



2004ko apirilak 19 astelehena
71 Zenbakia

Lunes 19 de abril de 2004
Número 71

LABURPENA — SUMARIO

	<u>Orrialdea</u>		<u>Página</u>	
3	Gipuzkoako Lurralde Historikoko Xedapen Orokorrak.	7.201	3 Disposiciones Generales del T.H. de Gipuzkoa.....	7.201
4	Gipuzkoako Lurralde Historikoko Administrazioa.....	7.225	4 Administración del T.H. de Gipuzkoa.....	7.225
5	Estatuko Administrazioa.....	7.228	5 Administración del Estado.....	7.228
6	Autonomia Erkidegoko Administrazioa.....	7.234	6 Administración de la Comunidad Autónoma.....	7.234
7	Udal Administrazioa.....	7.235	7 Administración Municipal.....	7.235

3

GIPUZKOAKO LURRALDE HISTORIKOKO XEDAPEN OROKORRAK DISPOSICIONES GENERALES DEL TERRITORIO HISTORICO DE GIPUZKOA

3

GIPUZKOAKO FORU ALDUNDIA

Irabazi asmorik gabeko entitateen zerga erregimenari eta mezenasgoaren aldeko zerga pizgarriei buruzko apirilaren 7ko 3/2004 FORU ARAUA.

GIPUZKOAKO DIPUTATU NAGUSIAK

Jakinarazten dut Gipuzkoako Batzar Nagusiek onartu dutela «Irabazi asmorik gabeko entitateen zerga erregimenari eta mezenasgoaren aldeko zerga pizgarriei buruzko apirilaren 7ko 3/2004 Foru Araua», eta nik aldarrikatu eta argitara dadin agintzen dut, aplikagarria zaien herritar guztiak, partikularrek nahiz agintariek, bete eta betearazi dezaten.

Donostia, 2004ko apirilaren 7a.—Joxe Joan Gonzalez de Txabbarri Miranda, diputatu nagusia.

(3607)

(3301)

HITZAURREA

Azken hamar urteetan aurrerapen handia egin dute irabazi asmorik gabeko entitate pribatuak. Gizartea gero eta gehiago jabetu da onura orokorreko jardueretan sektore pribatuak parte

DIPUTACION FORAL DE GIPUZKOA

NORMA FORAL 3/2004 de 7 de abril, de régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos y de los incentivos fiscales al mecenazgo.

EL DIPUTADO GENERAL DE GIPUZKOA

Hago saber que las Juntas Generales de Gipuzkoa han aprobado y yo promulgo y ordeno la publicación de la siguiente «Norma Foral 3/2004 de 7 de abril, de régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos y de los incentivos fiscales al mecenazgo» a los efectos de que todos los ciudadanos, particulares y autoridades a quienes sea de aplicación la guarden y hagan guardarla.

Donostia-San Sebastián, a 7 de abril de 2004.—El diputado general, Joxe Joan Gonzalez de Txabbarri Miranda.

(3607)

(3301)

PREAMBULO

La última década ha sido testigo del importante desarrollo conseguido por las entidades privadas sin fines lucrativos. El crecimiento de la conciencia social acerca de la necesidad de la

hartu beharraz eta sektore publikoari lagundu beharraz, askotan sektore publikoa ez delako iristen Ongizatearen Estatua deritzanaren babesean sortu diren premia gero eta handiagoei komeni den neurrian erantzutera. Horren ondorioz, entitate berriak sortu dira eta herritarren aldetik horienganako laguntza gehitu da.

Aurrerapen horrekin, ordea, 1995eko martxoaren 24ko 5/95 Foru Araua, Ekimen Pribatuari Interes Orokorreko Jardueretan Parte Hartzeagatik Pizgarri Fiskalak emateari buruzkoa, atzeratuta geratu da, eta honako foru arau berri hau, gai horretako araudi zaharraren ordezkari beste modernoago bat ezartzera dator, helburu hauekin: Alde batetik, bere eremuan sartzen diren entitateei segurtasun juridikoa eskaintzea; beste batetik, araudiaren aplikazioari begira entitate horiek bete beharreko baldintzak malgutzea; eta, bestetik, gizarteak onura orokorreko jardueretarako egiten dituen ekarpenei ematen zaien zerga tratamendua hobetzea.

Foru arau honek hogeita hamaika artikulua ditu, eta hiru titulu gigituratuta dago. I. tituluan, foru arauaren xedea, aplikazio eremua eta ordezkari araudia jaso dira, soil-soilik. Foru Arauak beste titulu zabal bana eskaintzen die bere xedea osatzen duten bi eremuei, hau da, irabazi asmorik gabeko entitateen zerga erregimenari titulu bat, eta mezenasgoaren aldeko zerga pizgarriari beste bat.

II. titulua, irabazi asmorik gabeko entitateen zerga erregimena arautzen duena, hiru kapitulutan banatuta dago. Lehenbizikoak zehazten du zer baldintza bete behar dituzten fundazioek eta herri onurakotzat hartutako elkarteek, foru arau honen ondorioetarako irabazi asmorik gabeko entitateetat hartuak izan daitezkeen eta, ondorioz, foru arauak ezartzen duen zerga erregimenean sartzeko aukera eduki dezaten.

Aukera hori nahi duenak egin dezake, ezarritako baldintzak bete gero, eta horretarako nahikoa du Fiskalitaterako eta Finantzetarako Departamentuari hala adieraztea. Aurrerantzean ez du, beraz, lehen aplikatzen zitzaion erreguzko izaera.

Betebeharren artean nabarmenena da, aurreko araudian gertatzen zen bezala, entitateak bere ustiapen ekonomikoetatik eta ondasun edo eskubideen eskualdaketatik etorritako errenten % 70 gutxienez entitatearen xedeetarako erabili behar duela, nahiz eta berrikuntza bat badagoen, horietatik salbuetsita gertatuko baitira entitateak bere berezko jardueran erabiltzen dituen ondasun higiezinak besterentzeak ekarritako diru kopuruak, baldin eta xede bera izango duten higiezinetan inbertitzen badira berriro.

Aipatutako betebehar hori betetzeko lau urteko epea ezartzen da, baina nabarmendu behar da salbuespena egiten dela hiru urte baino gehiagoan eduki diren balioen kostu bidezko eskualdaketatik etorritako errenten kasuan, eta horrelakoetarako hamar urteko epea ezartzen dela.

Oro har, entitateek ezin dituzte beren sortzaileak edo zuzendaritza organoetako kideak, edo haien familiakoak, entitatearen jardueren hartzaile nagusi egin, ezta halakoen aldeko tasun berezirik agertu ere.

Gainera, bai aipatutako zuzendaritza organoetako kideak, eta bai, entitatea merkataritza sozietateren bateko kapitalean partaide bada, entitatearen ordezkari diren administratzaileak, doan egin behar dute beren karguari dagokion lana, nahiz eta lan horrek lekarzkiekeen gastuengatik ordaina jaso dezaketen.

Entitatea desagitekotan, desagindako entitatearen ondare oso-osoak joan beharko du, edo Foru Arauan ezarritako baldintzen arabera mezenasgoaren onuraduntzat hartutako beste entitate baten eskuetara, edo onura orokorreko xedeak dituen eta fundazioa ez den entitate publiko batenetara.

participación del sector privado en las actividades de interés general, en apoyo de un sector público en ocasiones incapaz de cubrir las crecientes necesidades sociales surgidas al amparo del denominado Estado del Bienestar, ha impulsado tanto la aparición de nuevas entidades como el aumento del apoyo ciudadano a las mismas.

Resultado de este avance es el desfase sufrido por la regulación aprobada por la Norma Foral 5/1995, de 24 de marzo, de Incentivos Fiscales a la Participación Privada en Actividades de Interés General, por lo que la presente Norma Foral viene a sustituir dicha normativa por otra más moderna, con los objetivos de ofrecer seguridad jurídica a las entidades integradas en su ámbito, flexibilizar las condiciones a cumplir por las mismas para la aplicación del régimen y mejorar el tratamiento fiscal aplicable a las aportaciones sociales destinadas a la realización de actividades de interés general.

La Norma Foral consta de treinta y un artículos estructurados en tres Títulos. El Título I, recoge, exclusivamente, el objeto, el ámbito de aplicación y la normativa supletoria, la Norma Foral dedica dos amplios Títulos a regular, respectivamente, los dos ámbitos constitutivos de su objeto, a saber, el régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos y los incentivos fiscales al mecenazgo.

El Título II, encargado de regular el régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos, queda distribuido en tres capítulos. En el primero de ellos se especifican las condiciones que han de cumplir las fundaciones y las asociaciones declaradas de utilidad pública para poder ser consideradas entidades sin fines lucrativos a los efectos de esta Norma Foral y, por lo tanto, poder optar al régimen fiscal establecido en la misma.

La opción tiene carácter voluntario siendo suficiente, cumplidas las condiciones establecidas, comunicar la misma al Departamento para la Fiscalidad y las Finanzas, desapareciendo por lo tanto el carácter rogado anteriormente aplicable.

Entre los requisitos establecidos sigue destacando, como ocurría en la regulación anterior, el de la obligatoriedad de destinar un mínimo del 70 por 100 de las rentas procedentes de sus explotaciones económicas y de la transmisión de bienes o derechos, a los fines propios de la entidad, constituyendo una novedad que se exceptúen las cuantías procedentes de la enajenación de bienes inmuebles en los que la entidad desarrolle su actividad propia cuando sean reinviertan en inmuebles con este mismo destino.

El plazo establecido para cumplir la obligación mencionada se fija en cuatro años, destacando como excepción las rentas procedentes de la transmisión onerosa de valores mantenidos durante más de tres años, para las que el plazo se dilata hasta los diez años.

Con carácter general, las entidades no pueden dispensar trato de favor ni tener como destinatarios principales de sus actividades a quienes las fundaron o formen parte de sus órganos rectores, ni a sus familiares.

Además, tanto los miembros de dichos órganos rectores como los administradores que representen a la entidad en las sociedades mercantiles de cuyo capital participe han de desarrollar su cargo de forma gratuita, aunque podrán ser compensados por los gastos que su labor les ocasione.

En los supuestos de disolución, el destino de la totalidad del patrimonio de la entidad disuelta habrá de ser una entidad considerada beneficiaria del mecenazgo de acuerdo con los requisitos establecidos en esta Norma Foral, o alguna entidad pública no fundacional con fines de interés general.

Azkenik, derrigorrezko betebeharra dute urtero memoria ekonomikoa egitea, bertan jasorik, kategoriaz kategoría eta proiektuz proiektu, ekitaldiko diru sarrerak eta gastuak, eta merkataritza sozietateetan duten partaidetza portzentajea.

II. tituluko II. kapituluan, Sozietateen gaineko Zerga irabazi asmorik gabeko entitateei nola aplikatuko zaien azaltzen da, eta, hasteko, hemen jasotzen ez den guztian Sozietateen gaineko Zergaren Foru Araua beteko dela ezartzen da.

Sozietate Zergan, salbuetsi egiten dira, ordainik eman gabe eskuratuta, sorburu hauetatik datozen errentak: Ondare higigarri nahiz higiezinetik etorriak, ondasun edo eskubideak eskuratzetik edo eskualdatzetik etorriak, eta salbuetsitako ustiapen ekonomikoen jardueratik etorriak, baita, errenta salbuetsietatik datozenak izanik, irabazi asmorik gabeko entitateei esleitze-koak direnak ere.

Ustiapen ekonomikoen jardueratik datozen errenetei trataera berri bat ematen die zerga erregimen honek, salbuetsi egiten baititu entitatearen helburu edo xede espezifikokoak betetzeko egiten diren jardueretatik datozen errentak, jarduerak izaera lagungarri edo osagarria badu ere. Horretaz esan behar da, jarduerak lagungarri edo osagarritzat hartua izateko, gehienez ere, kopuruz, entitatearen eragiketa bolumenaren %25 izan behar duela. Era berean, salbuetsita geratuko dira garrantzi txikiko ustiapenak, halakotzat hartuko direlarik 30.000 euro edo gutxiagoko eragiketa bolumena dutenak.

Oinarri ezargarriari %10eko tasa aplikatuko zaio, hau da, lehengo araudian zegoena bera.

III kapitulua osatzen duen udal zergei buruzko artikulua bakarrean, Ondasun Higiezinaren gaineko Zergan eta Jarduera Ekonomikoenean salbuespenak egiteko zeuden muga batzuk kendu egin dira, eta Lurzoru Hiritarren Balio Gehikuntzaren gaineko Zerga salbuespen bat sartu da, irabazi asmorik gabeko entitateentzat.

III. tituluko mezenasgoaren aldeko zerga pizgarriak arautzen ditu, eta horien hartzaile izan daitezkeen entitateen zerranda ematen du.

Dohaintzen eta ekarpenen erregimen fiskalari buruzko atalean, berrikuntza gisa sartzen da, Sozietateen gaineko Zergari eta Ez Egoiliarren Errentaren gaineko Zergari dagokienez, subjektu pasiboak direnek pizgarri fiskalak ematea bai eskubideen dohaintzari zein ondasun, eskubide eta balioen gaineko gozamen eskubide errealak eratzeari, hori guztia kontra-prestaziorik gabe, bai zerbitzuak doan eskaintzeari-«zerbitzuen dohainak» izendatu ohi direnak.

Kontzeptu horiengatik egingo diren kenkarien oinarria finkatu eta gero, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari dagokion kuotan emaitza, dohaintza eta ekarpenen % 30eko kenkaria ezartzen da, eta % 25ekoa Ez-Egoiliarren Errentaren gaineko Zergari dagokionean, establezimendu iraunkorrik gabeko zergadunentzat.

Sozietateen gaineko Zergaren subjektu pasiboek eta establezimendu iraunkorra duten Ez-Egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren zergadunek egindako ekarpenak, berriz, indarrean dagoen tratamenduari jarraituz, partida kenkaridun izango dira, bi zerga horien oinarri ezargarria kalkulatzeko garaian.

III. kapituluan, mezenas jarduketak jakin batzuetan aplikatu daitezkeen zerga onurak azaltzen dira; zehazki, enpresek mezenasgoaren onuradun kalifikatutako entitateei onura orokorreko jardueretan laguntzeko lankidetzak hitzarmenetan eta onura oro-

Por último, se establece la obligatoriedad de elaboración anual de una memoria económica que incluya, ordenados por categorías y por proyectos, los ingresos y gastos del ejercicio y su porcentaje de participación en entidades mercantiles.

El Capítulo II del Título II trata de la especial tributación de las entidades sin ánimo de lucro en el Impuesto sobre Sociedades, comenzando por una remisión supletoria a la Norma Foral reguladora del mismo.

En este impuesto, se declaran exentas las rentas procedentes de los ingresos obtenidos sin contraprestación, de su patrimonio mobiliario e inmobiliario, de la adquisición o transmisión de bienes o derechos y del ejercicio de explotaciones económicas exentas, así como las que procediendo de rentas exentas hayan de ser atribuidas a las entidades sin fines lucrativos.

El tratamiento de las rentas derivadas del ejercicio de explotaciones económicas constituye una novedad del nuevo régimen fiscal, estableciéndose la exención para las que procedan de aquellas que se desarrollen en cumplimiento de su objetivo o finalidad específica, incluidas las de carácter auxiliar o complementario. A este respecto debemos señalar que tendrán la consideración de auxiliar o complementarias las actividades que supongan como máximo un 25 por 100 del volumen de operaciones total de la entidad. Asimismo, estarán exentas las explotaciones consideradas de escasa relevancia, definiéndose como tales aquellas cuyo volumen de operaciones no supere los 30.000 euros.

En cuanto al tipo aplicable a la base imponible, se mantiene el del 10 por 100, contenido en la normativa anterior.

