.

Atxikipenak edo konturako sarrerak egiteko betebeharra duen subjektuak haiei dagozkien agiriak gorde behar ditu eta egin dituen atxikipenen edo konturako sarreraren egiaztapenak eman behar ditu, araz zehazten diren baldintzetan.

6. Artikulu honetan xedatutakoa gorabehera, foru arau honetako 25. artikuluko 2. zenbakian xedatutakoak indarrean jarraituko du.

32. artikulua. Laneko errenten gaineko atxikipena egiteko betebeharra, egoitza aldatzen denean

Zerga honen zergadunak izan ez arren atzerrira lekualdatzearen ondorioz zergadun bilakatuko diren besteren konturako langileek zirkunstantzia horren berri eman diezaioketen Zerga Administrazioari, Espainiako lurraldetik noiz irtengo diren adierazita. Hori guztia egingo da, soil-soilik, lan-etekinen ordaintzaileak zerga honen zergaduntzat har ditzan.

Besteren konturako langileek hala eskatzen dutenean, Zerga Administrazioak egiaztagiria bat emango die langileoi, erregelamendu bidez ezartzen den prozeduraren arabera. Langile horiek Espainiako lurraldean egoiliarra den edo establezimendu iraunkorra duen lan-etekinen ordaintzaileari emango diote egiaztagiria hori, eta bertan adierazita utzi beharko da noiztik egingo diren zerga honi dagozkion atxikipenak eta konturako sarrerak.

Aurrekoa gorabehera, langileak berak Zerga Administrazioaren aurrean egiaztatu behar du zein den bere zerga-egoitza berria.

CAPÍTULO V

Gravamen Especial sobre Bienes Inmuebles de Entidades no Residentes

Artículo 33. Gravamen especial sobre bienes inmuebles de Entidades no residentes.

1. Las entidades residentes en un país o territorio que tenga la consideración de paraíso fiscal, que sean propietarias o posean en Bizkaia, por cualquier título, bienes inmuebles o derechos reales de goce o disfrute sobre estos, estarán sujetas a este Impuesto mediante un gravamen especial que se devengará a 31 de diciembre de cada año y deberá declararse e ingresarse en el mes de enero siguiente al devengo, en el lugar y forma que se establezca por el Diputado Foral de Hacienda y Finanzas.

2. La base imponible del gravamen especial estará constituida por el valor catastral de los bienes inmuebles. Cuando no existiese valor catastral, se utilizará el valor determinado con arreglo a las disposiciones aplicables a efectos del Impuesto sobre el Patrimonio.

3. El tipo del gravamen especial será del 3 por 100.

4. La falta de autoliquidación e ingreso por los contribuyentes del gravamen especial en el plazo establecido en el apartado 1 anterior dará lugar a su exigibilidad por el procedimiento de apremio sobre los bienes inmuebles, siendo título suficiente para su iniciación la certificación expedida por la Administración tributaria del vencimiento del plazo voluntario de ingreso sin haberse ingresado el gravamen y de la cuantía del mismo.

Tratándose de transmisiones de bienes inmuebles situados en Bizkaia por entidades sujetas al gravamen especial, los bienes transmitidos quedarán afectos al pago del importe de dicho gravamen especial.

5. El Gravamen Especial sobre Bienes Inmuebles no será exigible a:

a) Los Estados e instituciones públicas extranjeras y los organismos internacionales.

b) Las entidades que desarrollen en España, de modo continuado o habitual, explotaciones económicas diferenciables de la simple tenencia o arrendamiento del inmueble, de acuerdo con lo que se establezca reglamentariamente.

c) Las sociedades que coticen en mercados secundarios de valores oficialmente reconocidos.

6. En los supuestos en que una entidad de las mencionadas en el apartado 1 anterior participe en la titularidad de los bienes o derechos junto con otra u otras personas o entidades, el Gravamen Especial sobre Bienes Inmuebles de Entidades no Residentes será exigible por la parte del valor de los bienes o derechos que corresponda proporcionalmente a su participación en la titularidad de aquéllos.

7. La cuota del Gravamen Especial sobre Bienes Inmuebles de Entidades no Residentes tendrá la consideración de gasto deducible a efectos de la determinación de la base imponible del Impuesto que, en su caso, correspondiese con arreglo a los artículos anteriores de esta Norma Foral.

CAPÍTULO VI

Entidades en régimen de atribución de rentas

Artículo 34. Entidades en régimen de atribución de rentas

1. Las entidades a que se refiere el artículo 7 de esta Norma Foral que cuenten entre sus miembros con contribuyentes de este

V. KAPITULUA

Entitate ez-egoiliarren ondasun higiezinaren gaineko karga berezia

33. artikulua. Entitate ez-egoiliarren ondasun higiezinaren gaineko karga berezia

1. Paradisu fiskaltzat jotzen den herrialde edo lurralde bateko egoiliarren diren entitateek, edozein titulu dela bide, ondasun higiezinak nahiz haien gaineko gozamen- eta luperketa-eskubide errealak jabetzan edo edukitzean badituzte Bizkaian, bada, orduan, entitateok zerga honen mende egongo dira, urte bakoitzeko abenduaren 31n sortuko den karga berezi baten bidez. Karga hori sortzapenaren osteko hurrengo urtarrilean aitortu eta ordaindu behar da, Ogasun eta Finantzen foru diputatuak zehaztuko dituen tokian eta eran.

2. Karga bereziaren zerga-oinarria hau izango da: ondasun higiezinaren katastro-balioa. Katastro-baliorik ez dagoenean, Ondarearen gaineko Zergaren ondorioetarako aplikatu behar diren xedapenen arabera zehaztutako balioa erabiliko da.

3. Karga bereziaren tasa % 3 izango da.

4. Karga bereziaren zergadunek ez badute karga berezi hori aurreko 1. zenbakian ezarritako epean autoliquidatu eta ordaintzen, karga ordaintzea galdatu ahal izango zaie, haien ondasun higiezinaren gaineko premiamendu-prozedura erabiliz. Prozedura horri hasiera emateko, titulu nahikoa izango duen Zerga Administrazioak ziurtagiri bat ematea, non adierazten duen amaitu egin dela karga berezi hori ordaintzeko borondatezko epea baina ez dela ordaintzarik egin. Ziurtagiri horretan, gainera, adierazi behar da zein den karga berezi horren zenbatekoa.

Karga bereziaren mende dauden entitateek Bizkaian kokatuta dauden ondasun higiezinak eskualdatzen dituztenean, eskualdatutako ondasunak karga berezi hori ordaintzeari lotuta geratuko dira.

5. Ondasun higiezinaren gaineko karga berezia ez zaie honako hauei galdatuko:

a) Atzerriko estatu eta instituzio publikoek eta nazioarteko erakundeei.

b) Espainian, jarraian edo ohikotasunez, higiezinaren ukantza edo errentamendu soiletik bereiz daitezkeen ekonomia-ustiapenak burutzen dituzten entitateei, erregelamendu bidez ezartzen denaren arabera.

c) Baloreen bigarren mailako merkatu ofizialetan kotizatzen duten sozietateei.

