

IRABAZI-ASMORIK GABEKO
ERAKUNDEEN ZERGA-ARAUBIDEARI
ETA MEZENASGOARI EMANDAKO
ZERGA-PIZGARRIEI BURUZKO FORU
ARAUAREN AURREPROIEKTUA:
ENTZUNALDIAREN ETA INFORMAZIO
PUBLIKOAREN IZAPIDEAREN EMAITZEI
BURUZKO MEMORIA.

Bizkaiko Foru Aldundiaren izaera orokorreko xedapenak egiteko prozedura arautzen duen 2017ko urtarrilaren 17ko 2/2017 Foru Dekretuan xedatutakoa betetzeko, azaroaren 21ean argitaratu zen, izapidean dauden prozesuen atalean (Bizkaiko Foru Aldundiaren web-orria), Irabazi-asmorik gabeko erakundeen zerga-araubideari eta mezenasgoari emandako zerga-pizgarriei buruzko Foru Arauaren aurreproiektuaren aurrerapena, eta, hala, hasiera eman zitzaion foru-arau horren entzunaldiaren eta informazio publikoaren izapideari.

Goian aipatutako proposamen arauemaileari buruz herritarrek egoki deritzeten iradokizun eta ekarpenak idatziz aurkezteko 15 eguneko epea amaituta, entzunaldiaren eta informazio publikoaren izapidearen emaitzei buruzko memoria egin behar da.

MEMORIA SOBRE LOS RESULTADOS DEL TRAMITE DE AUDIENCIA E INFORMACIÓN PÚBLICA DEL ANTEPROYECTO DE NORMA FORAL DE RÉGIMEN FISCAL DE LAS ENTIDADES SIN FINES LUCRATIVOS Y DE LOS INCENTIVOS FISCALES AL MECENAZGO.

En cumplimiento de lo establecido en el Decreto Foral de la Diputación Foral de Bizkaia 2/2017, de 17 de enero, por el que se regula el procedimiento de elaboración de disposiciones de carácter general en la Diputación Foral de Bizkaia, con fecha 21 de noviembre se publicó en el apartado de procesos de tramitación de la web de la Diputación Foral de Bizkaia, dando así inicio al trámite de audiencia e información pública, el avance del anteproyecto de Norma Foral de régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos y de los incentivos fiscales al mecenazgo.

Una vez transcurridos los 15 días preceptivos para que la ciudadanía presente por escrito las sugerencias o aportaciones que entienda conveniente sobre la mencionada propuesta normativa, procede elaborar la presente memoria relativa a los resultados del trámite de audiencia e información pública.



lido horretan, oharbide hauek egin behar dira:

Lehena.- Kontsultan, 8 erregistro egiaztatu dira; guztiak entitate eta pertsona juridikoek eginak, eta alegazio-idazkia egin da kasu guztietan.

Bigarrena.- 8 erregistro horiek entitate hauek aurkeztutako alegazioei dagozkie: abokatu-bulego batek, sozietate mugatu batek, sozietate anonimo batek, hiru elkartek eta bi entitate erlijiosok. Bizkaian helbideratuta daude den-denak.

Hirugarrena. 8 erregistroetan jaso diren ekarpen guztietatik, 6 ez daude zuzenean lotuta foru-arauaren aurreproiektuaren edukiarekin. Beraz, ez ziren aurkeztuak behar izan xedapen honen entzunaldiaren eta informazio publikoaren izapidean. Bestalde, aurkeztutako alegazioetako 15 ez dira onartu arrazoi teknikoengatik. Hain zuzen, haietako 11k ez dakarkiate hobekuntza teknikorik arauaren edukiari; 2 ez dira koherenteak foru-arauaren proposamenaren filosofiarekin, foru-araua araubide sustantiboarekin lerrokatzeari dagokionez, eta egindako 2 proposamen dagoeneko jasota daude foru-arauaren

A dichos efectos, se realizan las siguientes consideraciones:

Primero. Se han certificado 8 registros en esta consulta, correspondiendo todos ellos a entidades y personas jurídicas, habiéndose formulado escrito de alegaciones en la totalidad de los mismos.