En el artículo único que configura el Capítulo III, dedicado a los tributos locales, se suprimen ciertas limitaciones para la aplicación de las exenciones en los Impuestos sobre Bienes Inmuebles y sobre Actividades Económicas y se introduce una exención en el Impuesto sobre el Incremento de Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana para las entidades sin fines lucrativos.

El Título III regula los incentivos fiscales al mecenazgo, estableciendo un listado de las posibles entidades destinatarias de los mismos.

En el capítulo relativo al régimen fiscal de las donaciones y aportaciones se introduce como novedad la concesión de incentivos fiscales, tanto a la donación de derechos y a la constitución, sin contraprestación, de derechos reales de usufructo sobre bienes, derechos y valores, realizada sin contraprestación, como a las prestaciones gratuitas de servicios, comúnmente denominadas «donativos de servicios», efectuadas por sujetos pasivos del Impuesto sobre Sociedades y del Impuesto sobre la Renta de No Residentes.

Tras fijar la base de las deducciones por estos conceptos, se establece una deducción del 30 por 100 del importe de los donativos, donaciones y aportaciones a aplicar en la cuota del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y del 25 por 100 en el Impuesto sobre la Renta de no Residentes para los contribuyentes sin establecimiento permanente.

En cuanto a las aportaciones efectuadas por los sujetos pasivos del Impuesto sobre Sociedades y en el Impuesto sobre la Renta de no Residentes para los contribuyentes con establecimiento permanente, siendo continuista con el tratamiento vigente, se configuran como partida deducible a efectos de determinar la base imponible de ambos impuestos.

El Capítulo III se dedica a los beneficios fiscales aplicables a diversas actuaciones de mecenazgo consistentes en convenios de colaboración empresarial en actividades de interés general con las entidades calificadas como beneficiarias del mecenazgo

korreko xedeetarako egindako gastuetan aplikatzekoak. Hor bada berrikuntza bat: Gastu kengarrietan lehen zeuden mugak ezabatu egin dira. Bestalde, dohaintzan emateko artelanak eskuratzeari ematen zaion trataerak bere horretan jarraituko du.

IV. Atalean, urteroko lehentasunezko zat jotzen diren mezenasgo jarduerak bete beharko duten araudia zehazten da, eta berrikuntza gisa, aurreko araudian zeuden mugak ezabatzeaz gain, interes publiko berezikoak diren gertaerei laguntza emateko programak sartzen dira.

Era berean, eta partaidetza pribatua lehentasunezko jardueretan sustatzearen, gaur egun dagoen kenkaria %18raino igotzen da; adierazitakoak, oinarri ezargaria zehazteko eraginetarako kengarria den partidatatzat hartzearekin batera, esan nahi du, errealtatean, egindako ekarpenaren %50 baino gehiagoko eragin fiskala dela.

Gai horri dagokionez, azken artikuluan, lehen aldiz, Estatuaren eta beste foru lurraldeen aldetik lehentasun aitortua duten jardueri eta aparteko interes publikoa duten gertakarietan laguntzeko programei begira oro har, elkarrekikotasun irizpide bat ezartzen du, baldintza soila izanik haien araudietan Gipuzkoako Foru Aldundiak onartutako jarduera eta programak aintzat hartzea.

Xedapen gehigarrien eginkizuna da, azkenik, alde batetik, artikulatu batzuk aldatzea Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga, Sozietateen gainekoa, eta Ondare Eskualdaketa eta Egintza Juridiko Dokumentatuen gainekoa erregulatzen dituzten foru arauetan eta kooperatiben zerga erregimenari buruzkoan, eta, beste aldetik, berezitasun batzuk ezartzea aurrezki kutxen gizarte ekintzei, kirol federazioei, entitate erlijiosoei, eta Eliza Katolikoaren eta beste eliza, fede eta komunitate erlijiosoen zerga erregimenari aplikatzekoak.

I. TITULUA

XEDEA, APLIKAZIO EREMUA ETA ORDEZKO ARAUDIA

1. artikulua. Xedea.

Foru arau honen xedea da bere baitan definitutako irabazi asmorik gabeko entitateen zerga erregimena arautzea, gizarte eginkizunari, jardueri eta ezaugarriei dagokienez.

Halaber, bere xedea da mezenasgoaren aldeko zerga pizgarriak arautzea ere. Foru arau honen xedeetarako, mezenasgotzat hartzen da interes orokorreko jarduerak egitean parte hartzen duen ekimen pribatua.

2. artikulua. Aplikazio eremua.

Foru arau honetan xedatutakoa Gipuzkoako Lurralde Historikoko zerga araudiarekin lotutako subjektu pasiboei aplikatuko zaie, hala xedatzen baitute 1996ko uztailearen 4ko 7/96 Foru Arauak, Sozietateen gaineko Zergarenak, 2. artikuluan, 1998ko abenduaren 24ko 8/98 Foru Arauak, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergarenak, 2. artikuluan, eta 1999ko apirilaren 26ko Foru Arauak, Ez-Egoiliarren Errentaren gaineko Zergarenak, 2. artikuluan.

3. artikulua. Ordezko araudia.

Foru arau honetan jasota ez dagoen guztian, Gipuzkoako zerga araudia aplikatuko da izaera orokorreaz.

y gastos realizados para los fines de interés general, introduciéndose como novedades la supresión de los límites anteriormente existentes respecto a los gastos considerados deducibles. Asimismo, se mantiene el tratamiento de las adquisiciones de obras de arte para oferta de donación.

En el Capítulo IV se establece el marco normativo en el que se desenvolverán las actividades consideradas anualmente prioritarias de mecenazgo y, como novedad, se suprimen los límites existentes en la normativa anterior, así como se introducen los programas de apoyo a acontecimientos de excepcional interés público.

Asimismo, y con el objeto de estimular la participación privada en actividades prioritarias, se eleva la deducción contemplada actualmente hasta un 18%, que unido al hecho de su consideración como partida deducible a efectos de determinar la base imponible, supone en la práctica un efecto fiscal superior al 50% de la aportación efectuada.

A este respecto, el último artículo fija, por primera vez, un criterio de reciprocidad con carácter general respecto a las actividades y programas declarados, respectivamente, prioritarias y de apoyo a acontecimientos de excepcional interés público, por el Estado y otros Territorios Forales, siempre que en la normativa de estos se reconozcan las actividades y programas aprobados por la Diputación Foral de Gipuzkoa.

Las Disposiciones Adicionales se dedican, por un lado, a modificar diversos artículos de las Normas Forales reguladoras de los Impuestos sobre la Renta de las Personas Físicas, sobre Sociedades y sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados, así como la dedicada al régimen fiscal de las cooperativas, y por otro, a establecer las peculiaridades aplicables a la obra social de las cajas de ahorro, a las federaciones deportivas, a las fundaciones de entidades religiosas y al régimen tributario de la Iglesia Católica y de otras iglesias, confesiones y comunidades religiosas.

TITULO I

OBJETO, AMBITO DE APLICACION Y NORMATIVA SUPLETORIA

Artículo 1. Objeto.

La presente Norma Foral tiene por objeto regular el régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos definidas en la misma, en consideración a su función social, actividades y características.

De igual modo, tiene por objeto regular los incentivos fiscales al mecenazgo. A efectos de esta Norma Foral se entiende por mecenazgo la participación privada en la realización de actividades de interés general.

Artículo 2. Ambito de aplicación.

Lo dispuesto en la presente Norma Foral será aplicable a los sujetos pasivos a los que resulte de aplicación la normativa tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa, en virtud de lo dispuesto en el artículo 2 de la Norma Foral 7/1996, de 4 de julio, del Impuesto sobre Sociedades, en el artículo 2 de la Norma Foral 8/1998, de 24 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y en el artículo 2 de la Norma Foral 2/1999, de 26 de abril, del Impuesto sobre la Renta de los No Residentes.

Artículo 3. Normativa supletoria.

En lo no previsto en esta Norma Foral se aplicará, con carácter general, la normativa tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa.

II. TITULUA

IRABAZI ASMORIK GABEKO ENTITATEEN ZERGA
ERREGIMEN BEREZIA

I. KAPITULUA. ARAU OROKORRAK

4. artikulua. *Irabazi asmorik gabeko entitateak.*

Foru arau honi dagokionez, irabazi asmorik gabeko entitateak joko dira fundazioak eta herri onurakotzat hartutako elkarteak, eta horrelakoen federazio eta elkarteak, baldin onura orokorreko xedeak badituzte, dagokien erroldan idatzita badaude, eta hurrengo artikuluan ezarritako betebeharrak betetzen badituzte.

5. artikulua. *Irabazi asmorik gabeko entitateen beharkizunak*

Aurreko artikuluan aipatutako entitateak irabazi asmorik gabeko entitateak hartuko dira, foru arau honen ondorioetarako, baldin eta ondorengo beharkizunak betetzen badituzte:

1. Interes orokorreko helburuetarako, hurrengo errenta eta diru sarreraren ehuneko 70 gutxienez ematea:

a) Haien ustiapen ekonomikoen errentena.

b) Haien jabetzako ondasun edo eskubideak eskualdazean lortutako errentena. Errenta horiek kalkulatzeko, ez dira sartuko ondasun higiezinak ordain truke eskualdatzean lortutako errentak, higiezin horietan gauzatzen duenean berariazko xedeari lotutako jarduera, baldin eta eskualdaketaren zenbatekoa berrinbertitzen bada berariazko xedeari lotutako ondasun eta eskubideetan.

c) Beste edozein kontzeptu dela medio lortutako sarrerean, sarrera horiek lortzeko izandako gastuak gutxituta. Sarrera horiek lortzeko izandako gastuak, bidezkoa denean, hainbat gasturen zati proportzionalaz osatu ahal izango dira, sarrerak lortzeko baliagarriak diren neurrian: Kanpoko zerbitzuen gastuak, langileria gastuak, kudeaketako bestelako gastuak, gastu finantzarioak eta zergak. Kalkulu horretatik kanpo geratuko dira estatutuetako xedeak edo irabazi asmorik gabeko entitatearen helburua betetzeko izandako gastuak. Sarrerak kalkulatzeko, ez dira sartuko ondare-hornidura gisa hori eratzeko edo geroago jasotzen diren ekarpenak edo dohaintzak.

Irabazi asmorik gabeko entitateek ondare-hornidura edo erreserbak gehitzera zuzendu beharko dituzte gainerako errenta eta sarrerak.

Beharkizun hori betetzeko epea errentak eta sarrerak lortu diren ekitaldiaren hasieratik ekitaldi hori itxi ondorengo lau urtetara bitartekoa izango da, non eta hiru urte baino gehiagoan eduki diren balioen kostubidezko eskualdaketatik etortutako errentak ez diren, horrelakoentzat epea hamar urtekoa izango baita.

2. Jarduera ez izatea estatutuetan jasotako xedeari lotu gabeko ustiapen ekonomikoen garapena. Beharkizun hori beteta dagoela ulertuko da, estatutuetako xedeari lotu gabeko ustiapen ekonomiko ez-salbuetsien multzoak ekitaldiaren barruan izan duen eragiketa-bolumena ez denean entitatearen eragiketa-bolumen osoaren %40tik gorakoa, baldin eta ustiapen ekonomiko ez-salbuetsi horien garapenak ez baditu urratzen lehiakortasuna babesteko arauak.

TITULO II

REGIMEN FISCAL ESPECIAL DE
LAS ENTIDADES SIN FINES LUCRATIVOS

CAPITULO I. NORMAS GENERALES

Artículo 4. *Entidades sin fines lucrativos.*

Se consideran entidades sin fines lucrativos a efectos de la presente Norma Foral las fundaciones y las asociaciones declaradas de utilidad pública así como las federaciones y asociaciones de las mismas, que persiguiendo fines de interés general, se encuentren inscritas en el registro correspondiente y cumplan los requisitos establecidos en el artículo siguiente.

Artículo 5. *Requisitos de las entidades sin fines lucrativos.*

Las entidades a que se refiere el artículo anterior, que cumplan los siguientes requisitos, serán consideradas, a efectos de esta Norma Foral, como entidades sin fines lucrativos:

1.º Que destinen a la realización de los fines de interés general al menos el 70 por 100 de las siguientes rentas e ingresos:

a) Las rentas de las explotaciones económicas que desarrollen.

b) Las rentas derivadas de la transmisión de bienes o derechos de su titularidad. En el cálculo de estas rentas no se incluirán las obtenidas en la transmisión onerosa de bienes inmuebles en los que la entidad desarrolle la actividad propia de su objeto o finalidad específica, siempre que el importe de la citada transmisión se reinvierta en bienes y derechos en los que concurra dicha circunstancia.

c) Los ingresos que obtengan por cualquier otro concepto, deducidos los gastos realizados para la obtención de tales ingresos. Los gastos realizados para la obtención de tales ingresos podrán estar integrados, en su caso, por la parte proporcional de los gastos por servicios exteriores, de los gastos de personal, de otros gastos de gestión, de los gastos financieros y de los tributos, en cuanto que contribuyan a la obtención de los ingresos, excluyendo de este cálculo los gastos realizados para el cumplimiento de los fines estatutarios o del objeto de la entidad sin fines lucrativos. En el cálculo de los ingresos no se incluirán las aportaciones o donaciones recibidas en concepto de dotación patrimonial en el momento de su constitución o en un momento posterior.

Las entidades sin fines lucrativos deberán destinar el resto de las rentas e ingresos a incrementar la dotación patrimonial o las reservas.

El plazo para el cumplimiento de este requisito será el comprendido entre el inicio del ejercicio en que se hayan obtenido las respectivas rentas e ingresos y los cuatro años siguientes al cierre de dicho ejercicio, salvo que se trate de rentas obtenidas en la transmisión onerosa de valores cuya antigüedad supere los tres años en cuyo caso el plazo será de diez años.

2.º Que la actividad realizada no consista en el desarrollo de explotaciones económicas ajenas a su objeto o finalidad estatutaria. Se entenderá cumplido este requisito si el volumen de operaciones del ejercicio correspondiente al conjunto de las explotaciones económicas no exentas ajenas a su objeto o finalidad estatutaria no excede del 40 por 100 del volumen de operaciones total de la entidad, siempre que el desarrollo de estas explotaciones económicas no exentas no vulnere las normas reguladoras de defensa de la competencia en relación con empresas que realicen la misma actividad.

Foru arau honen ondorioetarako, irabazi asmorik gabeko entitateek ustiapen ekonomikoa egiten dutela ulertuko da bere kontura produkzio baliabideak edo giza baliabideak, edo horietako bakar bat, antolatzen dituztenean, ondasunen edo zerbitzuen produkzioan edo banaketan esku hartzeko asmoz. Entitatearen higiezinaren ondarea errentan ematea ez da hartuko ustiapen ekonomikotzat, ondorio horietarako.

3. Sortzaileak, bazkideak, patronuak, estatutu-ordezkarriak, gobernu organoetako kideak eta horietako edozeinen ezkontideak, Izatezko bikoteei buruzko 2003ko maiatzaren 7ko 2/03 Legearen arabera osatutako izatezko bikoteko kideak edo laugarren mailarainoko ahaideak, hori barne, ez izatea entitateek egindako jardueren hartzaile nagusiak edo haien ez egokitzeta zerbitzuen onura jasotzeko baldintza berezirik.

Aurreko paragrafoan jasotakoa ez zaie aplikatuko ikerketa zientifikoarekin eta garapen teknologikoarekin lotutako jardueri, ez eta abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuak, Gipuzkoako zerga araudia Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruzko abenduaren 28ko 37/1992 Legea egokitzen duenak, hurrenez hurren 20. artikuluaen bat apartatuko 8 eta 13 zenbakietan aipatutako gizarte laguntzarekin edo kirolarekin lotutako jardueri ere. Era berean, hura ez zaie aplikatuko Euskal Kultur Ondarearen uztailaren 3ko 7/1990 Legeak, Espainiako Ondare Historikoaren ekainaren 25eko 16/1985 Legeak edo bidezko autonomia erkidegoaren legeak hurrenez hurren jasotako exigentziak betetzen dituzten Euskal Kultur Ondarearen edo Espainiako Ondare Historikoaren ondasunak artatzea eta zaharberritzea xede duten fundazioei ere.