6. Aurreko 1. zenbakian aipatutako entitateetako batek parte hartzen badu beste pertsona edo entitate batzuen ondasun edo eskubideen titulartasunean, entitate horri ondasun edo eskubideon titulartasunean duen partaidetzaren arabera dagokion balioaren zatiaren zioz galdatu ahal izango zaio entitate ez-egoiliarren ondasun higiezinaren gaineko karga berezia.

7. Entitate ez-egoiliarren ondasun higiezinaren gaineko karga bereziaren kuota gastu kengarria izango da, foru arau honetako aurreko artikuluen arabera ezarri behar den zergaren zerga-oinarria zehazteko.

VI. KAPITULUA

Errentak esleitzeko araubidean dauden entitateak

34. artikulua. Errentak esleitzeko araubidean dauden entitateak

1. Foru arau honetako 7. artikulua hizpide dituen entitateek zerga honen zergadunak badituzte beren kideen artean, Pertsona

Impuesto aplicarán lo dispuesto en la sección 2ª del capítulo VI del título IV de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, con las especialidades previstas en este capítulo según se trate de entidades constituidas en España o en el extranjero.

2. Asimismo, los miembros de las entidades a que se refiere el apartado anterior que sean contribuyentes de este Impuesto aplicarán las especialidades recogidas en este capítulo.

Sección 1ª

Entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en España

Artículo 35. Entidades que realizan una actividad económica

En el caso de entidades en régimen de atribución de rentas que desarrollen una actividad económica en territorio vizcaíno, los miembros no residentes serán contribuyentes de este Impuesto con establecimiento permanente.

Artículo 36. Entidades que no realizan una actividad económica

1. En el caso de entidades en régimen de atribución de rentas que no desarrollen una actividad económica en territorio vizcaíno, los miembros no residentes serán contribuyentes de este Impuesto sin establecimiento permanente y la parte de la renta que les sea atribuible se determinará de acuerdo con las normas del capítulo IV de esta Norma Foral.

2. En este supuesto, y sin perjuicio de lo dispuesto en el apartado 3, la entidad en régimen de atribución de rentas estará obligada a ingresar a cuenta la diferencia entre la parte de la retención soportada que le corresponda al miembro no residente y la retención que hubiera resultado de haberse aplicado directamente sobre la renta atribuida lo dispuesto en el artículo 31 de esta Norma Foral.

3. Tratándose de transmisiones de bienes inmuebles situados en territorio vizcaíno, cuando alguno de los miembros de la entidad en régimen de atribución de rentas no sea residente, el adquirente practicará sobre la parte de la contraprestación acordada que corresponda a dichos miembros, la retención que resulte por aplicación de lo dispuesto en el apartado 2 del artículo 25 de esta Norma Foral.

4. El Diputado Foral de Hacienda y Finanzas determinará la forma, lugar y plazos en que deba cumplirse la obligación mencionada en el apartado 2.

Sección 2ª

Entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero

Artículo 37. Entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero

Tendrán la consideración de entidades en régimen de atribución de rentas, las entidades constituidas en el extranjero cuya naturaleza jurídica sea idéntica o análoga a la de las entidades en régimen de atribución de rentas constituidas de acuerdo con las leyes españolas.

Artículo 38. Entidades con presencia en territorio español

1. Cuando una entidad en régimen de atribución de rentas constituida en el extranjero realice una actividad económica en territorio vizcaíno, y toda o parte de la misma se desarrolle, de forma continuada o habitual, mediante instalaciones o lugares de trabajo de cualquier índole, o actúe en él a través de un agente autorizado para contratar, en nombre y por cuenta de la entidad, será contribuyente de este Impuesto y presentará, en los términos que establezca el Diputado Foral de Hacienda y Finanzas, una autoliquidación anual conforme a las siguientes reglas:

Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Foru Arauko IV. tituluko VI. kapituluaren 2. atalean xedatutakoa aplikatu beharko dute, Espainian edo atzerrian eraturako entitateentzat kapitulu honetan aurrez ikusitako espezialitateekin.

2. Era berean, aurreko zenbakiak hizpide dituen entitateetako kideak zerga honen zergadunak badira, kapitulu honetan jasotako espezialitateak aplikatuko dituzte.

1. atala

Errentak esleitzeko araubidean dauden entitateak, Espainian eraturakoak

35. artikulua. Ekonomia-jardueraren bat egiten duten entitateak

Errentak esleitzeko araubidean dauden entitateek ekonomia-jardueraren bat egiten badute Bizkaiko lurraldean, entitate horretako kide ez-egoiliarak establezimendu iraunkorra duten zergaduntzat hartuko dira zerga honi dagokionez.

36. artikulua. Ekonomia-jarduerarik egiten ez duten entitateak

1. Errentak esleitzeko araubidean dauden entitateek ekonomia-jarduerarik egiten ez badute Bizkaiko lurraldean, entitate horretako kide ez-egoiliarak establezimendu iraunkorrik gabeko zergaduntzat hartuko dira zerga honi dagokionez, eta haiei esleitu beharreko errentaren zatia foru arau honetako IV. kapitulu arauen arabera zehaztuko da.

2. Kasu horretan, eta 3. zenbakian xedatutakoa gorabehera, errentak esleitzeko araubidean dagoen entitateak konturako sarrera egin beharko du, jasandako atxikipenean kide ez-egoiliarari dagokion zatiaren eta esleitutako errentaren gainean foru arau honetako 31. artikuluan xedatutakoa zuzenean aplikatuz gero aterako litzatekeen atxikipenaren arteko diferentziaren bestekoa, hain zuzen.

3. Bizkaiko lurraldean dauden ondasun higiezinak eskualdatzen badira eta errentak esleitzeko araubidean dagoen entitateko kideetako bat ez-egoiliarra bada, eskuratzaileak atxikipena egingo du hitzartutako kontraprestaziotik kideei dagokien zatiaren gainean: foru arau honetako 25.2 artikuluan xedatutakoa aplikatuz egingo du atxikipena.

4. Ogasun eta Finantzen foru diputatuak zehaztuko du zein era, leku eta epetan bete behar den 2. zenbakian ezarritako betebeharra.

2. atala

Errentak esleitzeko araubidean dauden entitateak, atzerrian eraturakoak

37. artikulua. Errentak esleitzeko araubidean dauden entitateak, atzerrian eraturakoak

Atzerrian eraturako entitateak errentak esleitzeko araubidean dauden entitateentzat hartuko dira, baldin eta haien izaera juridikoa Espainiako legeen arabera eraturako errentak esleitzeko araubideko entitateen izaera juridikoaren berdina edo antzekoa bada.