Segundo. Los 8 registros corresponden a alegaciones presentadas por 1 despacho de abogados, 1 sociedad limitada, 1 sociedad anónima, 3 asociaciones y 2 entidades de carácter religioso, todos ellos domiciliados en Bizkaia.

Tercero. De la totalidad de las aportaciones recibidas en los 8 registros, 6 de ellas no se relacionan directamente con el contenido del anteproyecto de Norma Foral, no siendo en consecuencia procedente su presentación en el trámite de audiencia e información pública de esta disposición. Por otra parte, 15 de las alegaciones presentadas proponen modificaciones que no han sido aceptadas por razones de carácter técnico; así, 11 de ellas no aportan mejoras técnicas al contenido normativo, 2 son incoherentes con la filosofía de la propuesta de Norma Foral en lo que concierne a su alineación con el régimen



aurreproiektuaren artikuluetan, konfigurazio tekniko erabat desberdina duten arren. Gainera, 5 alegaziotan, proposatutako arauarekiko adostasuna adierazten da.

sustantivo y 2 de las propuestas realizadas ya se encuentran recogidas en el articulado del anteproyecto de Norma Foral pese a presentar una configuración técnica diferente. Además, en 5 de las alegaciones recibidas se manifiesta la conformidad con la regulación propuesta.

Laugarrena. Ondoren, labor azaltzen dira 8 alegazio-idazkietan foru-arauaren aurreproiektuaren edukia dela-eta jaso diren ekarpenik garrantzitsuenak.

Cuarto. A continuación se exponen sucintamente las aportaciones más relevantes que se han consignado en los 8 escritos de alegaciones en relación con el contenido del anteproyecto de Norma Foral.

Jasotako alegazioetako 3tan proposatzen da foru-arau honen aurreproiektua aztertzea Bizkaiko Elkarrizketa Zibilerako Mahaian, Bizkaiko Elkarrizketa Zibilerako Mahaia formalizatu eta arautzen duen urriaren 18ko 154/2016 Foru Dekretuan xedatutakoarekin bat. Alegaziook direla eta, esku artean dugun entzunaldiaren eta informazio publikoaren izapidez gainera, lehenago aurreiazko kontsulta publikoa egin zen, eta bi izapide horiek egokiak dira foru-arau honen aurreproiektuari dagokionez partaidetza-eskubidea bermatzeko, kontuan hartuta zer xedatzen duen Bizkaiko Foru Aldundiaren izaera orokorreko xedapenak egiteko prozedura arautzen duen 2017ko urtarrilaren 17ko

En 3 de las alegaciones recibidas se propone que el contenido de este anteproyecto de Norma Foral sea debatido en la Mesa de Diálogo Civil de Bizkaia, según lo previsto en el Decreto Foral 154/2016, de 18 de octubre, por el que se formaliza y regula la Mesa de Diálogo Civil de Bizkaia. Ante las mismas debe señalarse que, además del trámite de audiencia e información pública que nos ocupa, precedió a éste el de consulta pública previa, siendo estos los trámites oportunos para garantizar los derechos de participación en relación a este anteproyecto de Norma Foral, en virtud del Decreto Foral 2/2017, de 17 de enero, por el que se regula el procedimiento de elaboración de disposiciones de carácter



2/2017 Foru Dekretuak. Izapideon eraginkortasuna begi bistakoa da, haien bidez helarazi baitizkigute alegazioak proposatzaileek.

general en la Diputación Foral de Bizkaia, quedando patente su efectividad al haber sido el cauce utilizado por los y las proponentes para hacer llegar sus alegaciones.

Mezenasgoari emandako pizgarri fiskalei dagokienez, proposamen batzuk egin dira pizgarri horiek handitzeko. Horri dagokionez, adierazi behar da foru-arau honen aurreproiektuaren idazketa berriak badakarrela mezenasgorako pizgarri-erregimen hobea aurreko araudiak ezartzen zuena baino. Zehazki, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari dagokionez, handitu egin dira aplikatu daitezkeen kenkari-ehunekoak; kenkariaren erabilera murrizten duen muga handitu da, eta kenkaria hurrengo 5 urteetan aplikatzeko aukera sartu da. Sozietateen gaineko Zergari dagokienez, alegazio batzuen bidez desadostasuna adierazten da, onura fiskalak aplikatzeko formula aldatzeagatik. Hain zuzen, dohaintzek gastu kengarriaren tratamendua zuten lehen; orain, berriz, kuotan aplikatu daitezkeen kenkari baten oinarriaren parte dira.. Sozietateen gaineko Zerga dela eta, egia bada ere kenkaria zerga-oinarrian aplikatu beharrean kuota mugatu batean aplikatzeak ekar dezakeela kasu jakin batzuetan onura geroratzea, ukaezina da