4. Patronuari, estatutu-ordezkaritari eta gobernu organoko kideari lotutako karguak doakoak izatea. Nolanahi ere, eginkizun hori betetzeak sortzen dituen gastuak ordaintzeko eskubidea izango da, horiek behar bezala frogatuta daudenean. Kontzeptu hura dela-eta jasotako kopuruak ezin izango dira handiagoak izan Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren araudian zergapetu gabeko dietatzat hartuak izateko jasotzen diren mugak baino.

Herri onurakotzat hartutako elkarteen kasuan, ordezkari organoek ordainsariak jaso ahal izango dituzte; ez, ordea, fondo edo diru laguntza publikoen kontura.

Patronuek, estatutu-ordezkariek eta gobernu organoko kideek entitatearen ordainsariak jaso ahal izango dituzte zerbitzuan emateagatik, barne sartuta lan harremanaren barruan emandako zerbitzuak, patronatuko edo ordezkari organoko kide gisa dagozkien eginkizunak betetzeak dakartzan zerbitzuez bestelakoak direnean, baldin eta entitatearen arauetan jasotako baldintzak betetzen badira. Pertsona horiek ezin izango dute parte hartu entitatearen emaitza ekonomikoetan, ez beren kabuz eta ez tarteko pertsona edo entitatearen bidez ere.

Zenbaki honetan jasotakoa merkataritza-sozietate partizipatuetan entitatea ordezkatzeko duten administratzaileei ere aplikatuko zaie, salbu administratzaile gisa jasotako ordainsariak ordezkari entitateari itzultzen badira.

Hori gertatzen denean, administratzaileak jasotako ordainsaria salbuetsita egongo da Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergatik, eta ez da derrigorrezkoa izango zerga horren kontutako atxikipenik egitea.

5. Entitatea deseginez gero, ondare osoa ematea foru arau honek 18.etik 26.era bitarteko artikuluetan, biak barne, jasotako ondorioetarako mezenasgoaren entitate onuraduntzat hartutako entitateetako bati edo, bestela, interes orokorreko xedeak dituz-

A efectos de esta Norma Foral, se considera que las entidades sin fines lucrativos desarrollan una explotación económica cuando realicen la ordenación por cuenta propia de medios de producción y de recursos humanos, o de uno de ambos, con la finalidad de intervenir en la producción o distribución de bienes o servicios. El arrendamiento del patrimonio inmobiliario de la entidad no constituye, a estos efectos, explotación económica.

3.º Que los fundadores, asociados, patronos, representantes estatutarios, miembros de los órganos de gobierno y los cónyuges, parejas de hecho constituidas con arreglo a lo dispuesto en la Ley 2/2003, de 7 de mayo, reguladora de las parejas de hecho o parientes hasta el cuarto grado inclusive de cualquiera de ellos, no sean los destinatarios principales de las actividades que se realicen por las entidades, ni se beneficien de condiciones especiales para utilizar sus servicios.

Lo dispuesto en el párrafo anterior no se aplicará a las actividades de investigación científica y desarrollo tecnológico, ni a las actividades de asistencia social o deportivas a que se refiere el artículo 20, apartado Uno, en sus números 8.º y 13.º, respectivamente, del Decreto Foral 102/1992, de 29 de diciembre, por el que se adapta la normativa fiscal del Territorio Histórico de Gipuzkoa a la Ley 37/1992, de 28 de diciembre, del Impuesto sobre el Valor Añadido, ni a las fundaciones cuya finalidad sea la conservación y restauración de bienes del Patrimonio Cultural Vasco o del Patrimonio Histórico Español que cumplan las exigencias, respectivamente, de la Ley 7/1990, de 3 de julio, del Patrimonio Cultural Vasco o de la Ley 16/1985, de 25 de junio, del Patrimonio Histórico Español o de la Ley de la respectiva Comunidad Autónoma que le sea de aplicación.

4.º Que los cargos de patrono, representante estatutario y miembro del órgano de gobierno sean gratuitos, sin perjuicio del derecho a ser reembolsados de los gastos debidamente justificados que el desempeño de su función les ocasione, sin que las cantidades percibidas por este concepto puedan exceder de los límites previstos en la normativa del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas para ser consideradas dietas exceptuadas de gravamen.

En el supuesto de asociaciones declaradas de utilidad pública los órganos de representación podrán percibir retribuciones siempre que no lo hagan con cargo a fondos y a subvenciones públicas.

Los patronos, representantes estatutarios y miembros del órgano de gobierno podrán percibir de la entidad retribuciones por la prestación de servicios, incluidos los prestados en el marco de una relación de carácter laboral, distintos de los que implica el desempeño de las funciones que les corresponden como miembros del Patronato u órgano de representación, siempre que se cumplan las condiciones previstas en las normas por las que se rige la entidad. Tales personas no podrán participar en los resultados económicos de la entidad, ni por sí mismas, ni a través de persona o entidad interpuesta.

Lo dispuesto en este número será de aplicación igualmente a los administradores que representen a la entidad en las sociedades mercantiles en que participe, salvo que las retribuciones percibidas por la condición de administrador se reintegren a la entidad que representen.

En este caso, la retribución percibida por el administrador estará exenta del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, y no existirá obligación de practicar retención a cuenta de este Impuesto.

5.º Que, en caso de disolución, su patrimonio se destine en su totalidad a alguna de las entidades consideradas como entidades beneficiarias del mecenazgo a los efectos previstos en los artículos 18 a 26, ambos inclusive, de esta Norma Foral, o a

ten eta fundazio izaera ez duten entitate publikoei. Era berean, zirkunstantzia hori espresuki jaso behar da desegindako entitatearen fundazio-negozioan edo estatutuetan. Irabazi asmorik gabeko entitate horiei aplikatuko zaie Sozietate Zergari buruzko uztailaren 4ko 7/1996 Foru Arauak 90. artikularen 1 apartatuko c) letraren kasurako jasotzen duen zerga erregimena.

Inoiz ere ez dira hartuko irabazi asmorik gabeko entitate-zat, foru arau honen ondorioetarako, iraungitze kasuetan ondare eman duenari edo horren oinordekoei edo legatudunei itzultzea baimentzen duen arau juridikoak dituzten entitateak, salbu ondare itzultzen bazaio mezenasgoaren entitate onuradunetako bati foru arau honek 18.etik 26.era bitarteko artikuluetan, biak barne, jasotako ondorioetarako

6. Urtean behin txosten ekonomikoa egitea. Txostenean, ekitaldiko sarrerak eta gastuak zehaztu behar dira, kategoría eta proiektuen arabera bereizita, bai eta merkataritza-entitateetan duten partaidetza portzentajea ere.

Aplikaziozko kontabilitate araudiari jarraituz urtean behin txostena egitera behartuta dauden entitateek zenbaki honetan aipatutako informazioa jaso beharko dute txosten horretan.

Arau bidez, txosten ekonomikoa horren edukia, aurkezpen epea eta organo jasotzailea jasoko dira.

6. artikulua. Zerga helbidea.

Irabazi asmorik gabeko entitateen zerga helbidea eta sozietate helbidea bat etorriko dira, baldin eta azken horretan entitatearen administrazio kudeaketa eta zuzendaritza benetan zentralizatuta badaude. Bestela gertatuz gero, kudeaketa edo zuzendaritza horien tokia izango da zerga helbidea.

Aurreko irizpideen arabera ezin denean zehaztu zerga helbidea non den, entitateek zerga helbidea Gipuzkoan dutela ulertu beharko da, baldin ibilgetuaren baliorik handiena Euskal Autonomia Erkidegoan edukirik, Gipuzkoan ibilgetuaren balio handiagoa badute beste bi lurralde historikoetako bakoitzean dutena baino.

II. KAPITULUA. SOZIETATEEN GAINEN ZERGA

7. artikulua. Aplikaziozko araudia.

Kapitulu honetan jasota ez dauden arloetan, Sozietate Zergaren araudia aplikatuko zaie irabazi asmorik gabeko entitateei.

8. artikulua. Errenta salbuetsiak.

Sozietateen gaineko Zergatik salbuetsita daude foru arau honetan aipatzen diren irabazi asmorik gabeko entitateen honelako errentak:

1. Ondoko sarreretatik datozenak:

a) Entitatearen xedeetan laguntzeko eratzean edo geroago jasotako emariak, barne sartuta ondare-hornidura gisa egindako ekarpen edo dohaintzak, bai eta foru arau honek 26. artikuluan araututako kolaborazio enpresarialeko hitzarmenei esker eta Publizitateari buruzko azaroaren 11ko 34/1998 Lege Orokorrak aipatutako babes publizitarioko kontratuei esker jasotako diru laguntzak ere.

b) Bazkide, laguntzaile edo ongileek ordaindutako kuotak, baldin eta bat ez badatoz salbuetsi gabeko ustiapen ekonomikoko batetik eratortitako prestazioa jasotzeko eskubidearekin.

entidades públicas de naturaleza no fundacional que persigan fines de interés general, y esta circunstancia esté expresamente contemplada en el negocio fundacional o en los estatutos de la entidad disuelta, siendo aplicable a dichas entidades sin fines lucrativos el régimen tributario previsto para el supuesto de la letra c) del apartado 1 del artículo 90 de la Norma Foral 7/1996, de 4 de julio, del Impuesto sobre Sociedades.

En ningún caso tendrán la condición de entidades sin fines lucrativos, a efectos de esta Norma Foral, aquellas entidades cuyo régimen jurídico permita, en los supuestos de extinción, la reversión de su patrimonio al aportante del mismo o a sus herederos o legatarios, salvo que la reversión esté prevista en favor de alguna entidad beneficiaria del mecenazgo a los efectos previstos en los artículos 18 a 26, ambos inclusive, de esta Norma Foral.

6.º Que elaboren anualmente una memoria económica en la que se especifiquen los ingresos y gastos del ejercicio, de manera que puedan identificarse por categorías y por proyectos, así como el porcentaje de participación que mantengan en entidades mercantiles.

Las entidades que estén obligadas en virtud de la normativa contable que les sea de aplicación a la elaboración anual de una memoria deberán incluir en dicha memoria la información a que se refiere este número.

Reglamentariamente, se establecerán el contenido de esta memoria económica, su plazo de presentación y el órgano ante el que debe presentarse.

Artículo 6. Domicilio fiscal.

El domicilio fiscal de las entidades sin fines lucrativos será el del lugar de su domicilio social, siempre que en él esté efectivamente centralizada la gestión administrativa y dirección de la entidad. En otro caso, dicho domicilio será el lugar en que se realice dicha gestión y dirección.

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

CAPITULO II. IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES

Artículo 7. Normativa aplicable.

En lo no previsto en este Capítulo, será de aplicación a las entidades sin fines lucrativos la normativa reguladora del Impuesto sobre Sociedades.

Artículo 8. Rentas exentas.

Las rentas obtenidas por entidades sin fines lucrativos a que se refiere la presente Norma Foral están exentas del Impuesto sobre Sociedades en los siguientes supuestos:

1.º Las derivadas de los siguientes ingresos:

a) Los donativos y donaciones recibidos para colaborar en los fines de la entidad, incluidas las aportaciones o donaciones en concepto de dotación patrimonial, en el momento de su constitución o en un momento posterior, y las ayudas económicas recibidas en virtud de los convenios de colaboración empresarial regulados en el artículo 26 de esta Norma Foral y en virtud de los contratos de patrocinio publicitario a que se refiere la Ley 34/1998, de 11 de noviembre, General de Publicidad.

b) Las cuotas satisfechas por los asociados, colaboradores o benefactores, siempre que no se correspondan con el derecho a percibir una prestación derivada de una explotación económica no exenta.

c) Subentzioak, salbu salbuetsi gabeko ustiapen ekonomikoak finantzatzera zuzendutakoak.

2. Entitatearen ondare higikor eta higiezinetik datozen errentak, hala nola: Dibidenduak eta sozietateen mozkinetako partaidetzak, interesak, kanonak eta alokairuak.

3. Ondasun edo eskubideak edozein titulu bidez eskuratuz edo eskualdatuz lortu diren errentak, barne sartuta entitate bat deseginez eta likidatuz lortutakoak.

4. Ondorengo artikuluan aipatutako ustiapen ekonomiko salbuetsiak gauzatzean lortutako errentak.

5. Zerga araudiari jarraituaz, irabazi asmorik gabeko entitateei esleitu edo egotzi ahal zaizkien errentak, baldin eta artikuluko honen aurreko apartatuetako batean sartutaoerrenta salbuetsietatik badatoz.

9. artikulua. Ustiapen ekonomiko salbuetsiak.

Sozietate Zergatik salbuetsita daude irabazi asmorik gabeko entitateek ondorengo ustiapen ekonomikoetatik lortzen dituzten errentak:

1. Entitatearen berriazko xedea betetzeko gauzatzen diren ustiapen ekonomikoetatik lortutako errentak.

2. Salbuetsitako ustiapen ekonomikoen, edo irabazi asmorik gabeko entitatearen helburu estatutarioak edo xedea betetzeko jardueren, lagungarri edo osagarri diren ustiapen ekonomikoetatik datozen errentak.

Ustiapen ekonomikoan ez dira lagungarri edo osagarri soilak direla joko, horrelako ustiapenen eragiketa bolumena, gutxira, entitatearen eragiketa bolumen osoaren %25 baino gehiago baldin bada, dagokion zerga ekitaldian.

3. Garrantzi txikiko ustiapen ekonomikoetatik datozen errentak. Horrelakotzat hartuko dira gehienera 30.000 euroko eragiketa bolumena dutenak ekitaldian.

10. artikulua. Oinarri ezargarria zehaztea.

1. Irabazi asmorik gabeko entitateen Sozietateen gaineko Zergaren oinarri ezargarrian, salbuetsi gabeko ustiapen ekonomikoetatik etorritako errentak bakarrik sartuko dira.

2. Ez dira gastu kengarrizat hartuko, Sozietateen gaineko Zergaren arautegi orokorrak ezarritakoez gainera, honako hauek:

a) Errenta salbuetsiei soilik egoztekoak diren gastuak.

Zati batean salbuetsi gabeko errentei egoztekoak diren gastuak neurri honetan izango dira kengarriak, zehazki: Entitatearen eragiketa bolumen osoaren aldean salbuetsi gabeko ustiapen ekonomikoen ekitaldiko eragiketa bolumenak egiten duen portzentaiaren neurrian.

b) Kargapeko ustiapen ekonomikoei atxikiak ez diren ondare elementuen amortizaziorako erabilitako diru kopuruak.

Zati batean salbuetsitako jardueri atxikitako ondare elementuen kasuan, amortizazioan erabilitako diru kopuruak ez dira kengarriak izango, zehazki, ondare elementua jarduera horri atxikita dagoen portzentaiaren neurrian.

c) Salbuetsi gabeko ustiapen ekonomikoen emaitzen eta, bereziki, soberakinen aplikazio diren diru kopuruak.

c) Las subvenciones, salvo las destinadas a financiar la realización de explotaciones económicas no exentas.

2.º Las procedentes del patrimonio mobiliario e inmobiliario de la entidad, como son los dividendos y participaciones en beneficios de sociedades, intereses, cánones y alquileres.

3.º Las derivadas de adquisiciones o de transmisiones, por cualquier título, de bienes o derechos, incluidas las obtenidas con ocasión de la disolución y liquidación de la entidad.

4.º Las obtenidas en el ejercicio de las explotaciones económicas exentas a que se refiere el artículo siguiente.

5.º Las que, de acuerdo con la normativa tributaria, deban ser atribuidas o imputadas a las entidades sin fines lucrativos y que procedan de rentas exentas incluidas en alguno de los apartados anteriores de este artículo.