38. artikulua. Espainiako lurraldean presente dauden entitateak

1. Errentak esleitzeko araubidean dagoen eta atzerrian eratu den entitate batek ekonomia-jardueraren bat egiten badu Bizkaiko lurraldean, eta jarduera hori –osorik edo zati batean– modu jarraitu edo ohikoan egiten badu, edozein motatako lan-gune edo instalazioak medio, edo entitate horrek –entitatearen izenean eta haren kontura– kontratatzeko baimena duen agente baten bidez jarduten bada Bizkaian, bada, orduan, entitate hori zerga honen zergaduna izango da eta urteko autoliquidazio bat aurkeztuko du, Ogasun eta Finantzen foru diputatuak ezartzen duen moduan, honako erregela hauen arabera:

1ª) La base imponible estará constituida por la parte de la renta, cualquiera que sea el lugar de su obtención, determinada conforme a lo establecido en el artículo 55 de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, que resulte atribuible a los miembros no residentes de la entidad.

2ª) La cuota íntegra se determinará aplicando sobre la base imponible el tipo de gravamen establecido en la letra a) del apartado 1 del artículo 56 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades.

3ª) Dicha cuota se minorará aplicando las bonificaciones y deducciones que permite el apartado 4 del artículo 19 de esta Norma Foral para los contribuyentes que operan mediante establecimiento permanente, así como los pagos a cuenta, siempre en la parte correspondiente a la renta atribuible a los miembros no residentes.

2. Estas entidades deberán presentar la declaración informativa a que se refiere el artículo 56 de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas por la parte de la renta que resulte atribuible a los miembros residentes de la entidad.

3. Los contribuyentes a que se refiere el apartado 1 anterior, estarán obligados a realizar pagos fraccionados a cuenta de este Impuesto, autoliquidando e ingresando su importe en las condiciones que reglamentariamente se determinen.

4. En el caso de que alguno de los miembros no residentes de las entidades a que se refiere el apartado 1 anterior invoque un convenio de doble imposición, se considerará que las cuotas satisfechas por la entidad fueron satisfechas por éstos en la parte que les corresponda.

Artículo 39. Entidades sin presencia en territorio español

1. Cuando una entidad en régimen de atribución de rentas constituida en el extranjero obtenga rentas en territorio vizcaíno sin desarrollar en el mismo una actividad económica en la forma prevista en el apartado 1 del artículo anterior, los miembros no residentes serán contribuyentes de este Impuesto sin establecimiento permanente y la parte de renta que les sea atribuible se determinará de acuerdo con lo dispuesto en el capítulo IV de esta Norma Foral.

2. A las retenciones o ingresos a cuenta sobre las rentas que se obtengan en territorio español no les será de aplicación lo dispuesto en el apartado 2 del artículo 55 de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas. Las retenciones e ingresos a cuenta se practicarán de la siguiente forma:

a) Si se acredita al pagador la residencia de los miembros de la entidad y la proporción en que se atribuya la renta, se aplicará a cada miembro la retención que corresponda a tenor de dichas circunstancias de acuerdo con su impuesto respectivo.

b) Cuando el pagador no entienda acreditadas las circunstancias descritas en la letra anterior, practicará la retención o ingreso a cuenta con arreglo a las normas de este Impuesto, sin considerar el lugar de residencia de sus miembros ni las exenciones que contempla el artículo 14 de esta Norma Foral. El tipo de retención será el que corresponda de acuerdo con el apartado 1 del artículo 25 de esta Norma Foral.

Cuando la entidad en régimen de atribución de rentas esté constituida en un país o territorio considerado como paraíso fiscal, la retención a aplicar seguirá, en todo caso, la regla establecida en la letra b) anterior.

La retención e ingreso a cuenta será deducible de la imposición personal del socio, heredero, comunero o partícipe, en la misma proporción en que se atribuyan las rentas.

3. Tratándose de transmisiones de bienes inmuebles situados en territorio vizcaíno, cuando alguno de los miembros de la entidad en

1.) Zerga-oinarria hau izango da: Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 55. artikuluan ezarritakoaren arabera zehaztutako zerga-oinarritik entitateko kide ez-egoiliarrei esleitu beharreko errentaren zatia, errenta hori non lortu den begiratu gabe.

2.) Kuota osoa zehazteko, Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 56.1.a) artikuluan ezarritako karga-tasa aplikatuko zaio zerga-oinarriari.

3.) Kuota hori gutxitu egin ahal izango da, foru arau honetako 19.4 artikulua establezimendu iraunkorraren bitartez aritzen diren zergadunentzat baimentzen dituen hobari eta kenkariak aplikatuz. Konturako ordainketak ere kendu ahal izango dira kuotan, kide ez-egoiliarrei esleitu dakiekeen errentari dagokion zatian betiere.

2. Entitate horiek Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 56. artikuluan aipatzen den aitopon informatiboa aurkeztu behar dute, entitatearen kide egoiliarrei esleitu dakiekeen errentaren zatiarengatik.

3. Arestiko 1. zenbakiak hizpide dituen zergadunak zerga honen konturako zatikako ordainketak egitera behartuta egongo dira: autolikidazioa egin beharko dute eta erregelamendu bidez ezartzen diren baldintzetan egin beharko dute ordainketoi dagokien sarrera.

4. Arestiko 1. zenbakiak hizpide dituen entitateetako kide ez-egoiliarretako batek zergapetze bikoitzeko hitzarmen bat dagoela argudiatzen badu, entitateak ordaindutako kuotak kideok ordaindutakotzat hartuko dira, haiei dagokien zatian.

39. artikulua. Espainiako lurraldean presente ez dauden entitateak

1. Errentak esleitzeko araubidean dagoen eta atzerrian eratu den entitate batek ez badu ekonomia-jarduerarik egiten Bizkaiko lurraldean —aurreko artikuluko 1. zenbakian zehaztutako moduan egin ere—, kide ez-egoiliarrek zerga honen establezimendu iraunkorrik gabeko zergadunak izango dira eta haiei esleitu beharreko errentaren zatia foru arau honetako IV. kapituluaren zedatutakoa aplikatuz zehaztuko da.

2. Espainiako lurraldean lortzen diren errenten gaineko atxikipen edo konturako ordainketei ez zaie aplikatuko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 55.2 artikuluan zedatutakoa. Hona hemen nola egingo diren atxikipenak eta konturako ordainketak:

a) Ordaintzaileari kreditatuz gero zein den entitateko kideen egoitza eta bakoitzari zein proportziotan esleitzen zaion errenta, kide bakoitzari dagokion atxikipena aplikatuko da, inguruabar horiek kontuan hartuta eta kide bakoitzari dagokion zergaren arabera.

b) Ordaintzaileak kreditatu gabetzat baditu arestiko letrako inguruabarrak, zerga honen arauen arabera aplikatuko ditu atxikipena edo konturako ordainketa, kontuan hartu gabe non dagoen kideen egoitza eta zer salbuespen jasotzen dituen foru arau honetako 14. artikulua. Atxikipen-tasa hau izango da: foru arau honetako 25. artikuluko 1. zenbakiaren arabera dagokiona.