En relación con los incentivos fiscales al mecenazgo, se han presentado varias propuestas solicitando que éstos se incrementen. A este respecto, debe señalarse que la nueva redacción del anteproyecto de Norma Foral que nos ocupa ya presenta un régimen de incentivos al mecenazgo más favorable que el que establecía la normativa anterior. En concreto, y en lo que concierne al Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, se han incrementado los porcentajes de deducción aplicables, el límite que restringe la utilización de la deducción ha sido ampliado y se ha introducido la posibilidad de aplicar la deducción en los 5 años siguientes. En lo que se refiere al Impuesto sobre Sociedades, varias alegaciones muestran su desacuerdo con el cambio en la fórmula de aplicación de los correspondientes beneficios fiscales, habiendo pasado las donaciones realizadas, de tener el tratamiento de gasto deducible a conformar la base de una deducción aplicable en cuota. Si bien es cierto que el



proposatutako kenkari-erregimenaren bidez onura fiskal garbia handiagoa izango da. Ildo horretan, azpimarratu behar da zabaldu egin dela berariaz ezarritako mugen ondorioz erabili ezin izan diren kenkariak aplikatzeko epea. Neurri horren bidez, kenkarion tratamendua martxoaren 21eko 2/2018 Foru Arauaren bidez gainerako kenkariei onartutako tratamenduaren parean jarri nahi izan da. Foru-arau horren bidez, batetik, tributuen ondorioetarako karakterizatzen dira Europako zenbait epe luzerako inbertsio-funts, eta, bestetik, aldatetak egiten dira zenbait zergaren foru-arauetan zein Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergei buruzko Foru Arauan (aldatzen diren foru-arauak: Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergarena, Ondarearen gaineko Zergarena, Ondare Eskualdaketen eta Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko Zergarena, Oinordetza eta Dohaintzen gaineko Zergarena eta Kooperatiben Zerga Araubidearena). Aurrekotik hau ondorioztatu behar da: mezenasgoari emandako pizgarri fiskalek –foru-arauaren aurreproiektu honetan aurkezten diren moduan– dagoeneko hobekuntza garrantzitsua dute, aurreko araudiarekin bat zuten erregimenaren aldean, nahiz eta gai honi buruz jaso diren proposamenetan dagoena ez bezalako filosofia bati

paso de una deducción en base imponible a una deducción en cuota limitada puede tener como consecuencia que se difiera la aplicación del incentivo en supuestos concretos, es innegable que con el nuevo régimen de deducción propuesto el beneficio fiscal neto será mayor. En el mismo sentido, cabe destacar que el plazo para la aplicación de las deducciones que no hubieran podido ser utilizadas como consecuencia de los límites establecidos al efecto ha sido ampliado, teniendo esta medida su justificación en la intención de homogeneizar su tratamiento con el otorgado al resto de deducciones en virtud de la Norma Foral 2/2018, de 21 de marzo, por la que se caracterizan a efectos tributarios determinados fondos de inversión a largo plazo europeos y se introducen modificaciones en las Normas Forales del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, del Impuesto sobre Patrimonio, del Impuesto sobre Sociedades, del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados, del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones y del Régimen fiscal de Cooperativas, así como en la Norma Foral General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia. De todo lo anterior debe concluirse que los incentivos fiscales al



erantzuten dion. Izan ere, proposamen horiek, funtsean, lurralde erkideko araudi fiskalaren edukia errepikatu besterik ez dute egiten.

mecenazgo, tal y como se presentan en este anteproyecto de Norma Foral, ya han sido objeto de una mejora sustancial respecto al régimen del que disfrutaban en aplicación de la anterior normativa, respondiendo su configuración a una filosofía diferente a la recogida en las propuestas recibidas sobre este asunto, que se basan fundamentalmente éstas últimas en reproducir el contenido de la normativa fiscal de territorio común.