Artículo 9. Explotaciones económicas exentas.

Están exentas del Impuesto sobre Sociedades las rentas obtenidas por entidades sin fines lucrativos que procedan de las siguientes explotaciones económicas:

1.º Las que procedan de las explotaciones económicas que se desarrollen en cumplimiento de su objeto o finalidad específica.

2.º Las que procedan de las explotaciones económicas que tengan un carácter meramente auxiliar o complementario de las explotaciones económicas exentas o de las actividades encaminadas a cumplir los fines estatutarios o el objeto de la entidad sin fines lucrativos.

No se considerará que las explotaciones económicas tienen un carácter meramente auxiliar o complementario cuando el volumen de operaciones del ejercicio correspondiente al conjunto de ellas exceda del 25 por 100 del volumen de operaciones total de la entidad.

3.º Las que procedan de las explotaciones económicas de escasa relevancia. Se consideran como tales aquellas cuyo volumen de operaciones del ejercicio no supere en conjunto 30.000 euros.

Artículo 10. Determinación de la base imponible.

1. En la base imponible del Impuesto sobre Sociedades de las entidades sin fines lucrativos sólo se incluirán las rentas derivadas de las explotaciones económicas no exentas.

2. No tendrán la consideración de gastos deducibles, además de los establecidos por la normativa general del Impuesto sobre Sociedades, los siguientes:

a) Los gastos imputables exclusivamente a las rentas exentas.

Los gastos parcialmente imputables a las rentas no exentas serán deducibles en el porcentaje que represente el volumen de operaciones obtenido en el ejercicio de explotaciones económicas no exentas respecto del volumen de operaciones total de la entidad.

b) Las cantidades destinadas a la amortización de elementos patrimoniales no afectos a las explotaciones económicas sometidas a gravamen.

En el caso de elementos patrimoniales afectos parcialmente a la realización de actividades exentas, no resultarán deducibles las cantidades destinadas a la amortización en el porcentaje en que el elemento patrimonial se encuentre afecto a la realización de dicha actividad.

c) Las cantidades que constituyan aplicación de resultados y, en particular, de los excedentes de explotaciones económicas no exentas.

11. artikulua. Balorazio arauak.

Irabazi asmorik gabeko entitate bat desegitean geratutako ondarea osatzen duten ondasun eta eskubideak, irabazi asmorik gabeko beste entitate bati eskualdatzen zaizkionean, foru arau honetako 5. artikuluko 5. zenbakian aurreikusitakoa aplikatuz, zerga ondorioei dagokienez, entitate hartzaileari baloratuko zaizkio, desegindako entitatean eskualdaketa egin baino lehen zeuzkaten balio berekin, eta eskuratze datak ere desegindako entitatean zituztenak gordeko dira.

12. artikulua. Karga tasa.

Salbuetsi gabeko ustiapen ekonomikoetatik lortutako erren-tei dagokien oinarri ezargari positiboari % 10eko karga tasa ezarriko zaio.

13. artikulua. Kontabilitate obligazioak.

Irabazi asmorik gabeko entitateek Sozietate Zergatik salbuetsi gabeko ustiapen ekonomikoetatik errentak lortzen dituztenean, Sozietate Zergaren arauetan aurreikusitako kontabilitate obligazioak izango dituzte. Entitate horien kontabilitatea eramateko moduak bide eman behar du salbuetsi gabeko ustiapen ekonomikoek dagozkien sarrerak eta gastuak zein diren identifikatzeko.

14. artikulua. Atxikipenari lotu gabeko errentak.

Foru arau honen indarrez salbuetsiak diren errentak ez daude ez atxikipenari ez konturako sarrerari lotuta. Erregelamendu bidez zehaztuko da irabazi asmorik gabeko entitateek izango duten egiaztatze prozedura, atxikitze obligaziotik kanpo geratzeko ondorioetarako.

15. artikulua. Aitortzeko obligazioa.

Titulu honetan ezarritako zerga erregimena aukeratzeko duten entitateek, beren errenta guztiak, salbuetsiak eta salbuetsi gabek, Sozietateen gaineko Zergan aitortzeko obligazioa dute.

16. artikulua. Zerga erregimen berezia aplikatzea.

1. Erregelamendu bidez ezarriko da noiz eta nola sartu ahal izango diren irabazi asmorik gabeko entitateak titulu honetan ezarritako zerga erregimen berezian.

Behin aukera hori gauzatutakoan, entitatea erregimen horri lotuta geratuko da hurrengo zerga ekitaldietan ere, foru arau honetako 5. artikuluan ezarrita dauden betebeharrak betetzen dituen eta erregimen horri uko egiten ez dion bitartean; uko egitekotan, nolana ere, erregelamenduz ezarriko den eran egin beharko du.

2. Zerga erregimen berezia aplika dakion, entitateak bete egin behar ditu horretarako dauden betebeharrak eta errealitate baldintzak, eta frogatu ere egin beharko ditu.

3. Entitateak foru arau honetako 5. artikuluan ezarritako betebeharrak betetzen ez baditu, bete ez dituen ekitaldiari, Sozietateen gaineko Zergan, udal zergetan eta Ondare Eskualdaketa eta Egintza Juridiko Dokumentatuak gaineko Zergan, dagozkion kuota guztiak ordaintzeko obligazioa izango du, zerga horien araudien arabera, baita bidezko diren berandutza interesak ere.

Apartatu honetan ezarritako obligazioa, emaitzak eta sarre-rak behar bezala aplikatu ez zireneko ekitaldiko kuotei buruzkoa izango da, baldin bete gabeko betebeharrak foru arau honetako 5. artikuluko 1. zenbakian ezarritakoa bada, eta, aplikatu ez zireneko ekitaldiko kuotei eta horren aurreko lau ekitaldietakoei buruzkoa izango da, baldin bete ez dena artikuluko horretako 5. zenbakian ezarritako betebeharrak bada. Horretaz gainera, bidezko diren zigorrak ezarri ahal izango zaizkio.

Artículo 11. Normas de valoración.

Los bienes y derechos integrantes del patrimonio resultante de la disolución de una entidad sin fines lucrativos que se transmitan a otra entidad sin fines lucrativos, en aplicación de lo previsto en el número 5.º del artículo 5 de esta Norma Foral, se valorarán en la adquirente, a efectos fiscales, por los mismos valores que tenían en la entidad disuelta antes de realizarse la transmisión, manteniéndose igualmente la fecha de adquisición por parte de la entidad disuelta.

Artículo 12. Tipo de gravamen.

La base imponible positiva que corresponda a las rentas derivadas de explotaciones económicas no exentas será gravada al tipo del 10 por 100.

Artículo 13. Obligaciones contables.

Las entidades sin fines lucrativos que obtengan rentas de explotaciones económicas no exentas del Impuesto sobre Sociedades tendrán las obligaciones contables previstas en las normas reguladoras de dicho Impuesto. La contabilidad de estas entidades se llevará de tal forma que permita identificar los ingresos y gastos correspondientes a las explotaciones económicas no exentas.

Artículo 14. Rentas no sujetas a retención.

Las rentas exentas en virtud de esta Norma Foral no estarán sometidas a retención ni ingreso a cuenta. Reglamentariamente, se determinará el procedimiento de acreditación de las entidades sin fines lucrativos a efectos de la exclusión de la obligación de retener.

Artículo 15. Obligación de declarar.

Las entidades que opten por el régimen fiscal establecido en este Título estarán obligadas a declarar, por el Impuesto sobre Sociedades, la totalidad de sus rentas, exentas y no exentas.

Artículo 16. Aplicación del régimen fiscal especial.

1. Las entidades sin fines lucrativos podrán acogerse al régimen fiscal especial establecido en este Título en el plazo y en la forma que reglamentariamente se establezca.

Ejercitada la opción, la entidad quedará vinculada a este régimen de forma indefinida durante los períodos impositivos siguientes, en tanto se cumplan los requisitos del artículo 5 de esta Norma Foral y mientras no se renuncie a su aplicación en la forma que reglamentariamente se establezca.

2. La aplicación del régimen fiscal especial estará condicionada al cumplimiento de los requisitos y supuestos de hecho relativos al mismo, que deberán ser probados por la entidad.

3. El incumplimiento de los requisitos establecidos en el artículo 5 de esta Norma Foral determinará para la entidad la obligación de ingresar la totalidad de las cuotas correspondientes al ejercicio en que se produzca el incumplimiento por el Impuesto sobre Sociedades, los tributos locales y el Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados, de acuerdo con la normativa reguladora de estos tributos, junto con los intereses de demora que procedan.

La obligación establecida en este apartado se referirá a las cuotas correspondientes al ejercicio en que se obtuvieron los resultados e ingresos no aplicados correctamente, cuando se trate del requisito establecido en el número 1.º del artículo 5 de esta Norma Foral, y a las cuotas correspondientes al ejercicio en que se produzca el incumplimiento y a los cuatro anteriores, cuando se trate del establecido en el número 5.º del mismo artículo, sin perjuicio de las sanciones que, en su caso, procedan.

III. KAPITULUA. UDAL ZERGAK

17. artikulua. *Udal zergak.*

1. Ondasun Higiezinaren gaineko Zergatik salbuetsita geratuko dira, zerga horren arautegian aurreikusitako moduan irabazi asmorik gabeko entitateenak diren ondasunak; ez dira salbuetsita geratuko, halere, Sozietateen gaineko Zergatik salbuetsita gabeko ustiapen ekonomikoei atxikitako ondasunak.

2. Irabazi asmorik gabeko entitateak Jarduera Ekonomikoen gaineko Zergatik salbuetsita geratuko dira, foru arau honetako 9. artikuluan aipatzen diren ustiapen ekonomikoei dagokienez. Hala eta guztiz ere, entitate horiek behartuta daude zerga horren matrikulan alta deklarazioa eta, jarduerari utziz gero, baja deklarazioa aurkeztera.

3. Lurzoru Hiritarren Balio Gehikuntzaren gaineko Zergatik salbuetsita egongo dira izaera horretako balio gehikuntzak, baldin zerga hori ordaintzeko obligazioa, legez, irabazi asmorik gabeko entitate bati badagokio.

Irabazi asmorik gabeko entitate batek lurren eskualdaketak, edo horien gaineko jabaria mugatzen duten gozamenek eskubide errealean eraketa edo eskualdaketaren bat, ordain truke eginez gero, aipatutako zerga horretatik salbuetsita geratuko da, baldin eta lur horiek betetzen badituzte Ondasun Higiezinaren gaineko Zergatik salbuetsita geratzeko ezarritako betebeharrak.

4. Artikulu honetan aurreikusita dauden salbuespenak aplikatzeko, beharrezkoa izango da irabazi asmorik gabeko entitateak jakinaraztea dagokion zerga administrazioari, eskumena duen udalari, edo Gipuzkoako Foru Aldundiko Fiskaliterako eta Finantzatarako Departamentuari, aurreko artikuluko 1. apartatuan arautu den aukera gauzatu duela, baita betetzea ere titulu honetan arautu den zerga erregimen bereziko betebeharrak eta baldintzak.

5. Artikulu honetan xedatutakoak ez ditu eragozten udal ogasunei buruzko foru arautegian eta udal zergak banaka erregulatzen dituzten foru arautetan aurreikusitako salbuespenak.

III. TITULUA

MEZENASGOAREN ALDEKO ZERGA PIZGARRIAK

I. KAPITULUA. ENTITATE ONURADUNAK

18. artikulua. *Mezenasgoaren onuradun diren entitateak.*

Titulu honetan aurreikusten diren zerga pizgarriak hemen ezartzen diren betebeharrak betetzen dituzten emaitza, dohaintza eta ekarpenei aplikatuko zaizkie, berorien hartzaile segidan azalduko diren entitateak badira:

a) Foru arau honetako II. tituluan ezarritako zerga erregimena aplikatu dakiekeen irabazi asmorik gabeko entitateak.

b) Gipuzkoako Foru Aldundia, beste foru aldundiak, Estatua, autonomia erkidegoak, toki erakundeak, eta aipatu diren administrazioen organismo autonomo eta antzeko entitate autonomoak.

c) Unibertsitateak eta haien zentro atxikiak.

d) Euskaltzaindia, Espainiaren Institutua eta haren barneko erret akademiak, eta berezko hizkuntza duten autonomia erkidegoetan Euskaltzaindiaren antzeko helburuak dituzten instituzioak.

CAPITULO III. TRIBUTOS LOCALES

Artículo 17. *Tributos Locales.*

1. Estarán exentos del Impuesto sobre Bienes Inmuebles los bienes de los que sean titulares, en los términos previstos en la normativa reguladora de dicho Impuesto, las entidades sin fines lucrativos, excepto los afectos a explotaciones económicas no exentas del Impuesto sobre Sociedades.

2. Las entidades sin fines lucrativos estarán exentas del Impuesto sobre Actividades Económicas por las explotaciones económicas a que se refiere el artículo 9 de esta Norma Foral. No obstante, dichas entidades deberán presentar declaración de alta en la matrícula de este Impuesto y declaración de baja en caso de cese en la actividad.

3. Estarán exentos del Impuesto sobre el Incremento de Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana los incrementos correspondientes cuando la obligación legal de satisfacer dicho Impuesto recaiga sobre una entidad sin fines lucrativos.

En el supuesto de transmisiones de terrenos o de constitución o transmisión de derechos reales de goce limitativos del dominio sobre los mismos, efectuadas a título oneroso por una entidad sin fines lucrativos, la exención en el referido Impuesto estará condicionada a que tales terrenos cumplan los requisitos establecidos para aplicar la exención en el Impuesto sobre Bienes Inmuebles.

4. La aplicación de las exenciones previstas en este artículo estará condicionada a que las entidades sin fines lucrativos comuniquen a la Administración tributaria correspondiente, al Ayuntamiento competente o al Departamento para la Fiscalidad y las Finanzas de la Diputación Foral de Gipuzkoa, el ejercicio de la opción regulada en el apartado 1 del artículo anterior y al cumplimiento de los requisitos y supuestos relativos al régimen fiscal especial regulado en este Título.

5. Lo dispuesto en este artículo se entenderá sin perjuicio de las exenciones previstas en la normativa foral reguladora de las Haciendas Locales y en las Normas Forales reguladoras de cada uno de los impuestos municipales.

TITULO III

INCENTIVOS FISCALES AL MECENAZGO

CAPITULO I. ENTIDADES BENEFICIARIAS

Artículo 18. *Entidades beneficiarias del mecenazgo.*

Los incentivos fiscales previstos en el presente Título serán aplicables a los donativos, donaciones y aportaciones que, cumpliendo los requisitos establecidos en este Título, se hagan en favor de las siguientes entidades:

a) Las entidades sin fines lucrativos a las que sea de aplicación el régimen fiscal establecido en el Título II de esta Norma Foral.

b) La Diputación Foral de Gipuzkoa, las otras Diputaciones Forales, el Estado, las Comunidades Autónomas, las Entidades Locales, así como los organismos autónomos y las entidades autónomas de carácter análogo de las Administraciones citadas anteriormente.

c) Las universidades y los centros adscritos a las mismas.

d) Euskaltzaindia-Real Academia de la Lengua Vasca, así como al Instituto de España y a las Reales Academias integradas en el mismo, así como las instituciones de las Comunidades Autónomas con lengua oficial propia que tengan fines análogos a los de Euskaltzaindia.

e) Cervantes Institutua, Ramon LLull Institutua, eta berezko hizkuntza duten autonomia erkidegoetan horien antzeko helburuak dituzten instituzioak.

f) Eusko Ikaskuntza eta Euskal Herriaren Adiskideen Elkarteak.

g) Espainiako Batzorde Olinpikoa eta Espainiako Batzorde Paralinpikoa.

h) Espainiako Gurutze Gorria eta ONCE (Espainiako Itsuen Erakunde Nazionala).