Errentak esleitzeko araubidean dagoen entitatea paradisu fiskaltzat jotzen den herrialde edo lurralde batean eratuta dagoenean, aplikatu beharreko atxikipena beti egingo da arestiko b) letran ezarritako arauarekin bat.

Atxikipen eta konturako sarrera hori bazkidearen, jaraunsearen, erkidearen edo partaidearen ezarpen pertsonaletik kendu ahal izango da, errentak esleitzen zaizkien proportzio berean.

3. Bizkaiko lurraldean dauden ondasun higiezinak eskualdatzen badira eta errentak esleitzeko araubidean dagoen entitateko

atribución de rentas no sea residente, el adquirente practicará, sobre la parte de la contraprestación acordada que corresponda a dichos miembros, la retención que resulte por aplicación de lo dispuesto en el apartado 2 del artículo 25 de esta Norma Foral.

4. Las entidades a que se refiere este artículo no estarán sometidas a las obligaciones de información a que se refiere el artículo 56 de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

CAPÍTULO VII

Otras disposiciones

Artículo 40. Opción para contribuyentes residentes en Estados miembros de la Unión Europea

1. El contribuyente por este Impuesto, que sea una persona física residente de un Estado miembro de la Unión Europea, siempre que acredite que tiene fijado su domicilio o residencia habitual en un Estado miembro de la Unión Europea, podrá optar por tributar en el Territorio Histórico de Bizkaia en calidad de contribuyente por el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, siempre que las rentas que se citan a continuación hayan tributado efectivamente durante el período por el Impuesto sobre la Renta de no Residentes y concurren las siguientes circunstancias:

a) Que haya obtenido durante el ejercicio en España por rendimientos del trabajo y por rendimientos de actividades económicas, como mínimo, el 75 por 100 de la totalidad de su renta.

b) Que los rendimientos del trabajo y de actividades económicas obtenidos en el País Vasco representen la mayor parte de la totalidad de la renta obtenida en España.

c) Que los rendimientos del trabajo y de actividades económicas obtenidos en el Territorio Histórico de Bizkaia sean superiores a los obtenidos en cada uno de los otros dos Territorios Históricos.

A efectos de lo dispuesto en las letras a) y b) anteriores, las rentas se calificarán y computarán por sus importes netos, con arreglo a lo previsto en la Ley 35/2006, de 28 de noviembre, 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.

A efectos de lo dispuesto en la letra c) anterior, las rentas se calificarán y computarán por sus importes netos, con arreglo a lo previsto en la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

2. La renta gravable estará constituida por la totalidad de las rentas obtenidas en España por el contribuyente que se acoge al régimen opcional regulado en este artículo. Las rentas se computarán por sus importes netos, determinados de acuerdo con lo dispuesto en la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

3. El tipo de gravamen aplicable será el tipo medio resultante de aplicar las normas del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas a la totalidad de las rentas obtenidas por el contribuyente en el período, con independencia del lugar donde se hubieran producido y cualquiera que sea la residencia del pagador, teniendo en cuenta las circunstancias personales y familiares que hayan sido debidamente acreditadas.

El tipo medio de gravamen se expresará con dos decimales.

4. La cuota tributaria será el resultado de aplicar el tipo medio de gravamen a la parte de base liquidable, calculada conforme a las normas del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, correspondiente a las rentas obtenidas por el contribuyente no residente en territorio español durante el período impositivo que se liquida.

kideetako bat ez-egoiliarra bada, eskuratzaileak atxikipena egingo du hitzartutako kontraprestaziotik kideoi dagokien zatiaren gainean: foru arau honetako 25.2 artikuluan xedatutakoa aplikatuz egingo du atxikipena.

4. Artikulu honek hizpide dituen entitateek ez dituzte Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 56. artikuluko aipatutako informazio-betebeharrak izango.

VII. KAPITULUA

Beste xedapen batzuk

40. artikulua. Europar Batasuneko estatu kideetako egoiliarrek diren zergadunentzako aukera

1. Zerga honen zergadunak, Europar Batasuneko estatu kide bateko pertsona fisiko egoiliarra bada eta kreditatzen badu bere helbidea edo ohiko egoitza Europar Batasuneko estatu kide batean daukala, bada, orduan, aukera izango du Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergako zergadun gisa tributatzeko Bizkaiko Lurralde Historikoan, betiere ondoren aipatuko diren errentak direla-eta zergaldi horretan benetan tributatu badu Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergan eta honako inguruabar hauek ere gertatzen badira:

a) Ekitaldian zehar Espainian lan-etekinengatik eta ekonomia-jardueren etekinengatik gutxienez bere errenta osoaren % 75 lortu izana.

b) Euskal Autonomia Erkidegoan lortutako lanaren eta ekonomia-jardueren etekinak Espainian lortutako errenta osoaren zatirik handiena izatea.

c) Bizkaiko Lurralde Historikoan lortutako lanaren eta ekonomia-jardueren etekinak beste bi lurralde historietako bakoitzean lortutakoak baino handiagoak izatea.

Aurreko a) eta b) letretan xedatutakoari dagokionez, errentok beren zenbateko garbiak kontuan hartuz kalifikatu eta konputatuko dira, 2006ko azaroaren 28ko 35/2006 Legean aurrez ikusitakoaren arabera (lege horrek Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga arautzen du eta Sozietateen gaineko Zergari, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari eta Ondarearen gaineko Zergari buruzko legeen alderdi batzuk aldatzen ditu).

Aurreko c) lettran xedatutakoari dagokionez, errentok beren zenbateko garbiak kontuan hartuz kalifikatu eta konputatuko dira, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauan aurrez ikusitakoaren arabera.

2. Hau izango da zergapetu ahal izango den errenta: artikulua honetan araututako aukerako araubideari hautatzen duen zergadunak Espainian lortutako errenta guztiak. Errentak konputatzeko haien zenbateko garbiak hartuko dira, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauan aurrez ikusitakoaren arabera.

3. Aplikatuko den karga-tasa hau izango da: Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergako arauak zergadunak zergaldian lortutako errenta guztiei aplikatuz ateratzen den batez besteko tasa, berdin dela errentak non lortu diren eta ordaintzailearen egoitza zein den, baina kontuan izanik behar bezala kreditatutako inguruabar pertsonal eta familiarrak.

Zergaren batez besteko karga-tasa bi hamartarrekin adieraziko da.

4. Zerga-kuota kalkulatzeko, batez besteko karga-tasa aplikatu behar zaio Espainiako lurraldeko egoiliarra ez den zergadunak likidatzen den zergaldian lortutako errentei dagokien likidazio-oinarriaren zatiari; likidazio-oinarri hori Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergako arauen arabera kalkulatu da.