Lehentasunezko zat jotako jardueretan mezenasgoari aplika dakizkiokeen pizgarri fiskalekin lotutako proposamenei dagokienez, aurreko paragrafoan egindako hausnarketa egin behar da berriro, proposamen horietan eskatzen baita estatu-eremuan araututako pizgarrien modukoak ezartzeko.

En relación con las propuestas que se refieren a los incentivos fiscales aplicables al mecenazgo en actividades calificadas como prioritarias, que solicitan el establecimiento de incentivos idénticos a los regulados en la normativa de ámbito estatal, resulta también de aplicación la reflexión realizada en el párrafo anterior.

Baina, gai honi dagozkion proposamen batzuetan adierazitakoa kontuan hartu da, eta, ondorioz, hirugarren sektorearekin lotutako lehentasunezko bi jardun-eremu berri bi sartu dira: eremu soziala eta zahartzearen eremua.

Sin embargo, en atención a lo expuesto en varias de las alegaciones presentadas correspondientes a esta materia, se introducen dos nuevos ámbitos prioritarios de actuación relacionados con el Tercer Sector: el ámbito social y el ámbito del envejecimiento.

Gainera, jasotako 11 proposamenak foru-arauaren aurreproiektuaren behin betiko testuan sartu dira, haren koherentzia

Además, 11 de las propuestas recibidas han sido incorporadas al texto normativo definitivo del anteproyecto de Norma Foral



teknikoa hobetzeko. Adibidez, 5. artikuluko 4. zenbakian zehaztasun bat sartu da, argitzeko erakundearen ondare higiezinaren errentamendua ez dela jarduera ekonomikotzat hartuko foru-arau honen ondorioetarako. Halaber, araubide hau aplikatzean segurtasun juridikoa emateko, 16. artikuluko 3. zenbakian xedatzen da ezen atzeraeragina izango dutela foru-arauaren II. tituluko II. kapituluko araubide berezia aplikatzeko eskubidea aitortu duen baina alegazioak aurkeztu zaizkion erabakiaren ondorioek, eskubide hori eskatu zen unetik. Aldi berean, 17. artikuluan zehazten da haren 3. zenbakian aipatutako zehazpena bakarrik dagokiola erantzukizunpeko aitortpena aurkeztean adierazitakoa ez betetzeari. Gainera, aldi baterako erregimen bat ezartzen da lehentasuneko jardueren kasuan.

Horrez gainera, jaso diren ekarpenak aztertu ondoren, zioen azalpenaren idazketan hobekuntza batzuk egin dira, zehaztasun handiagoa eman nahian; orobat egin dira hobekuntzak 5.7, 21.1.h), 28.1, 38, 42 eta 45. artikuluetan, haien edukia argitzeko eta haien aplikazioa errazteko.

con la finalidad de mejorar la coherencia técnica del mismo. Así, se introduce una precisión en el apartado 4º del artículo 5 para aclarar que, a efectos de lo dispuesto en esta Norma Foral, la actividad de arrendamiento del patrimonio inmobiliario de la entidad no constituirá actividad económica. Asimismo, y con el fin de aportar seguridad jurídica en la aplicación de este régimen, en el apartado 3 del artículo 16 se retrotraen los efectos del acuerdo favorable que reconozca el derecho a aplicar el régimen especial contenido en el Capítulo II del Título II de la Norma Foral objeto de alegaciones al momento en el que aquel fue solicitado. Por su parte, en el artículo 17 se concreta que la sanción recogida en su punto 3 se refiere de forma específica al incumplimiento de lo manifestado al presentar la declaración responsable. Finalmente, se establece un régimen transitorio en el ámbito de las actividades prioritarias.

Además, y tras el análisis de las aportaciones recibidas, se incluyen mejoras de redacción en la exposición de motivos, para dotarla de una mayor precisión, y en los artículos 5.7º, 21.1.h), 28.1, 38, 42 y 45, con el fin de clarificar el contenido de los mismos y facilitar su aplicación.