II. KAPITULUA. DOHAINTZA ETA EKARPENEN ZERGA ERREGIMENA

19. artikulua. *Emaitza, dohaintza eta ekarpen kengarriak.*

1. Titulu honetan aurreikusitako kenkariak egiteko esku-bidea emango dute hurrengo dohain, dohaintza eta ekarpen ezeztazain, puru eta bakunek, eta baita aurreko artikuluan aipatutako erakundeen alde egindako zerbitzuen doaneko prestazioak:

a) Dirutan, ondasunetan edo eskubidetan egindako emaitza eta dohaintzak.

b) Elkarreketako kide kuotak, ez orain ez gero prestaziorik jasotzeko eskubiderik ez badagokie.

c) Ondasun, eskubide eta balioen gaineko gozamen esku-bide erreala eratzea, ordainik hartu gabe egiten bada.

d) Ondasunak ematea edo dohaintza egitea, baldin ondasun horiek, edo Euskal Kultur Ondareari buruzko 1990eko uztailaren 3ko 7/90 Legean aipatutako Kultur Ondare Kalifikatuen Erregistroan inskribatuta edo Inbentario Orokorrean sartuta baldin badaude, edo Espainiako Ondare Historikoari buruzko 1985eko ekainaren 25eko 16/85 Legean aipatutako Interes Kulturalako Ondasunen Erregistro Orokorrean inskribatuta edo Inbentario Orokorrean sartuta baldin badaude, edota beste autonomia erkidegoetan, haietako araudietan ezarritakoaren arabera deklaraturata edo inskribaturata dauden kultur ondasunak baldin badira.

e) Kalitate bermatuko kultur ondasunen emaitza edo dohaintza egitea, baldin entitate hartzailearen xedeetan museo jarduerak egitea eta ondare historiko-artistikoa sustatzea eta zabalkundea egitea badago.

f) Sozietateen gaineko Zergari eta Ez Egoiliarren Errentaren gaineko Zergari dagokienez, jarduera egitean kokapen iraunkorra daukaten eta subjektu pasiboak diren pertsonen emandako doaneko zerbitzuak, Foru Arau honetako 22. eta 23. artikuluetan ezarritakoaren berariazko eraginetarako.

2. Dohaintza baliogabetzen bada Kode Zibilean aurreikusitako suposizioen bat kausa dela, dohaintza emaileak aplikatutako kenkariari dagozkien kuotak sartu beharko ditu baliogabetzea gertatutako zergaldian, baita, agian, legezkoikeen berandutza interesak ere.

Aurreko paragrafoan ezarritakoa aplikatuko da kide batek elkartetik bere borondatez alde egin eta ondare partaidetza bat jasotzen duenean, kide kuota arruntez aparte egin izandako ekarpenengatik.

e) El Instituto Cervantes, el Institut Ramon Llull y las demás instituciones con fines análogos de las Comunidades Autónomas con lengua oficial propia.

f) Eusko Ikaskuntza Sociedad de Estudios Vascos y Euskal Herriaren Adiskideen Elkarteak-Real Sociedad Bascongada de los Amigos del País.

g) El Comité Olímpico Español y el Comité Paralímpico Español.

h) La Cruz Roja Española y la Organización Nacional de Ciegos Españoles.

CAPITULO II. REGIMEN FISCAL DE LAS DONACIONES Y APORTACIONES

Artículo 19. *Donativos, donaciones y aportaciones deducibles.*

1. Darán derecho a practicar las deducciones previstas en este Título los siguientes donativos, donaciones y aportaciones irrevocables, puros y simples, y las prestaciones gratuitas de servicios realizadas en favor de las entidades a las que se refiere el artículo anterior:

a) Donativos y donaciones dinerarios, de bienes o de derechos.

b) Cuotas de afiliación a asociaciones que no se correspondan con el derecho a percibir una prestación presente o futura.

c) La constitución de un derecho real de usufructo sobre bienes, derechos o valores, realizada sin contraprestación.

d) Donativos o donaciones de bienes que formen parte del Patrimonio Cultural Vasco que estén inscritos en el Registro de Bienes Culturales calificados o incluidos en el Inventario general a que se refiere la Ley 7/1990, de 3 de julio, del Patrimonio Cultural Vasco, así como los donativos o donaciones de bienes que formen parte del Patrimonio Histórico Español, que estén inscritos en el Registro General de bienes de interés cultural o incluidos en el Inventario general a que se refiere la Ley 16/1985, de 25 de junio del Patrimonio Histórico Español y los donativos o donaciones de bienes culturales declarados o inscritos por las Comunidades Autónomas, de acuerdo con lo establecido en sus normas reguladoras.

e) Donativos o donaciones de bienes culturales de calidad garantizada en favor de entidades que persigan entre sus fines la realización de actividades museísticas y el fomento y difusión del patrimonio histórico artístico.

f) Las prestaciones gratuitas de servicios realizadas por sujetos pasivos del Impuesto sobre Sociedades y del Impuesto sobre la Renta de los No Residentes que actúen con establecimiento permanente en el ejercicio de su actividad, a los exclusivos efectos de lo dispuesto en los artículos 22 y 23.2 de esta Norma Foral.

2. En el caso de revocación de la donación por alguno de los supuestos contemplados en el Código Civil, el donante ingresará, en el período impositivo en el que dicha revocación se produzca, las cuotas correspondientes a las deducciones aplicadas, sin perjuicio de los intereses de demora que procedan.

Lo establecido en el párrafo anterior se aplicará en los supuestos de separación voluntaria del socio cuando éste perciba una participación patrimonial en razón a aportaciones distintas de las cuotas ordinarias de pertenencia a la misma.

20. artikulua. Emaizta, dohaintza eta ekarpenengatik egin daitezkeen kenkariaren oinarria.

1. 18. artikuluan adierazitako erakundearen alde, ematen diren dohaintzak, dohainak, ekarpenak eta zerbitzuen doaneko prestazioak egiteagatik kenkariaren oinarria hau izango da:

- a) Emaizta dirutan eginez gero, haren zenbatekoa.
- b) Emaizta edo dohaintza ondasun edo eskubidetan eginez gero, haien eskualdaketaren garaiko kontabilitate balioa, eta, horrelakorik izan ezean, Ondarearen gaineko Zergaren arauen arabera kalkulatzeko zaion balioa.
- c) Ondasun higiezinaren gaineko gozamen eskubide erreala eratzuz gero, gozamenak irauten duen zergaldi bakoitzean, balio katastralaren %2a aplikatuta ateratzen den urteko zenbatekoa, zergaldi bakoitzean zergaldi horretako egun kopuruari dagokion proportzioan.
- d) Balioen gaineko gozamen eskubide erreala eratzuz gero, gozamenak irauten duen zergaldi bakoitzean, gozamenaren jasotako dibidendu edo interesen urteko zenbatekoa.
- e) Bestelako ondasun eta eskubideen gaineko gozamen eskubide erreala eratzuz gero, eraketa egindako garaian Ondare Eskualdaketa eta Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko Zergaren arauari jarraituz kalkulaturako gozamenaren balioari ekitaldi bakoitzean diruaren legezko interesa aplikatuta ateratzen den urteko zenbatekoa.
- f) Euskal Kultur Ondarearen parte diren ondasunak eman edo dohaintza eginez gero, Eusko Jaurlaritzak zenbatetsitako balioa; Espainiako Ondare Historikoaren parte diren ondasunak eman edo dohaintza eginez gero, Kalifikazio, Balorazio eta Esportazio Batzordeak zenbatetsitako balioa; eta beste autonomia erkidegoetako Ondare Historikoaren parte diren ondasunak eman edo dohaintza eginez gero, haietako organo eskudunek zenbatetsitako balioa.
- g) Kalitate bermatuko artelanak eman edo dohaintza eginez gero, Gipuzkoako Foru Aldundiak zenbatetsitako balioa. Aldundiak aztertuko du artelanak behar adinako kaliterik baduen ere.
- h) Zerbitzuen doaneko prestazioetan, zerbitzuen prestazioaren kostua, bere kasuan barne dagoelarik lagatako ondasunen amortizazioa.

2. Aurreko apartatuan xedatu bezala zenbatetsitako balioa, ezingo da izan, nolana ere, eskualdatutako ondasunak edo eskubideak eskualdaketaren garaian merkatuan duen ohiko balioa baino handiagoa.

21. artikulua. Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergako kuotaren kenkaria.

21. artikulua. Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergako kuotaren kenkaria.

1. Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zergadunek eskubide izango dute kuota osotik foru arau honen 20. artikuluan xedatutakoaren arabera kalkulaturako kenkari oinarriaren % 30 kentzeko, aipatu artikulua h) letran xedatutakoa izan ezik.

2. Kenkari horren oinarriak ezingo du izan Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga arautzen duen 1998ko abenduaren 24ko 8/1998 Foru Arauko 61. eta 62. artikuluetan aurreikusitako murrizketak egin ondoren ateratutako oinarri ezargariaren %30 baino handiagoa. Aplikagarria izango da, era berean, arestian aipaturako Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga arautzen duen 8/1998 Foru Arauko 87. artikulua.

Artículo 20. Base de las deducciones por donativos, donaciones y aportaciones.

1. La base de las deducciones por donativos, donaciones, aportaciones y prestaciones gratuitas de servicios realizadas en favor de las entidades a las que se refiere el artículo 18 será:

- a) En los donativos dinerarios, su importe.
- b) En los donativos o donaciones de bienes o derechos, el valor contable que tuviesen en el momento de la transmisión y, en su defecto, el valor determinado conforme a las normas del Impuesto sobre el Patrimonio.
- c) En la constitución de un derecho real de usufructo sobre bienes inmuebles, el importe anual que resulte de aplicar, en cada uno de los períodos impositivos de duración del usufructo, el 2 por 100 al valor catastral, determinándose proporcionalmente al número de días que corresponda en cada período impositivo.
- d) En la constitución de un derecho real de usufructo sobre valores, el importe anual de los dividendos o intereses percibidos por el usufructuario en cada uno de los períodos impositivos de duración del usufructo.
- e) En la constitución de un derecho real de usufructo sobre otros bienes y derechos, el importe anual resultante de aplicar el interés legal del dinero de cada ejercicio al valor del usufructo determinado en el momento de su constitución conforme a las normas del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados.
- f) En los donativos o donaciones de bienes que formen parte del Patrimonio Cultural Vasco, la valoración efectuada por el Gobierno Vasco, en los donativos o donaciones de bienes que formen parte del Patrimonio Histórico Español, la valoración efectuada por la Junta de Calificación, Valoración y Exportación y en los donativos o donaciones de bienes que formen parte del Patrimonio Histórico de las Comunidades Autónomas, la valoración efectuada por los órganos competentes.

En defecto de valoración efectuada por los órganos mencionados en el párrafo anterior, ésta se realizará por la Diputación Foral de Gipuzkoa.

g) En los donativos o donaciones de obras de calidad garantizadas, la valoración efectuada por la Diputación Foral de Gipuzkoa que, asimismo, valorará la suficiencia de la calidad de la obra.

h) En las prestaciones gratuitas de servicios, el coste de la prestación de los servicios, incluida en su caso, la amortización de los bienes cedidos.

2. El valor determinado de acuerdo con lo dispuesto en el apartado anterior tendrá como límite máximo el valor normal en el mercado del bien o derecho transmitido en el momento de su transmisión.

Artículo 21. Deducción de la cuota del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

Artículo 21. Deducción de la cuota del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

1. Los contribuyentes del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas tendrán derecho a deducir de la cuota íntegra el 30 por 100 de la base de la deducción determinada según lo dispuesto en el artículo 20 de esta Norma Foral, salvo lo dispuesto en la letra h) del mencionado artículo.

2. La base de esta deducción no podrá exceder del 30 por 100 de la base imponible minorada en las reducciones contempladas en los artículos 61 y 62 de la Norma Foral 8/1998, de 24 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas. Igualmente será aplicable lo dispuesto en el artículo 87 de la citada Norma Foral 8/1998, de 24 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

22. artikulua. Sozietateen gaineko Zergaren oinarri ezargarria zehazteko dohaintzak kentzea.

Sozietateen gaineko Zergaren oinarri ezargarria zehazteko eraginetarako, partida kengarria izango da dohain, dohaintza, ekarpen eta zerbitzuen doaneko prestazioen zenbatekoa, horiek guztiak Foru Arau honetako 20. artikuluan adierazitakoaren arabera baloratuta.

23. artikulua. Ez-Egoiliarren Errentaren gaineko Zergako kuotaren kenkaria.

1. Establezimendu iraunkorrik gabe diharduten Ez-Egoiliarren Errentaren gaineko Zergako zergadunek, eskubide izango dute kuota osotik foru arau honen 20. artikuluan xedatutakoaren arabera kalkulaturako kenkari oinarriaren %25 kentzeko, emaitza, dohaintza edo ekarpena egindako datatik hasi eta urte beteko epean gertatutako zerga-gaiengatik aurkezten dituzten zerga horren aitortpenetan.

Kenkari horren oinarriak ezingo du izan epe horretan aurkeztutako aitortpen guztien baterako oinarri ezargarriaren %10 baino handiagoa.

2. Establezimendu iraunkor baten bitartez diharduten Ez-Egoiliarren Errentaren gaineko Zergako zergadunek foru arau honetako aurreko artikuluan ezarritako kenkaria aplikatu dezakete.

24. artikulua. Emaitza, dohaintza eta ekarpenetatik etortutako errentak salbuestea.

1. Foru arau honen 19. artikuluko mintzagai diren emaitza, dohaintza edo ekarpenen bat egitean azaleratzen diren ondare irabazi eta errenta positiboak salbuestita egongo dira egilearen errentari ezartzen zaizkion Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergan, Sozietateen gainekoan eta Ez-Egoiliarren Errentaren gainekoan.

2. Foru arau honen 19. artikuluko mintzagai diren emaitza, dohaintza edo ekarpenen bat egitean, lurren eskualdaketa edo horien gaineko jabaria mugatzen duten gozameneko eskubide errealek eraketa edo eskualdaketa dela-eta azaleratzen diren gehikuntzak salbuestita egongo dira Lurzoru Hiritarren Balio Gehikuntzaren gaineko Zergan.

25. artikulua. Emaitza, dohaintza eta ekarpen kengarriak egiaztatzea.

1. Emaitza, dohaintza eta ekarpen kengarriak benetan egin direla egiaztatzea, entitate onuradunaren egiaztigiri bidez egingo da, erregelamenduz ezarritako diren betebeharrak betetarik.

2. Entitate onuradunak emandako egiaztigiriei buruzko informazioa Zerga Administrazioari bidali behar dio, erregelamenduz ezarritako diren moduan eta epeetan.

3. Aurreko apartatuetan aipatutako egiaztigirian puntu hauek agertu behar dute, gutxienez:

a) Dohaintza emaile eta dohaintza hartzaile diren pertsonaren eta entitatearen identifikazio fiskaleko zenbaki eta identifikazio datuak.

b) Entitate dohaintza-hartzailea foru arau honetako 18. artikuluan aipatu diren entitateen artean dagoela dioen berariazko adierazpena.

c) Emaitzaren data eta zenbatekoa, dirutan egina bada.

Artículo 22. Deducción de los donativos en la determinación de la base imponible del Impuesto sobre Sociedades.

A efectos de la determinación de la base imponible del Impuesto sobre Sociedades, tendrá la consideración de partida deducible el importe de los donativos, donaciones, aportaciones y prestaciones gratuitas de servicios valoradas conforme a lo dispuesto en el artículo 20 de la presente Norma Foral.

Artículo 23. Deducción de la cuota del Impuesto sobre la Renta de no Residentes.

1. Los contribuyentes del Impuesto sobre la Renta de no Residentes que operen sin establecimiento permanente tendrán derecho a deducir de la cuota íntegra el 25 por 100 de la base de la deducción determinada según lo dispuesto en el artículo 20 de esta Norma Foral en las declaraciones que por dicho Impuesto presenten por hechos imposables acaecidos en el plazo de un año desde la fecha del donativo, donación o aportación.