5. Para la determinación del período impositivo y del devengo del Impuesto se estará a lo dispuesto por la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas para los contribuyentes por dicho Impuesto.

6. Las personas físicas a las que resulte de aplicación el régimen opcional regulado en el presente artículo no perderán su condición de contribuyentes por el Impuesto sobre la Renta de no Residentes.

7. El régimen opcional no será aplicable en ningún caso a contribuyentes residentes en países o territorios calificados reglamentariamente como paraísos fiscales.

8. Los contribuyentes por este Impuesto que formen parte de alguna de las modalidades de unidad familiar establecidas en el artículo 98 de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, podrán solicitar que el régimen opcional regulado en este artículo les sea aplicado teniendo en cuenta las normas sobre tributación conjunta contenidas en el Título X de la citada Norma Foral, siempre que se cumplan las condiciones que se establezcan reglamentariamente.

9. Reglamentariamente se desarrollará el contenido de este régimen opcional.

Artículo 41. Liquidación provisional

1. Los órganos de gestión tributaria podrán girar la liquidación provisional que proceda, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 124 de la Norma Foral General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia.

2. Lo señalado en el apartado anterior se entenderá sin perjuicio de la posterior comprobación e investigación que pueda realizar la Administración tributaria.

Artículo 42. Sucesión en la deuda tributaria

En los supuestos de fallecimiento del contribuyente, los sucesores del causante quedarán obligados a cumplir las obligaciones tributarias pendientes del mismo por este Impuesto, con exclusión de las sanciones, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 38 de la Norma Foral General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia.

Artículo 43. Responsabilidad patrimonial del contribuyente

Las deudas tributarias por el Impuesto sobre la Renta de no Residentes tendrán la misma consideración que las referidas en el artículo 1.365 del Código Civil y, en consecuencia, los bienes gananciales responderán directamente frente a la Hacienda Foral por las deudas que, por tal concepto, hayan sido contraídas por cualquiera de los cónyuges.

Lo previsto en el párrafo anterior resultará aplicable a las parejas de hecho constituidas conforme a lo dispuesto en la Ley 2/2003, de 7 de mayo, cuando al régimen económico patrimonial establecido por las mismas le resulte de aplicación dicho precepto del Código Civil y el contribuyente opere mediante establecimiento permanente.

Artículo 44. Infracciones y sanciones

Las infracciones tributarias en este Impuesto se calificarán y sancionarán con arreglo a lo dispuesto en la Norma Foral General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia y en la normativa dictada en desarrollo de la misma.

Artículo 45. Orden jurisdiccional

La jurisdicción contencioso-administrativa, previo agotamiento de la vía económico-administrativa, será la única competente para dirimir las controversias de hecho y de derecho que se susciten entre la Administración y los contribuyentes, retenedores y demás obligados tributarios en relación con cualquiera de las cuestiones a que se refiere la presente Norma Foral.

5. Zergaldia nahiz zergaren sortzapen-aldia zehazteko, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Foru Arauak zerga horren zergadunentzat ezartzen duena hartu behar da aintzat.

6. Artikulu honetan araututako aukerako araubidea aplikatu behar zaie pertsona fisikoek Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergako zergadun izaten jarraituko dute.

7. Aukerako araubide hori ezin zaie inola ere aplikatu erregelamendu bidez paradisu fiskaltzat jotzen den herrialde edo lurralde bateko egoiliar diren zergadunei.

8. Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 98. artikulua ezarritako familia-unitateen modalitateetako batean sartzen diren zergadunek eskatu ahal izango dute artikulu honetan arautzen den aukerako araubidea haiei aplikatzeko, foru arau horren X. tituluari jasotako baterako tributaziorako arauak kontuan izanik, baina betiere erregelamendu bidez ezarritako baldintzak betetzen badira.

9. Aukerako araubide horren edukia erregelamendu bidez garatuko da.

41. artikulua. Behin-behineko likidazioa

1. Tributuak kudeatzeko organoek behin-behineko likidazioa egin ahal izango dute, halako likidazioa egin behar denean, Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergei buruzko Foru Arauko 124. artikuluan xedatutakoarekin bat.

2. Aurreko zenbakian adierazitakoa gorabehera, Zerga Administrazioak, ondoren, egiaztapena eta ikerketa egin ahal izango ditu.

42. artikulua. Zerga-zorren gaineko oinordetza

Zergaduna hiltzen bada, kausatzailearen oinordekoek, Zergei buruzko Foru Arauko 89.3 artikuluan xedatutakoarekin bat, bete egin beharko dituzte zergadunak zerga hau dela-eta bete gabe utzi zituen zerga-betebeharrak, zehapenak alde batera utzita.

43. artikulua. Zergadunaren ondare-erantzukizuna

Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren ondorioz sortzen diren zerga-zorrak Kode Zibileko 1365. artikuluan aipatutakoen parekotzat hartuko dira, eta, ondorioz, irabazpidezko ondasunek zuzeneko erantzukizuna izango dute Foru Ogasunaren aurrean, ezkontideetarikoa batek, edozeinek, kontzeptu hori dela-eta hartutako zorreatatik.

Goiko paragrafoan xedatzen dena orobat aplikatuko zaie 2003ko maiatzaren 7ko 2/2003 Legean xedatutakoaren arabera eratzeko izateko bikoteei, noiz eta bikoteak ezartzen duen ondare- eta ekonomia-araubideari Kode Zibileko manu hori aplikatu behar zaionean eta zergadunak establezimendu iraunkorrean jarduten duenean.

44. artikulua. Arau-hausteak eta zehapenak

Zerga hau dela-eta egindako arau-hausteak Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergei buruzko Foru Arauan eta foru arau hori garatzeko emandako arautegian xedatutakoaren arabera kalifikatu eta zehatuko dira.

45. artikulua. Jurisdikzio-ordena

Administrazioarekiko auzietako jurisdikzioa izango da —aurretik ekonomia-administraziozko bidea agortu eta gero— foru arau honetan aipatzen diren gaietako edozein dela-eta Administrazioaren eta zergadun, atxikitzaile eta gainerako zergapekoen artean gerta daitezkeen izateko eta zuzenbideko eztabaidak ebazteko jurisdikzio eskudun bakarra.

Artículo 46. Deducción de pagos a cuenta del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas

Quando un contribuyente adquiera su condición por cambio de residencia, tendrán la consideración de retenciones o ingresos a cuenta de este impuesto los pagos a cuenta del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas practicados desde el inicio del año hasta que se acredite ante la Administración tributaria el cambio de residencia, cuando dichos pagos a cuenta correspondan a rentas sujetas a este impuesto percibidas por el contribuyente.

DISPOSICIONES ADICIONALES

Primera. Referencias normativas

Todas las referencias contenidas en la normativa tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia a la Norma Foral 5/1999, de 15 de abril, del Impuesto sobre la Renta de No Residentes que se deroga por esta Norma Foral, se entenderán referidas a los preceptos correspondientes de esta última.