Eta hobekuntza teknikoak egin zaizkie hirugarren eta laugarren xedapen gehigarrii. Hirugarren xedapen gehigarriari dagokionez, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko abenduaren 5eko 13/2013 Foru Arauan etxebizitzaren ziozko kerkariari ematen zaion tratamendu fiskalarekin koherentzia gordetzeko, beharrezkoa da 13/2013 Foru Arau horren 42. artikulua b) eta c) letretan araututako salbuespenaren eta foru-arau beraren 87.3 artikuluan arautuko kreditu fiskalaren kontsumoaren arteko korrelazioa egotea. Laugarren xedapen gehigarriari dagokionez, berriz, haren edukiari gehitu zaio Sozietateen gaineko Zergari buruzko abenduaren 5eko 11/2013 Foru Arauaren 6. artikulua 5. zenbakia, aukerako kerkarian zergapetze bikoitza kentzeko beharrezkoa den doikuntza egiteko; doikuntza hori martxoaren 21eko 2/2018 Foru Arauaren bidez gauzatutako zergapetze-tasen murriztapenaren ondorio da. Gainera, Bizkaiko Lurralde Historikoan zergapetze bikoitzaren ziozko kerkarien tratamendua pertsona fisiko zein juridikoen kasuan bateratzeko, bigarren xedapen gehigarriak zenbaki berri bat gehitu du Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko abenduaren 5eko 13/2013

Adicionalmente, se incorporan mejoras técnicas en el contenido de las Disposiciones Adicionales Tercera y Cuarta. En relación a la primera, y en coherencia con el tratamiento fiscal que se da a la deducción de vivienda en la Norma Foral 13/2013, de 5 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, se precisa la necesaria correlación entre la exención regulada en el artículo 42.b) y c) de la citada Norma Foral y el consumo del crédito fiscal regulado en el artículo 87.3 de la misma. En cuanto a la Disposición Adicional Cuarta, se incorpora a su contenido el apartado 5 del artículo 60 de la Norma Foral 11/2013, de 5 de diciembre, del Impuesto sobre Sociedades, a fin de realizar el ajuste necesario en la deducción opcional para la eliminación de la doble imposición derivado de la reducción de los tipos impositivos operada por la Norma Foral 2/2018, de 21 de marzo, antes referida. Además, y al objeto de alinear el tratamiento de la deducción por doble imposición en personas físicas y jurídicas en el Territorio Histórico de Bizkaia, la Disposición Adicional Tercera incorpora, por su parte, un nuevo apartado en el artículo 92 de la Norma Foral 13/2013, de 5 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.



Foru Arauaren 92. artikuluan.

Beraz, memoria honen aztergai den entzunaldiaren eta informazio publikoaren izapidean aurkeztu diren alegazioak sakon aztertu ondoren, egokitzat joda memoria honetan berariaz aipatu diren proposamenak kontuan hartzea — proposamenok irabazi-asmorik gabeko erakundeen zerga-araubideari eta mezenasgoari emandako pizgarri fiskalei buruzkoak dira—, bai eta foru-arauaren proiektuaren behin betiko idazketan sartzea. Hala, foru-arauaren aurreproiektu hau izapidetzen jarraitu ahal izango da, Bizkaiko Foru Aldundiaren izaera orokorreko xedapenak egiteko prozedura arautzen duen urtarrilaren 17ko 2/2017 Foru Dekretuak xedatzen duenarekin bat.

En consecuencia, después de un exhaustivo estudio de las alegaciones presentadas en el trámite de audiencia e información pública, objeto de la presente memoria, se ha considerado pertinente tener en cuenta las propuestas aportadas que se han referenciado expresamente en la presente memoria en relación con el régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos y de los incentivos fiscales al mecenazgo, así como proceder a su inclusión en la redacción definitiva del proyecto normativo a fin de continuar con su tramitación de acuerdo con lo dispuesto en el Decreto Foral 2/2017, de 17 de enero, por el que se regula el procedimiento de elaboración de disposiciones de carácter general en la Diputación Foral de Bizkaia.

Sin./Fdo.: GEMMA MARTINEZ BARBARA 2018-12-23
ZERGA POLITIKA ZERBITZUKO BURUA
JEFE/A SERVICIO DE POLÍTICA FISCAL