La base de esta deducción no podrá exceder del 10 por 100 de la base imponible del conjunto de las declaraciones presentadas en ese plazo.

2. Los contribuyentes del Impuesto sobre la Renta de no Residentes que operen mediante establecimiento permanente podrán aplicar la deducción establecida en el artículo anterior de esta Norma Foral.

Artículo 24. Exención de las rentas derivadas de donativos, donaciones y aportaciones.

1. Estarán exentas del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, del Impuesto sobre Sociedades o del Impuesto sobre la Renta de no Residentes que grave la renta del donante o apotante, las ganancias patrimoniales y las rentas positivas que se pongan de manifiesto con ocasión de los donativos, donaciones y aportaciones a que se refiere el artículo 19 de esta Norma Foral.

2. Estarán exentos del Impuesto sobre el Incremento de Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana los incrementos que se pongan de manifiesto en las transmisiones de terrenos, o en la constitución o transmisión de derechos reales de goce limitativos del dominio, realizadas con ocasión de los donativos, donaciones y aportaciones a que se refiere el artículo 19 de esta Norma Foral.

Artículo 25. Justificación de los donativos, donaciones y aportaciones deducibles.

1. La efectividad de los donativos, donaciones y aportaciones deducibles se justificará mediante certificación expedida por la entidad beneficiaria, con los requisitos que se establezcan reglamentariamente.

2. La entidad beneficiaria deberá remitir a la Administración Tributaria, en la forma y en los plazos que se establezcan reglamentariamente, la información sobre las certificaciones expedidas.

3. La certificación a la que se hace referencia en los apartados anteriores deberá contener, al menos, los siguientes extremos:

a) El número de identificación fiscal y los datos de identificación personal del donante y de la entidad donataria.

b) Mención expresa de que la entidad donataria se encuentra incluida en las reguladas en el artículo 18 de esta Norma Foral.

c) Fecha e importe del donativo cuando éste sea dinerario.

d) Emaizta dirutan egina ez bada, ondasuna ematea benetan gauzatu dela egiaztatzen duen dokumentu publikoa edo bestelako dokumentu kauto bat.

e) Entitate dohaintza-hartzaileak, bere xede espezifikoak betetze aldera, eman zaion objektua zertan erabiliko duen argitzeko azalpena.

f) Dohaintza ezeztazina dela dioen berariazko adierazpena, nahiz horrek ez eragotzi dohaintzak ezeztatzeari buruzko aginduzko arauetan ezarritakorik.

III. KAPITULUA. BESTE MEZENASGO ERA BATZUEN ZERGA ERREGIMENA

26. artikulua. Enpresek onura orokorreko jardueretan laguntzeko lankidetzak hitzarmenak.

1. Foru arau honetan aurreikusten diren ondorioetarako, enpresa batek onura orokorreko jardueretan laguntzeko lankidetzak hitzarmena egin duela onartuko da, baldin 18. artikuluan aipatutako entitatearen batek enpresa laguntzailearen parte hartzea edozein bidetatik dela ere zabaltzeko konpromisoa idatziz hartu badu, bere xede espezifikoak betetzeko egiten dituen jardueretarako hartutako laguntza ekonomikoaren ordainetan.

Artikulu honetan definitu diren lankidetzak hitzarmenen esparruan laguntzailearen parte hartzearen zabalkundea egitea ez da zerbitzu emate bat.

2. Ordaindutako diru kopuru edo egindako gastuak gastu kengarritzat hartuko dira, Sozietateen gaineko Zergan entitate laguntzailearen oinarri ezargarria kalkulatzeko, Ez-Egoiliarren Errentaren gaineko Zergan establezimendu iraunkor baten bitartez diharduten zergadunen oinarri ezargarria kalkulatzeko, eta Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergan zuzeneko zenbatespenaren metodoa erabili ohi duten zergadunen jarduerak ekonomikoaren etekin garbia kalkulatzeko.

3. Lankidetzak hitzarmen horiek betetzeko ordaindutako diru kopuruei aplikatu dakiekeen zerga erregimena bateraezina da foru arau honetan aurreikusitako beste zerga pizgarriekin.

27. artikulua. Onura orokorreko jardueretarako gastuak.

1. Onura orokorreko xedeetarako egindako gastuak gastu kengarritzat hartuko dira, Sozietateen gaineko Zergan oinarri ezargarria kalkulatzeko, Ez-Egoiliarren Errentaren gaineko Zergan establezimendu iraunkor baten bitartez diharduten zergadunen oinarri ezargarria kalkulatzeko, eta Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergan zuzeneko zenbatespenaren metodoa erabili ohi duten zergadunen jarduerak ekonomikoaren etekin garbia kalkulatzeko.

2. Aurreko apartatuan aipatu den modura onura orokorreko xedeetarako egindako gastuak gastu kengarritzat hartzea, bateraezina da foru arau honetan aurreikusitako beste zerga pizgarriekin.

28. artikulua. Dohaintzan emateko artelanak eskuratzea.

1. Sozietateen gaineko Zergaren, establezimendu egonkorren bitartez jarduten duten Ez-Egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren eta, zuzeneko zenbatespen erregimena duten enpresari eta profesionalen kasuan, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren oinarri ezargarria zehazteko, kontu-sail kengarria izango da Foru Arau honetako III. Tituluko I. Atalean aipatzen diren erakundeei dohaintzan emateko erositako arte lanen erosketa balioa.

d) Documento público u otro documento auténtico que acredite la entrega del bien donado cuando no se trate de donativos en dinero.

e) Destino que la entidad donataria dará al objeto donado en el cumplimiento de su finalidad específica.

f) Mención expresa del carácter irrevocable de la donación, sin perjuicio de lo establecido en las normas imperativas civiles que regulan la revocación de donaciones.

CAPITULO III. REGION FISCAL DE OTRAS FORMAS DE MECENAZGO

Artículo 26. Convenios de colaboración empresarial en actividades de interés general.

1. Se entenderá por convenio de colaboración empresarial en actividades de interés general, a los efectos previstos en esta Norma Foral, aquél por el cual las entidades a que se refiere el artículo 18, a cambio de una ayuda económica para la realización de las actividades que efectúen en cumplimiento del objeto o finalidad específica de la entidad, se comprometen por escrito a difundir, por cualquier medio, la participación del colaborador en dichas actividades.

La difusión de la participación del colaborador en el marco de los convenios de colaboración definidos en este artículo no constituye una prestación de servicios.

2. Las cantidades satisfechas o los gastos realizados tendrán la consideración de gastos deducibles para determinar la base imponible del Impuesto sobre Sociedades de la entidad colaboradora o del Impuesto sobre la Renta de no Residentes de los contribuyentes que operen mediante establecimiento permanente o el rendimiento neto de la actividad económica de los contribuyentes acogidos al método de estimación directa del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

3. El régimen fiscal aplicable a las cantidades satisfechas en cumplimiento de estos convenios de colaboración será incompatible con los demás incentivos fiscales previstos en esta Norma Foral.

Artículo 27. Gastos en actividades de interés general.

1. Para la determinación de la base imponible del Impuesto sobre Sociedades, del Impuesto sobre la Renta de no Residentes de los contribuyentes que operen mediante establecimiento permanente o del rendimiento neto de la actividad económica de los contribuyentes acogidos al método de estimación directa del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, tendrán la consideración de deducibles los gastos realizados para los fines de interés general.

2. La deducción de los gastos en actividades de interés general a que se refiere el apartado anterior será incompatible con los demás incentivos fiscales previstos en esta Norma Foral.

Artículo 28. Adquisición de obras de arte para oferta de donación.

1. A efectos de la determinación de la base imponible del Impuesto sobre Sociedades, del Impuesto sobre la Renta de no Residentes que operen por mediación de establecimiento permanente y, en el caso de empresarios y profesionales en régimen de estimación directa, de la base imponible del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, tendrá la consideración de partida deducible el valor de adquisición de aquellas obras de arte adquiridas para ser donadas a las entidades a que se refiere el Capítulo I del Título III de la presente Norma Foral, que sean aceptadas por estas entidades.

Arte lanez ulertuko dira, artikulu honen eraginetarako, Erantsitako Balioaren gaineko Zergari buruzko arauak definitutako antigoaleko eta bildumarako gauzak, histori edo arte balioa dutenak.

2. Kenkari horretaz baliatu ahal izateko, dohaintzan emateak honako betebeharrak eta baldintzak bete behar ditu:

a) Konpromisoa hartu, entitate dohaintza-hartzaileak dohaintza hartzea behin betiko onartzen duenez geroztik gehienez 5 urtekoa izango den aldi batean, ondasuna eskualdatzeko. Behin betiko onarpenerako nahitaezkoa izango da Gipuzkoako Foru Aldundiko departamentu eskudunak informea egitea, ondasuna artelantzat kalifikatzeko eta haren balioa zehazteko ondorioetarako. Informe hori egiteko epea hiru hilabetekoa izango da, dohaintzaren eskaintza aurkezten denez geroztik.

Dohaintzan ematekoak diren artelanak Euskal Kultur Ondareari buruzko 1990eko uztailaren 3ko 7/90 Legean aipatutako Kultur Ondare Kalifikatuen Erregistroan inskribatuta edo Inbentario Orokorrean sartuta baldin badaude, aipatutako informea Eusko Jaurlaritzako Kultura Sailari eskatu behar zaio. Artelanak 1985eko ekainaren 25eko 16/85 Legean aipatutako Ondare Historikokoak edo autonomia erkidegoren baten ondare historikokoak badira, informe hori kasuan kasuko organo eskudunari, dagozkien arau erregulatuak arabera, eskatu behar zaio.

Behin entitate dohaintza-hartzaileak eskaini zaion dohaintza hartzea onartzen duenean, dohaintza ezeztatzina bihurtzen da, eta ondasuna ezin zaio beste inori eman.

b) Entitate edo pertsona dohaintza-emateak ondasuna erositako egunaren ondorengo hilabetean eskaini behar dute dohaintza.

c) Ondasuna entitate dohaintza-hartzaileari behin-betiko eskualdatzen zaion arte pasatzen den denbora aldiaren, ondasunak eskuragarri egon behar du jendaurrean erakusteko eta ikerketarako, dohaintza ematearen eta hartzailearen arteko hitzarmenean zehaztutako baldintzetan.

d) Kenkari honetaz baliatuko diren pertsona edo entitateek ezingo dute prezio galeragatik dotazioerik egin, eskaintutako dohaintzan sartuta dauden ondasunei dagokienez, goian aipatutako denbora aldi berean.

e) Entitatea likidatuz gero, artelanaren jabetza entitate dohaintza-hartzaileari esleituko zaio.

f) Foru Arau honetako II. Tituluan, I. Atalean azaldutako eskaintzetako bat egiten zaion erakundea dohaintza ematearen denean, ezin izango diote pizgarri horri heldu erakundearen sortzaile, erakundeko kide, ugazaba, gerente, ezkontide ezta, maiatzaren 7ko 2/2003ko Legeak adierazitakoaren arabera, izateko bikoteak direnek ere, edo horietako edozeinen laugarren mailarainoko senideek —laugarren maila barne—.

3. Kopuru kengarria, guztira, ondasuna eskuratzeko kostua adinakoa, edo Administrazioak finkatutako tasazio balioa adinakoa izango da, Administrazioarena hura baino txikiagoa izanez gero. Azken kasu horretan, entitateak ondasuna dohaintzan emateak atzera egin dezake, komeni bazea.

4. Kenkaria konpromisoko aldiaren zehar zati berdinetan egingo da, aurreko 2. apartatuko a) letran aurreikusitakoaren barnean, ekitaldi bakoitzeko gehieneko mugatzat honako portzentajea harturik: Hamar zenbakia aipatutako aldiko urte kopuruaren artean zatituta ateratzen dena. Muga hori oinarri ezargarri buruzkoa izango da.

Se entenderán por obras de arte, a los efectos de este artículo, los objetos de arte, antigüedades y objetos de colección definidos en la normativa reguladora del Impuesto sobre el Valor Añadido, que tengan valor histórico o artístico.

2. Para disfrutar de esta deducción la oferta de donación se efectuará de acuerdo con los requisitos y condiciones siguientes:

a) Compromiso de transmitir el bien a las entidades donatarias en un período máximo de 5 años a partir de la aceptación definitiva de la oferta. Para la aceptación definitiva, será preceptiva la emisión de informe por el Departamento competente de la Diputación Foral de Gipuzkoa, a efectos de determinar tanto la calificación del bien como obra de arte como su valoración. Dicho informe deberá ser emitido dentro del plazo de tres meses desde la presentación de la oferta de donación.

Cuando las obras de arte donadas formen parte del Patrimonio Cultural Vasco, inscritas en el Registro de Bienes Culturales Calificados o incluidos en el Inventario General a que se refiere la Ley 7/1990, de 3 de julio, de Patrimonio Cultural Vasco, el citado informe deberá solicitarse al Departamento de Cultura del Gobierno Vasco. En el caso de que se trate de obras de arte pertenecientes al Patrimonio Histórico al que hace referencia la Ley 16/1985, de 25 de junio, o del Patrimonio Histórico de cualquier Comunidad Autónoma, el informe deberá solicitarse a los órganos competentes según las respectivas normas reguladoras.

Una vez aceptada la oferta de donación por la entidad donataria, ésta se hace irrevocable y el bien no puede ser cedido a terceros.

b) La oferta de donación por parte de la entidad o personas se debe llevar a cabo durante el mes siguiente a la compra del bien.

c) Durante el período de tiempo que transcurra hasta que el bien sea definitivamente transmitido a la entidad donataria, el bien deberá permanecer disponible para su exhibición pública e investigación, en las condiciones que determine el convenio entre el donante y la entidad donataria.

d) Durante el mismo período, las personas o entidades que se acojan a esta deducción no podrán practicar dotaciones por depreciación correspondientes a los bienes incluidos en la oferta.

e) En caso de liquidación de la entidad, la propiedad de la obra de arte será adjudicada a la entidad donataria.

f) Cuando la entidad donataria a quien se realice la oferta sea una de las contempladas en el Capítulo I del Título II de la presente Norma Foral, no podrán acogerse a este incentivo sus asociados, fundadores, patronos, gerentes, cónyuges y parejas de hecho, constituidas conforme a lo dispuesto en la Ley 2/2003, de 7 de mayo, o parientes hasta el cuarto grado inclusive de cualquiera de ellos.

3. Las cantidades totales deducibles serán iguales al coste de adquisición del bien o al valor de tasación fijado por la Administración, cuando éste sea inferior. En este último caso, la entidad podrá, si lo estima conveniente, retirar la oferta de donación realizada.

4. La deducción se efectuará por partes iguales durante el período comprometido, de acuerdo con lo previsto en la letra a) del apartado 2 anterior, hasta un límite máximo por ejercicio que será igual al porcentaje resultante de dividir diez por el número de años del período. Dicho límite se referirá a la base imponible.

Enpresaburu eta profesionalen kasuan, muga hori kalkulatzeko, enpresa edo profesional jarduerak sortutako etekin garbiei dagokien oinarri ezargarriko zatia hartuko da kontuan.

5. Artikulu honetan aurreikusitako kenkaria bateraezina izango da foru arau honen 21., 22. eta 23. artikuluetan aurreikusitako kenkariekin, ondasun berari dagokionez.

IV. KAPITULUA. LEHENTASUN AITORTUA DUTEN JARDUEREI ETA APARTEKO INTERES PUBLIKOA DUTEN GERTAKARIETAN LAGUNTZEKO PROGRAMEI APLIKATZEKOAK DIREN ZERGA PIZGARRIAK

29. artikulua. Mezenasgorako lehentasunezko jarduerak.