Segunda. Reducción de capital o distribución de prima de emisión

No estará sujeto a retención o ingreso a cuenta del Impuesto sobre la Renta de no Residentes el rendimiento derivado de la distribución de la prima de emisión de acciones o participaciones, o de la reducción de capital. Reglamentariamente podrá establecerse la obligación de practicar retención o ingreso a cuenta en estos supuestos.

Tercera. Distribución de beneficios y transmisión de participaciones de sociedades patrimoniales en el Impuesto sobre la Renta de los no Residentes

1. En el supuesto de distribución de beneficios obtenidos en ejercicios en los que haya sido de aplicación el régimen especial de las sociedades patrimoniales, cualquiera que sea la entidad que reparta los beneficios obtenidos por las mismas, el momento en el que el reparto se realice y el régimen fiscal aplicable a las entidades en ese momento, las personas físicas con establecimiento permanente contribuyentes del Impuesto sobre la Renta de no Residentes aplicarán lo dispuesto en el apartado 2 del artículo 34 de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

2. En el supuesto de transmisión de participaciones en sociedades patrimoniales, cualquiera que sea el momento en el que se realice la transmisión y el régimen fiscal aplicable a las entidades en ese momento, siempre que el transmitente sea una persona física con establecimiento permanente contribuyente del Impuesto sobre la Renta de no Residentes, se aplicará lo dispuesto en la letra c) del apartado 1 del artículo 47 de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

Cuarta. Procedimientos amistosos

1. Los conflictos que pudieran surgir con Administraciones de otros Estados en la aplicación de los convenios y tratados internacionales se resolverán de acuerdo con los procedimientos amistosos previstos en los propios convenios o tratados, sin perjuicio del derecho a interponer los recursos o reclamaciones que pudieran resultar procedentes.

2. La aplicación del acuerdo alcanzado entre ambas Administraciones en el ámbito de un procedimiento amistoso se realizará en el momento o período en que el acuerdo adquiera firmeza, en los términos que reglamentariamente se establezcan.

3. A estos efectos, reglamentariamente se establecerá el procedimiento para la resolución de estos procedimientos amistosos, así como para la aplicación del acuerdo resultante.

46. artikulua. Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren kontu egindako ordainketen kenkaria

Subjektu bat egoitza aldatzeagatik bihurtzen bada zergadun, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren kontura egindako ordainketak zerga horren kontura egindako atxikipentzat edo sarreratzat hartuko dira, urte hasieratik Zerga Administrazioaren aurrean egoitza aldatu dela egiaztatzen den arte egindakoak, hain zuzen, baldin eta kontura egindako ordainketa horiek zergadunak jasotako eta zerga honen mendeko errentei badagozkie.

XEDAPEN GEHIGARRIAK

Lehenengoa. Arauetako aipamenak

Bizkaiko Lurralde Historikoko zergei buruzko arautegian foru arau honen bidez indargabetzen den 1999ko apirilaren 15eko 5/1999 Foru Arauari buruz egiten diren aipamen guztiak arau honetako xedapenei buruzkoak direla ulertuko da (5/1999 Foru Araua Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari buruzkoa da).

Bigarrena. Kapital-murrizketa edo jaulkipen-primaren banaketa

Akzioen edo partaidetzen jaulkipen-primaren edo kapital-murrizketaren ondoriozko etekinei ez zaie egin behar Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari dagokion atxikipenik edo konturako sarrerarik. Erregelamendu bidez ezarri ahal izango da kasu horietan atxikipena edo konturako sarrera egiteko betebeharra.

Hirugarrena. Ondare-sozietateen mozkinen banaketa eta partaidetzen eskualdaketa Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergan

1. Ondare-sozietateen araubide berezia aplikatu den zergaldietan lortutako mozkinak banatzen direnean, establezimendu iraunkorra duten Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergako zergadun diren pertsona fisikoei Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 34.2 artikuluan ezartzen dena aplikatuko dute, edozein delarik ere ondare-sozietateek lortutako mozkinak banatzen dituen entitateak, banaketa egiten den garaia edo entitatei garai horretan aplikatzekoa zaien zerga-araubidea.

2. Ondare-sozietateetako partaidetzak eskualdatzen badira, berriz, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 47.1.c) artikuluan ezartzen dena aplikatuko da, edozein delarik ere eskualdaketa egiten den unea eta entitatei garai horretan aplikatzekoa zaien zerga-araubidea, baina betiere eskualdatzailea establezimendu iraunkorra duen Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergako zergadun den pertsona fisikoa bada.

Laugarrena. Adiskidetasunezko prozedurak

1. Nazioarteko hitzarmenen eta tratatuen aplikazioa dela-eta beste estatu batzuetako administrazioekin sor litezkeen gatazkak hitzarmen edo tratatuetan bertan xedatzen diren adiskidetasunezko prozeduren bidez ebartziko dira; nolahi ere, egokiak izan litezkeen errekursoak edo erreklamazioak aurkezteko eskubidea ere egongo litzateke.

2. Administrazio biek adiskidetasunezko prozedura batean lortutako akordioa berau irmoa den unean edo epean aplikatuko da, erregelamendu bidez ezartzen diren baldintzetan.

3. Ondore horietarako, erregelamendu bidez ezarriko da adiskidetasunezko prozedurok ebazteko prozedura, bai eta haren ondoriozko akordioa aplikatzekoa ere.

La Administración tributaria se encargará de la tramitación del procedimiento y de la elaboración de los informes que sean precisos para fijar la posición española y remitirá el expediente correspondiente a la Autoridad competente del Reino de España para desarrollar la fase internacional del procedimiento de conformidad con lo previsto en los citados convenios y tratados.

4. No podrá interponerse recurso alguno contra los citados acuerdos, sin perjuicio de los recursos previstos contra el acto o actos administrativos que se dicten en aplicación de dichos acuerdos.

5.

1) En los procedimientos amistosos, el ingreso de la deuda quedará suspendido automáticamente a instancias del interesado cuando se garantice su importe, los intereses de demora que genere la suspensión y los recargos que pudieran proceder en el momento de la solicitud de la suspensión, en los términos que reglamentariamente se establezcan.

No se podrá suspender el ingreso de la deuda de acuerdo con lo previsto en el párrafo anterior, mientras se pueda solicitar la suspensión en vía administrativa o jurisdiccional.

2) Las garantías admisibles para obtener la suspensión automática a la que se refiere el número anterior serán exclusivamente las siguientes:

a) Depósito de dinero o valores públicos.

b) Aval o fianza de carácter solidario de entidad de crédito o sociedad de garantía recíproca o certificado de seguro de caución.

3) Si los procedimientos amistosos no se refieren a la totalidad de la deuda, la suspensión prevista en este apartado se limitará al importe afectado por los procedimientos amistosos.