1. Gipuzkoako Foru Aldundiak, ekitaldi bakoitzerako, interes orokorreko xedeen esparruan mezenasgoari begira lehentasuna duten jardueren zerrenda bat egin ahal izango du, mezenasgoaren onura jasoko luketen entitateak eta jarduerak bete beharreko baldintza eta betebeharrak ere zehaztuta. Jarduera horiei honako zerga onurak aplikagarri izango zaizkie:

a) Lehentasunezko zatitako jardueretarako jarri diren kopuruak gastu kengarriak izango dira, Sozietateen gaineko zergaren edo establezimendu iraunkorraren bitartez jarduten duten ez Egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren eta, zuzeneko zenbatespen erregimena duten enpresari eta profesionalen kasuan, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren oinarri ezargarria zehazteko.

b) Sozietateen gaineko Zergari edo establezimendu iraunkorraren bitartez jarduten duten Ez Egoiliarren Errentaren gaineko Zergari dagokienez, subjektu pasiboak direnek ezarpen bikoitzagatik kenkariaren zenbatekoan eta, kasua bada, hobarrietan, kuota osoa gutxitzearen ondorioz geratutako kuota likidotik lehentasunezko zatitako jardueretarako diren kopuruen 100eko 18ko kenkaria egin ahal izango dute, baita publizitate babesa emateko kontratuen kasuan ere.

Kenkari horren ordena eta muga izango dira, ekitaldi bakoitzean, aktibo finko material berrietan inbertitzeagatik egindako kenkarirako ezarritako bera.

c) Zuzeneko zenbatespen erregimenean ekonomi jarduerak egiten dituzten eta Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari dagokionez subjektu pasiboak direnek lehentasunezko zatitako jardueretarako diren kopuruen 100eko 18ko kenkaria egin ahal izango dute kuota osotik; publizitate babeserako kontratuei jarraiki ordaindutako kopuruak barne daude.

d) Aurreko letran sartzan ez diren Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren subjektu pasiboek lehentasun aitortua duten jardueretan erabilitako diru kopuruen %30 kendu ahal izango dute kuota osotik.

Aurreko c) eta d) letretan aurreikusitako kenkariaren oinarria Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren 1998ko abenduaren 24ko 8/98 Foru Arauan agertzen diren mezenasgo kenkariaren baterako oinarrian sartuko da, foru arau horrek ezarritzen dituen mugen ondorioetarako.

2. Kenkariak, lehentasun aitortuko jarduerak egiten direneko ekitaldiari aplikatu behar zaizkie.

3. artikulu honetan aurreikusitako zerga onurak bateraezina izango dira foru arau honen 21, 22, 23 eta 27. artikuluetan aurreikusitakoekin.

En el caso de empresarios y profesionales, el cómputo de dicho límite se efectuará sobre la porción de base imponible correspondiente a los rendimientos netos derivados de la respectiva actividad empresarial o profesional ejercida.

5. La deducción contemplada en este artículo será incompatible, respecto de un mismo bien, con las deducciones previstas en los artículos 21, 22 y 23 de esta Norma Foral.

CAPITULO IV. BENEFICIOS FISCALES APLICABLES A LAS ACTIVIDADES DECLARADAS PRIORITARIAS Y A LOS PROGRAMAS DE APOYO A ACONTECIMIENTOS DE EXCEPCIONAL INTERES PUBLICO

Artículo 29. Actividades prioritarias de mecenazgo.

1. La Diputación Foral de Gipuzkoa podrá establecer para cada ejercicio una relación de actividades prioritarias de mecenazgo en el ámbito de los fines de interés general, así como las entidades beneficiarias y los requisitos y condiciones que dichas actividades deben cumplir, a las que les serán de aplicación los siguientes beneficios fiscales:

a) Las cantidades destinadas a las actividades declaradas prioritarias tendrán la consideración de gastos deducibles para determinar la base imponible del Impuesto sobre Sociedades o del Impuesto sobre la Renta de no Residentes que operen mediante establecimiento permanente y, en el caso de empresarios y profesionales en régimen de estimación directa, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

b) Los sujetos pasivos del Impuesto sobre Sociedades o del Impuesto sobre la Renta de los no Residentes que operen mediante establecimiento permanente podrán deducir de la cuota líquida resultante de minorar la íntegra en el importe de las deducciones por doble imposición y, en su caso, las bonificaciones, el 18 por 100 de las cantidades destinadas a las actividades declaradas prioritarias, incluso en virtud de contratos de patrocinio publicitario.

El orden y límite de aplicación de esta deducción será el mismo que se establezca, en cada ejercicio, para la deducción por inversiones en activos fijos materiales nuevos.

c) Los sujetos pasivos del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas que desarrollen actividades económicas en régimen de estimación directa, podrán deducir de la cuota íntegra el 18 por 100 de las cantidades destinadas a las actividades declaradas prioritarias, incluyéndose, las cantidades satisfechas en virtud de contratos de patrocinio publicitario.

d) Los sujetos pasivos del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas no incluidos en la letra anterior podrán deducir de la cuota íntegra el 30 por 100 de las cantidades destinadas a las actividades declaradas prioritarias.

La base de la deducción prevista en las letras c) y d) anteriores se incorporará a la base del conjunto de las deducciones por mecenazgo señaladas en la Norma Foral 8/1998, de 24 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, a los efectos de los límites establecidos en la citada Norma Foral.

2. El ejercicio de aplicación de las deducciones será el correspondiente a aquél en que se efectúen las actividades declaradas prioritarias.

3. Los beneficios fiscales contemplados en el presente artículo serán incompatibles con los contemplados en los artículos 21, 22, 23 y 27 de esta Norma Foral.

4. artikulua honetan xedatutako zerga erregimenaz baliatzeke, subjektu pasiboak, dagokion zerga aitoprenarekin batera, agiri bat aurkeztu behar du, Gipuzkoako Foru Aldundian dagokion gaian eskua duen departamentuak emana, eta egiaztatzen duena kenkariaren arrazoi diren diru kopuruak ekitaldi horretan lehenatasun aitortua duten jardueretarako erabili direla eta erregelamenduz eskatzen zaizkien betebeharrak betetzen dituztela.

30. artikulua. Aparteko interes publikoa duten gertakarietan laguntzeko programak.

1. Gipuzkoako Foru Aldundiak, salbuespenez, aparteko interes publikoa duten gertakarietan laguntzeko programak onartu ahal izango ditu.

2. Programa onartzen duen foru dekretuak, honako gaiak behintzat arautuko ditu:

a) Programaren iraupena zehaztuko du, hiru urterainokoa izan daitekeena.

b) Administrazio organo bat sortu beharko du, programa gauzatzear arduratua, eta hark ziurtatuko du egindako gastu eta inbertsioak helburu eta planekin ados daudela.

Organo horretan ordezkariak izango dute, nahi eta nahi ez, gertakariarekin lotura duten administrazio publikoek eta, beti, Fiskalitaterako eta Finantzatarako Departamentuak.

Ziurtagiria emateko, beharrezkoa izango da Fiskalitaterako eta Finantzatarako Departamentuko ordezkariak aldeko botoa ematea.

c) Gertakarian laguntzeko antolatuko diren jarduketan lerro nagusiak azalduko ditu, nahiz eta, gero, dagokion administrazio organoak garatu ahal izango dituen planen eta ekintza espezifikoei buruzko programen bitartez.

3. Programei honako zerga onurak aplikatu ahal izango zaizkie:

Lehena. Sozietateen gaineko Zergaren subjektu pasiboek, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren barnean jarduera ekonomikoetarako zuzeneko zenbatespenaren metodoa erabili ohi dutenek, eta establezimendu iraunkor baten bitartez diharduten Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergako zergadunek, dagokion administrazio organoak zehaztutako plan eta ekintza programak betetzeko egindako gastu eta inbertsioen %15eko kenkaria egin ahal izango dute zergaren kuota likidoan, gastu edo inbertsioak honako xedeekin eginak izan badira:

a) Ibilgetu materialaren elementu berriak eskuratzeko; nolana ere, lurra horietan sartzen ez direla.

Ez dira joko dagokion administrazio organoak zehaztutako plan eta ekintza programak betetzeko egindako gastu eta inbertsioak, telekomunikazio edo elektrizitate zerbitzuen sareak jartzeko edo handitzeko egindako inbertsioak, ezta ur, gas eta abarren hornidurarako egindakoak ere.

b) Eraikinak eta antzekoak birgaitzeko, dagokion programari atxikitako espazio fisikoa edertzeko mesedegarria bada.

Lan horietan, etxebizitza gaietako jarduketan babestuak finantzatzeari buruzko arautegiak ezarritako betebeharrak bete beharko dira, baita programarekin lotura duten udalek eta lanak antolatzeke eta gauzatzeko arduraren administrazio organoak ezar ditzaketan arkitektura eta hirigintza arauak ere.

4. Para gozar del régimen tributario dispuesto en este artículo, será necesario que el sujeto pasivo aporte junto con la declaración del Impuesto correspondiente una certificación expedida por el Departamento competente por razón de la materia de la Diputación Foral de Gipuzkoa en el que se acredite que las actividades a que se han destinado las cantidades objeto de deducción se encuentran entre las declaradas prioritarias para dicho ejercicio, así como que las mismas cumplen los requisitos exigidos reglamentariamente.

Artículo 30. Programas de apoyo a acontecimientos de excepcional interés público.

1. La Diputación Foral de Gipuzkoa podrá aprobar, de forma excepcional, programas de apoyo a acontecimientos de excepcional interés público.

2. El Decreto Foral que apruebe el programa regulará, al menos, los siguientes extremos:

a) La duración del programa, que podrá ser de hasta tres años.

b) La creación de un órgano administrativo que se encargue de la ejecución del programa y que certifique la adecuación de los gastos e inversiones realizadas a los objetivos y planes del mismo.

En dicho órgano estarán representadas, necesariamente, las Administraciones públicas interesadas en el acontecimiento y, en todo caso, el Departamento para la Fiscalidad y las Finanzas.

Para la emisión de la certificación será necesario el voto favorable de la representación del Departamento para la Fiscalidad y las Finanzas.

c) Las líneas básicas de las actuaciones que se vayan a organizar en apoyo del acontecimiento, sin perjuicio de su desarrollo posterior por el órgano administrativo correspondiente en planes y programas de actividades específicas.

3. Los beneficios fiscales aplicables a los programas serán los siguientes:

Primero. Los sujetos pasivos del Impuesto sobre Sociedades, los contribuyentes del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas que realicen actividades económicas en régimen de estimación directa y los contribuyentes del Impuesto sobre la Renta de no Residentes que operen mediante establecimiento permanente podrán deducir de la cuota líquida del impuesto el 15 por 100 de los gastos e inversiones que, en cumplimiento de los planes y programas de actividades establecidos por el órgano administrativo correspondiente, realicen en los siguientes conceptos:

a) Adquisición de elementos del inmovilizado material nuevos, sin que, en ningún caso, se consideren como tales los terrenos.

Se entenderá que no están realizadas en cumplimiento de los planes y programas de actividades establecidos por el órgano administrativo correspondiente las inversiones efectuadas para la instalación o ampliación de redes de servicios de telecomunicaciones o de electricidad, así como para el abastecimiento de agua, gas u otros suministros.

b) Rehabilitación de edificios y otras construcciones que contribuyan a realzar el espacio físico afectado, en su caso, por el respectivo programa.

Las citadas obras deberán cumplir los requisitos establecidos en la normativa sobre financiación de actuaciones protegidas en materia de vivienda y, además, las normas arquitectónicas y urbanísticas que al respecto puedan establecer los ayuntamientos afectados por el respectivo programa y el órgano administrativo encargado de su organización y ejecución.

c) Urte anitzeko proiektzioa duten propaganda eta publizitate gastuak, zuzenean gertakaria sustatzeko direnak.

Publizitate euskarriaren edukia funtsean gertakariaren zabalkundea egiteko denean, egindako inbertsioaren kopuru osoa izango da kenkariaren oinarri. Bestela, kenkariaren oinarria inbertsioaren %25 izango da.

Kenkari hori, gehi Sozietateen gaineko Zergaren 1996ko uztailearen 4ko 7/96 Foru Arauko VII. tituluko IV., V. eta VI. kapituluetan araututako kenkariak -40., 44. eta 45. artikuluetan aurreikusitakoak kanpo- batuta ateratzen den emaitza, ezingo da izan kuota likidoaren %45 baino handiagoa, eta bateraezina izango da Sozietateen gaineko Zergaren 1996ko uztailearen 4ko 7/96 Foru Arauan aurreikusitakoarekin, ondasun edo gastu berari dagokionez.

Bigarrena. Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergako zergadunek, Sozietateen gaineko Zergaren subjektu pasiboek, eta establezimendu iraunkor baten bitartez diharduten Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergako zergadunek, aurreko apartatuan ezarri bezala sortutako organoaren alde (halakorik balego) dohaintza edo ekarpenik eginez gero, eskubidea izango dute, horiengatik, foru arau honetako 21, 22 eta 23. artikuluetan aurreikusitako kenkariak egiteko.

Aurreko artikuluan aurreikusitako lehenetsuneko mezenasgoaren erregimena gertakariarekin lotura duten programa eta jarduerari aplikatu ahal izango zaie, baldin gertakaria gauzatzeko ardura duen administrazio organoak onartu baditu, eta foru arau honetako 4. artikuluan aipatu diren entitateek edo organo horrek eginak badira.

Hirugarrena. Ondare Eskualdaketa eta Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko Zergari atxikitako eskualdaketek kuotaren %95eko hoberia izango dute, baldin subjektu pasiboak apartatu honetako lehen puntuan aipatzen den kenkarirako eskubidea ematen duten inbertsioetan erabiltzen baditu eskuratutako ondasun eta eskubideak, zuzenean eta beste xederik gabe.

Laugarrena. Jarduera Ekonomikoen gaineko Zergaren subjektu pasiboek %95eko hoberia izango dute arte, kultur, zientzi edo kirol ekintzei dagozkien kuota eta errekaruetan, ekintza horiek gertakaria ospatzerakoan egitekoak badira eta dagokion administrazio organoak prestatutako plan eta ekintza programetan sartzen badira.

Bosgarrena. Dagokion programaren helburuak aurrera eramaten dituzten enpresa edo entitateek %95eko hoberia izango dute programa hori aurrera eramateko egindako eragiketek (ez beste ezerk) lekarzkiekeen udal zerga eta tasa guztietan.

4. Zerga Administrazioak egiaztatuko du ea zerga hoberiak aplikatzeko beharrezkoak diren egoera edo betebeharrak guztiak gertatzen edo betetzen diren, eta, behar izanez gero, bidezko erregularizazioa egingo du.

5. Foru dekretuak ezarriko du aparteko interes publikoa duten gertakarietan laguntzeko programetarako aurrekusi diren zerga onurak aplikatzeko prozedura.

31. artikulua. Elkarrekikotasuna.

Lehenetsuneko jardueretarako eta aparteko interes publikoa duten gertakarietan laguntzeko programetarako aurreko bi artikuluetan aurrekusi diren zerga onurak, Estatuko eta beste

c) Realización de gastos de propaganda y publicidad de proyección plurianual que sirvan directamente para la promoción del respectivo acontecimiento.

Cuando el contenido del soporte publicitario se refiera de modo esencial a la divulgación del acontecimiento, la base de la deducción será el importe total de la inversión realizada. En caso contrario, la base de la deducción será el 25 por 100 de dicha inversión.

Esta deducción conjuntamente con las reguladas en los capítulos IV, V y VI del Título VII de la Norma Foral 7/1996, de 4 de julio, del Impuesto sobre Sociedades, excepto las contempladas en el artículo 40, en el artículo 44 y en el artículo 45, no podrá exceder conjuntamente del 45 por 100 de la cuota líquida, y será incompatible para los mismos bienes o gastos con las previstas en la citada Norma Foral 7/1996, de 4 de julio, del Impuesto sobre Sociedades.