4) Lo dispuesto en este apartado será de aplicación a partir de la entrada en vigor del Reglamento que desarrolle esta disposición adicional.

Quinta. Exención parcial en ganancias patrimoniales derivadas de la transmisión de determinados bienes inmuebles

Estarán exentas en un 50 por 100 las ganancias patrimoniales obtenidas sin mediación de establecimiento permanente en España, derivadas de la enajenación de bienes inmuebles urbanos situados en el Territorio Histórico de Bizkaia, que hubiesen sido adquiridos desde el 12 de mayo de 2012 hasta el 31 de diciembre de 2012.

No resultará de aplicación lo dispuesto en el párrafo anterior cuando concurren las circunstancias previstas en el segundo párrafo de la disposición adicional trigésima séptima de la Ley 35/2006, de 28 de noviembre, 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, o tratándose de entidades, las circunstancias previstas en el último párrafo de la disposición adicional decimosexta del texto refundido de la Ley del Impuesto sobre Sociedades, aprobado por el Real Decreto Legislativo 4/2004, de 5 de marzo .

Sexta. Gravamen especial sobre los premios de determinadas loterías y apuestas

1. Estarán sujetos a este Impuesto mediante un gravamen especial los premios incluidos en la letra a) del apartado 1 de la disposición adicional decimooctava de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, en los términos establecidos en la misma, obtenidos por contribuyentes sin mediación de establecimiento permanente, y con las especialidades establecidas a continuación.

2. Los premios previstos en esta disposición adicional estarán sujetos a retención o ingreso a cuenta en los términos previstos en

Zerga Administrazioa arduratuko da prozedura izapidetzeaz eta Espainiaren posizioa finkatzeko beharrezkoak diren txostenak prestatzeaz, eta Espainiako Erresumako agintaritza eskudunari bidaliko dio espedientea, aurrera eraman dezan prozedura horren nazioarteko fasea, hitzarmen-tratatuotan ezarritakoarekin bat.

4. Ezingo da errekurtsorik jarri akordio horien aurka, akordiook aplikatuz ematen diren administrazio-egintzaren edo -egintzen aurka jar litezkeen errekurtsioak gorabehera.

5.

1) Adiskidetasunezko prozeduretan, zorraren sarrera automatikoki etengo da, interesdunak hala eskatuz gero, baldin eta honako hauek bermatzen badira, erregelamendu bidez ezartzen diren baldintzetan: zorraren zenbatekoa, etendurak eragiten dituen berandutze-interesak eta etendura eskatzen den unean bidezkoak izan litezkeen errekarquak.

Etendura administrazio- edo jurisdikzio-bidean eskatzeko aukera dagoen bitartean zorraren sarrera ezin da aurreko lerroaldean zehazten den bezala eten.

2) Honako berme hauek bakarrik onartuko dira aurreko zenbakian zehazten den etendura automatikoa lortzeko:

a) Diru-gordailua edo balore publikoen gordailua egitea.

b) Kreditu-erakunde baten edo elkarrekiko berme-sozietate baten berme edo fidantza solidarioa izatea, edo kauzio-aseguruaren ziurtagiria.

3) Adiskidetasunezko prozedurak zerga-zor guztiari eragiten ez badio, soilik eten ahal izango da adiskidetasunezko prozedurek eragindako zenbatekoaren sarrera.

4) Paragrafo honetan ezartzen dena xedapen gehigarri hau garatuko duen erregelamendua indarrean sartzen denetik izango da aplikatuzkoa.

Bosgarrena. Salbuespen partziala ondasun higiezin jakin batzuen eskualdaketaren ondoriozko ondare-irabazietan

Espainian establezimendu iraunkorrik izan gabe ondare-irabaziak lortzen badira Bizkaiko Lurralde Historikoan dauden hiri-ondasun higiezinak besterentzetik, irabazion % 50 salbuesita egongo da, baldin eta ondasunok 2012ko maiatzaren 12a eta 2012ko abenduaren 31 bitartean eskuratutakoak badira.

Kasu bitan, baina, ez da aplikatuko aurreko lerroaldean ezarritakoa: batetik, 2006ko azaroaren 28ko 35/2006 Legeko hogeita hamazazpigarren xedapen gehigarriko bigarren lerroaldeko baldintzak betetzen direnean (lege horrek Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga arautzen du eta Sozietateen gaineko Zergari, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari eta Ondarearen gaineko Zergari buruzko legeen alderdi batzuk aldatzen ditu); bestetik, entitateen kasuan, Sozietateen gaineko Zergaren testu bategineko hamaseigarren xedapen gehigarriaren azken lerroaldeko baldintzak betetzen direnean (testu hori 2004ko martxoaren 5eko 4/2004 Legegintzako Errege-dekretuaren bidez onetsi zen).

Seigarrena. Loteria eta apustu jakin batzuetako sarien gaineko karga berezia

1. Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauko hamabosgarren xedapen gehigarriko 1. zenbakiko a) letran zehaztutako sariei, establezimendu iraunkorrik gabeko zergadunek lortutakoak badira, karga berezi bat ezarriko zaie zerga honetan, arauan xedatzen den moduan eta ondoren ezartzen diren espezialitateekin.

2. Xedapen gehigarri honetan jasotako sariak direla-eta atxikipena edo konturako sarrera egin beharko da, foru arau honetako 31.

el artículo 31 de esta Norma Foral. Asimismo, existirá obligación de practicar retención o ingreso a cuenta cuando el premio esté exento en virtud de lo dispuesto en un convenio para evitar la doble imposición que resulte aplicable.

El porcentaje de retención o ingreso a cuenta será el 20 por 100. La base de retención o ingreso a cuenta vendrá determinada por el importe de la base imponible del gravamen especial.

3. Los contribuyentes que hubieran obtenido los premios previstos en esta disposición adicional no estarán obligados a presentar una autoliquidación por este gravamen especial.

No obstante, existirá obligación de presentar la citada autoliquidación cuando el premio obtenido hubiera sido de cuantía superior al importe exento previsto en el apartado 2 de la disposición adicional decimotercera de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, o no se hubiera practicado retención o ingreso a cuenta conforme a lo previsto en el apartado 2 anterior, debiendo determinar el importe de la deuda tributaria correspondiente, e ingresar su importe en el lugar, forma y plazos que establezca el Diputado Foral de Hacienda y Finanzas.

4. Cuando se hubieran ingresado en la Administración tributaria cantidades, o soportado retenciones a cuenta por este gravamen especial, en cuantías superiores a las que se deriven de la aplicación de un convenio para evitar la doble imposición, se podrá solicitar dicha aplicación y la devolución consiguiente, en las condiciones que se establezcan reglamentariamente.

La Administración tributaria podrá facilitar al Estado de residencia del contribuyente los datos incluidos en dicha solicitud de devolución, en los términos y con los límites establecidos en la normativa sobre asistencia mutua.

5. En el ámbito del Impuesto sobre la Renta de no Residentes los premios previstos en esta disposición adicional, obtenidos por contribuyentes sin mediación de establecimiento permanente, solo podrán ser gravados por este gravamen especial.

DISPOSICIÓN TRANSITORIA

Única.

A los contribuyentes sin establecimiento permanente que sean personas físicas les será aplicable lo previsto en la disposición transitoria única del texto refundido de la Ley del Impuesto sobre la Renta de no Residentes, aprobado por el Real Decreto Legislativo 5/2004, de 5 de marzo.

DISPOSICIÓN DEROGATORIA

Única.

1. A la entrada en vigor de la presente Norma Foral quedarán derogadas cuantas disposiciones de igual o inferior rango contradigan o se opongan a lo establecido en la misma, y en particular, la Norma Foral 5/1999, de 15 de abril, del Impuesto sobre la Renta de no Residentes .

2. Hasta la entrada en vigor de las normas reglamentarias que se dicten en virtud de las habilitaciones contenidas en esta Norma Foral, conservarán su vigencia, en tanto no se opongan a lo previsto en la presente Norma Foral, las disposiciones reglamentarias de desarrollo de la Norma Foral 5/1999, de 15 de abril, del Impuesto sobre la Renta de no Residentes.

3. Las derogaciones contenidas en esta disposición no perjudicarán los derechos de la Hacienda Foral respecto a las obligaciones devengadas durante la vigencia de las disposiciones derogadas.

DISPOSICIONES FINALES

Primera. Entrada en vigor

La presente Norma Foral entrará en vigor el mismo día de su publicación en el «Boletín Oficial de Bizkaia», produciendo efectos desde el día 1 de enero de 2014. En el caso de contribuyentes que

artikuluaren ezarritako moduan. Halaber, atxikipena edo konturako sarrera egin beharko da, baldin eta saria salbuetsita bada zergapetze bikoitza saihesteko hitzarmen batean xedatutakoa dela bide.

Atxikipenaren edo konturako sarreraren portzentajea % 20 izango da. Atxikipenaren edo konturako sarreraren oinarria, berriz, karga bereziaren zerga-oinarriaren zenbatekoaren arabera izango da.

3. Xedapen gehigarri honetan jasotako sariak lortu dituzten zergadunek ez dute autoliquidaziorik aurkeztu beharko karga berezi hau dela-eta.

Hala ere, autoliquidazioa aurkeztu beharko da, baldin eta lortutako saria Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauko hamabosgarren xedapen gehigarriko 2. zenbakian ezarritako zenbateko salbuetsitik gorakoa bada edo atxikipenik edo konturako sarrerarik egin ez bada lehen adierazitako 2. zenbakian xedatutakoarekin bat. Halakoetan, zehaztu beharko da zein den kasuan kasuko zerga-zorraren zenbatekoa, eta Ogasun eta Finantzen foru diputatuak ezarriko duen lekuan, moduan eta epeetan ordainduko da zor hori.

4. Karga berezi hau dela-eta Zerga Administrazioan egindako sarreraren edo jasandako konturako atxikipenen zenbatekoak handiagoak badira zergapetze bikoitza saihesteko hitzarmen baten aplikazioaren ondoriozko kopuruak baino, hitzarmen hori aplikatzea eskatu ahal izango da, bai eta, ondorioz, dagokion itzulketa egitea ere, erregelamendu bidez ezarritako baldintzetan.

Zerga Administrazioak itzulketaren eskaeran ageri diren datuak eman ahal izango dizkio zergadunaren egoitza dagoen estatuari, elkarren laguntzari buruzko araudian ezarritako moduan eta mugekin.

5. Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren esparruan, establezimendu iraunkorrik gabeko zergadunek xedapen gehigarri honetan zehazten diren sariak lortzen badituzte, arestian aipatutako karga berezia besterik ezingo zaie ezarri sarioi.

XEDAPEN IRAGANKORRA

Bakarra.

Pertsona fisikoak diren establezimendu iraunkorrik gabeko zergadunei 2004ko martxoaren 5eko 5/2004 Legegintzako Errege-dekretuak xedapen iragankor bakarrean jasotakoa aplikatuko zaie (Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren testu bateginari buruzkoa da legegintzako errege-dekretu hori).

XEDAPEN INDARGABETZAILEA

Bakarra.

1. Foru arau hau indarrean jartzean indargabeturik geratuko dira foru arau honetan xedatutakoaren aurka edo kontraesaneari dauden maila bereko edo txikiagoko xedapen guztiak, eta indargabetu egingo da, bereziki, 1999ko apirilaren 15eko 5/1999 Foru Araua, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari buruzkoa.

2. Foru arau honetan bildutako ahalmenak direla bide emandako arauak indarrean jarri arte, indarrean jarraituko dute Ez-egoiliarren Errentaren Gaineko Zergari buruzko 1999ko apirilaren 15eko 5/1999 Foru Araua garatzeko erregelamenduzko xedapenek, foru arau honetan xedatutakoaren aurkakoa ez diren heinean.

3. Xedapen honetan bildutako indargabetzeak gorabehera, Foru Ogasunak ez ditu galduko xedapen horiek indarrean zeuden bitartean sortutako betebeharrak dituen eskubideak.

AZKEN XEDAPENAK

Lehenengoa. Indarrean jartzea

Foru arau hau Bizkaiko Aldizkari Ofizialean argitaratzen den egun berean jarriko da indarrean, eta 2014ko urtarrilaren 1etik aurrera izango ditu ondorioak. Establezimendu iraunkorren bitartez

operen mediante establecimiento permanente, esta Norma Foral será de aplicación a los períodos impositivos que se inicien a partir del 1 de enero de 2014.

Segunda. Habilitación reglamentaria

Se habilita a la Diputación Foral y al Diputado Foral de Hacienda y Finanzas para dictar cuantas disposiciones sean necesarias para el desarrollo y ejecución de la presente Norma Foral.

En Bilbao, a 5 de diciembre de 2013

**SECRETARIO PRIMERO
DE LAS JUNTAS GENERALES
Jon Andoni Atutxa Sainz**

**PRESIDENTA
DE LAS JUNTAS GENERALES
Ana Madariaga Ugarte**

jarduten duten zergadunei dagokienez, 2014ko urtarrilaren 1etik aurrera hasitako zergaldiei aplikatuko zaie foru arau hau.

Bigarrena. Erregelamenduak emateko gaitasuna

Gaitasuna ematen zaie Bizkaiko Foru Aldundiari eta Ogasun eta Finantzen foru diputatuari foru arau hau garatzeko eta betearazteko beharrezko diren xedapen guztiak eman ditzaten.

Bilbon, 2013.eko abenduaren 5ean

**BATZAR NAGUSIETAKO
LEHENENGO IDAZKARIAK
Jon Andoni Atutxa Sainz-ek**

**BATZAR NAGUSIETAKO
LEHENDAKARIAK
Ana Madariaga Ugartek**