Segundo. Los contribuyentes del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, los sujetos pasivos del Impuesto sobre Sociedades y los contribuyentes del Impuesto sobre la Renta de no Residentes que operen mediante establecimiento permanente tendrán derecho a las deducciones previstas, respectivamente, en los artículos 21, 22 y 23 de esta Norma Foral, por las donaciones y aportaciones que realicen a favor del órgano que, en su caso, se cree con arreglo a lo establecido en el apartado anterior.

El régimen de mecenazgo prioritario previsto en el artículo anterior será de aplicación a los programas y actividades relacionados con el acontecimiento, siempre que sean aprobados por el órgano administrativo encargado de su ejecución y se realicen por las entidades a que se refiere el artículo 4 de esta Norma Foral o por el citado órgano.

Tercero. Las transmisiones sujetas al Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados tendrán una bonificación del 95 por 100 de la cuota cuando los bienes y derechos adquiridos se destinen, directa y exclusivamente, por el sujeto pasivo a la realización de inversiones con derecho a deducción a que se refiere el punto primero de este apartado.

Cuarto. Los sujetos pasivos del Impuesto sobre Actividades Económicas tendrán una bonificación del 95 por 100 en las cuotas y recargos correspondientes a las actividades de carácter artístico, cultural, científico o deportivo que hayan de tener lugar durante la celebración del respectivo acontecimiento y que se enmarquen en los planes y programas de actividades elaborados por el órgano administrativo correspondiente.

Quinto. Las empresas o entidades que desarrollen los objetivos del respectivo programa tendrán una bonificación del 95 por 100 en todos los impuestos y tasas locales que puedan recaer sobre las operaciones relacionadas exclusivamente con el desarrollo de dicho programa.

4. La Administración tributaria comprobará la concurrencia de las circunstancias o requisitos necesarios para la aplicación de los beneficios fiscales, practicando, en su caso, la regularización que resulte procedente.

5. El Decreto Foral establecerá el procedimiento para la aplicación de los beneficios fiscales previstos en los programas de apoyo a acontecimientos de excepcional interés público.

Artículo 31. Reciprocidad.

Los beneficios fiscales reconocidos en los dos artículos anteriores para las actividades prioritarias y programas de apoyo a acontecimientos de excepcional interés público, serán

foru lurraldeetako organo eskudunek aitortpen berdina egiten dieten jardueri eta programei ere aplikatzekoak izango dira, baldin, haiek onartua duten arautegian beste hainbeste egiten bada Gipuzkoako Foru Aldundian onartutako jarduera eta programekin.

XEDAPEN GEHIGARRIAK

Lehena. Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko 1998ko abenduaren 24ko 8/98 Foru Araua aldatzea.

1. Aldatu egin da Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko 1998ko abenduaren 24ko 8/98 Foru Arauaren 80. artikulua, eta honela geratu da idatzita:

«80. artikulua. *Kenkariak mezenasgo jarduerengatik.*

Zergadunek, irabazi asmorik gabeko entitateen zerga erregimenari eta mezenasgoaren aldeko zerga pizgarriei buruzko foru arauetan zerga honetarako aurreikusitako kenkariak aplikatu ahal izango dituzte.

Artikulu honetan jasotzen den kenkariaren oinarria ezingo da foru arau honetako 61. eta 62. artikuluetan jasotzen diren murrizpenak aplikatu ondoren ateratzen den oinarri ezargarria 100eko 30etik gorakoa izan».

Bigarrena. Sozietateen gaineko Zergari buruzko 1996ko uztailaren 4ko 7/96 Foru Araua aldatzea.

1. Aldatu egin da Sozietateen gaineko Zergari buruzko 1996ko uztailaren 4ko 7/96 Foru Arauaren 29. artikuluko 2. apartatuko e) letra, eta honela geratu da idatzita:

«e) Irabazi asmorik gabeko entitateak, baldin eta ez bada-gokie irabazi asmorik gabeko entitateen zerga erregimenari eta mezenasgoaren aldeko zerga pizgarriei buruzko foru arauan ezarritako zerga erregimena».

2. Aldatu egin da Sozietateen gaineko Zergari buruzko 1996ko uztailaren 4ko 7/96 Foru Arauaren 29. artikuluko 4. apartatua, eta honela geratu da idatzita:

«4. 100eko 10eko zerga ordainduko dute, irabazi asmorik gabeko entitateen zerga erregimenari eta mezenasgoaren aldeko zerga pizgarriei buruzko foru arauan ezarritako zerga erregimena dagokien entitateek».

3. Uztailaren 4ko 7/1996 Foru Arauan, Sozietateen gaineko Zergari buruzkoan, 38. artikulua idazpurua eta aipatutako artikulua 1. puntua aldatu dira, eta era honetan idatzita geratu dira:

«38. artikulua. *Kultur Ondarea babesteko eta hedatzeko jarduketengatik kenkariak; halaber, zinemagintzan eta liburuaren argitalpenetan inbertitzeagatik kenkaria.*

1. Sozietateen gaineko Zergari dagokionez subjektu pasiboak direnek hurrengo jardueretarako egiten dituzten inbertsio edo gastuen kuota likidoan 100eko 15eko kenkaria egin ahal izango dute:

a) Euskal Kultur Ondarearen ondasunak edo Espainiako Ondare Historikoaren edo beste komunitate autonomo bateko ondasunak erosteko, erosketa Espainiako lurraldeetik kanpo egindakoa eta aipatutako lurraldean sartzeko denean, baldin eta ondasunak lurralde horretan, eta titularraren ondarearen barruan, hiru urtetan gutxienez mantentzen badira.

Kenkari horren oinarria izango da Irabazi Asmorik gabeko Erakundeen Zerga Erregimen eta Mezenasgoari emandako Zerga Pizgarriei buruzko Foru Arauak, 20. artikulua 1. atalean, f) letran ezarritakoari jarraiki egindako balorazioa.

de aplicación a aquellas actividades y programas que así sean declarados por los órganos competentes del Estado y de los Territorios Forales, siempre que, en la normativa aprobada por los mismos, se reconozcan de forma recíproca, las actividades y programas aprobados por la Diputación Foral de Gipuzkoa.

DISPOSICIONES ADICIONALES

Primera. Modificación de la Norma Foral 8/1998, de 24 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

1. Se modifica el artículo 80 de la Norma Foral 8/1998, de 24 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, que queda redactado en los siguientes términos:

«Artículo 80. *Deducciones por actividades de mecenazgo.*

Los contribuyentes podrán aplicar las deducciones previstas para este Impuesto en las Normas Forales reguladoras del régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos y de los incentivos fiscales al mecenazgo.

La base de la deducción a que se refiere este artículo no podrá exceder del 30 por 100 de la base imponible minorada en las reducciones contempladas en los artículos 61 y 62 de esta Norma Foral».

Segunda. Modificación de la Norma Foral 7/1996, de 4 de julio, del Impuesto sobre Sociedades.

1. Se modifica la letra e) del apartado 2 del artículo 29 de la Norma Foral 7/1996, de 4 de julio, del Impuesto sobre Sociedades, que queda redactado en los siguientes términos:

«e) Las entidades sin fines lucrativos a las que no sea de aplicación el régimen fiscal establecido en la Norma Foral de régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos y de los incentivos fiscales al mecenazgo».

2. Se modifica el apartado 4 del artículo 29 de la Norma Foral 7/1996, de 4 de julio, del Impuesto sobre Sociedades, que queda redactado en los siguientes términos:

«4. Tributarán al 10 por 100 las entidades a las que sea de aplicación el régimen fiscal establecido en la Norma Foral de régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos y de los incentivos fiscales al mecenazgo».

3. Se modifican la rúbrica del artículo 38 de la Norma Foral 7/1996, de 4 de julio, del Impuesto sobre Sociedades, y el apartado 1 de dicho artículo, que quedan redactados en los siguientes términos:

«Artículo 38. *Deducción por actuaciones para la protección y difusión del Patrimonio Cultural, así como por inversiones en producciones cinematográficas y en edición de libros.*

1. Los sujetos pasivos del Impuesto sobre Sociedades tendrán derecho a una deducción en la cuota líquida del 15 por 100 del importe de las inversiones o gastos que realicen para:

a) La adquisición de bienes del Patrimonio Cultural Vasco o del Patrimonio Histórico Español o de otra Comunidad Autónoma, realizada fuera del territorio español para su introducción dentro de dicho territorio, siempre que los bienes permanezcan en él y dentro del patrimonio del titular durante al menos tres años.

La base de esta deducción será la valoración efectuada según lo dispuesto en la letra f) del apartado 1 del artículo 20 de la Norma Foral de Régimen Fiscal de las Entidades sin Fines Lucrativos y de los Incentivos Fiscales al Mecenazgo.

b) uztailearen 3ko 7/1999 Legeak, Euskal Kultur Ondareari buruzkoak eta ekainaren 25eko 16/1985 Legeak, Espainiako Ondare Historikoari buruzkoak, edo komunitate autonomoetako araudiak zehaztutakoaren arabera –betiere, aipatutako araudian ezarritako eskakizunak betetzen baldin badira–, kultur interesa dutela aitortutako bere jabetzako ondasunak zaintzeko, konponzeko, zaharbertzeko, hedatzeko eta erakusteko.

c) Eraikinak birgaitzeko, teilatu eta fatxadak mantentzeko eta konpontzeko, eta bere jabetzakoak diren eta hiri edo arkitectura, arkeologi, natur edo paisaia gunetako babesgarriak diren edo Espainian dauden eta UNESCOk Munduaren Ondasun aitortutako azpiegiturak hobetzeko».

4. Aldatu egin da Sozietateen gaineko Zergari buruzko 1996ko uztailearen 4ko 7/96 Foru Arauaren 117. artikuluko a) letra, eta honela geratu da idatzita:

«a) Irabazi asmorik gabeko entitate eta instituzioak, baldin eta irabazi asmorik gabeko entitateen zerga erregimenaz eta mezenasgoaren aldeko zerga pizgarriez baliatzeko beharkizunak betetzen ez badituzte».

5. Uztailearen 4ko 7/1996 Foru Arauak, Sozietateen gaineko Zergari buruzkoak, 118. artikuluan adierazitakoa aldatu egin da, honela idatzita geratu delarik:

«118. artikulua. *Salbuetsitako zergak.*

1. Aurreko artikuluan aipatutako erakundeek lortutako hurrengo errentak egongo dira salbuetsita:

a) Haien objektu soziala edo berariazko helburua diren jarduerak egitetik sortutakoak.

b) Dohainik egindako erosketa eta lekualdaketetatik sortutakoak, baldin eta erosketak eta lekualdaketak berariazko xede edo helburua erdiesteko egiten edo lortzen badira.

c) Berariazko xede edo helburua egiteari atxikitako ondasunen lekualdaketak ordain-trukez egiten direnean agerian jartzen direnak, lortutako kopuru osoa aipatutako berariazko xede edo helburuarekin lotutako inbertsio berriak egiteko denean.

Inbertsio berriak ondarearen elementua ematen edo eskura jartzen den dataren aurreko urtearen eta hurrengo hiru urteen arteko epearen barruan egingo dira, eta erakundearen ondarearen barruan mantenduko dira zazpi urtez; horretarako salbuespena izango da, Foru Arau honetako 11. artikuluan, 2., 3., 5. eta 6. puntuetan onartutakoen artean ezartzen den amortizazio metodoari jarraiki, bere bizitza erabilgarria txikiagoa denean.

Inbertsio berria egin dela ulertuko da, inbertsioa gauzatzen den ondare elementuak eskura jartzen diren datan.

Inbertsioa aipatutako epearen barruan egiten ez baldin bada, lortutako errentari dagokion kuota osoaren zatia sartu egingo da, berandutzako interesez gain, epea amaitu zen zergaldi ezargarriari dagokion kuotarekin batera.

Aipatutako elementuak finkatutako epea amaitu aurretik eskualdatzeak adieraziko du zergapetu gabeko zatiaren oinarri ezargarrian sartzea, baldin eta lortutako zenbatekoa berriro inbertitzen ez bada.

2. Aurreko puntuan adierazitako salbuespena ez da zabalduko ekonomi ustiapenen etekinetera, ez ondaretik sortutako errentetara, ez eta bertan adierazitakoak ez diren eskualdaketetan lortutako errentetara ere.

b) La conservación, reparación, restauración, difusión y exposición de los bienes de su propiedad que estén declarados de interés cultural a que se refieren las Leyes 7/1990, de 3 de julio, del Patrimonio Cultural Vasco y 16/1985, de 25 de junio, del Patrimonio Histórico Español, o la normativa de las Comunidades Autónomas, siempre y cuando se cumplan las exigencias establecidas en dicha normativa.

c) La rehabilitación de edificios, el mantenimiento y reparación de sus tejados y fachadas, así como la mejora de infraestructuras de su propiedad situados en el entorno que sea objeto de protección de las ciudades o de los conjuntos arquitectónicos, arqueológicos, naturales o paisajísticos o bienes, declarados Patrimonio Mundial por la UNESCO situados en España».

4. Se modifica la letra a) del artículo 117 de la Norma Foral 7/1996, de 4 de julio, del Impuesto sobre Sociedades, que quedará redactada de la siguiente forma:

«a) Las entidades e instituciones sin ánimo de lucro que no reúnan los requisitos para disfrutar del régimen fiscal de las Entidades sin fines Lucrativos y de los Incentivos Fiscales al mecenazgo».

5. Se modifica el artículo 118 de la Norma Foral 7/1996, de 4 de julio, del Impuesto sobre Sociedades, que queda redactado en los siguientes términos:

«Artículo 118. *Rentas exentas.*

1. Estarán exentas las siguientes rentas obtenidas por las entidades que se citan en el artículo anterior:

a) Las que procedan de la realización de actividades que constituyan su objeto social o finalidad específica.

b) Las derivadas de adquisiciones y de transmisiones a título lucrativo, siempre que unas y otras se obtengan o realicen en cumplimiento de su objeto o finalidad específica.

c) Las que se pongan de manifiesto en la transmisión onerosa de bienes afectos a la realización del objeto o finalidad específica cuando el importe total obtenido se destine a nuevas inversiones relacionadas con dicho objeto o finalidad específica.

Las nuevas inversiones deberán realizarse dentro del plazo comprendido entre el año anterior a la fecha de la entrega o puesta a disposición del elemento patrimonial y los tres años posteriores y mantenerse en el patrimonio de la entidad durante siete años, excepto que su vida útil conforme al método de amortización, de los admitidos en los apartados 2, 3, 5 y 6 del artículo 11 de esta Norma Foral, que se aplique, fuere inferior.

La nueva inversión se entenderá efectuada en la fecha en que se produzca la puesta a disposición de los elementos patrimoniales en que se materialice.

En caso de no realizarse la inversión dentro del plazo señalado, la parte de cuota íntegra correspondiente a la renta obtenida se ingresará, además de los intereses de demora, conjuntamente con la cuota correspondiente al período impositivo en que venció aquél.

La transmisión de dichos elementos antes del término del mencionado plazo determinará la integración en la base imponible de la parte de renta no gravada, salvo que el importe obtenido sea objeto de una nueva reinversión.

2. La exención a que se refiere el apartado anterior no alcanzará a los rendimientos de explotaciones económicas, ni a las rentas derivadas del patrimonio, ni a las rentas obtenidas en transmisiones, distintas de las señaladas en él.

3. Ekonomi ustiapenaren etekinak izango dira, lan pertsonaletik eta horrekin batera kapitaletik, edo alderdi horietako bakar batetik, sortuak izanik, subjektu pasiboaren aldetik ekoizpen bitartekoak eta giza baliabideak edo horietako bat bere konturako agintzen direnean, ondasun edo zerbitzuen produkzioan edo banaketan parte hartzeko asmotan».

6. Uztailearen 4ko 7/1996 Foru Arauak, Sozietateen gaineko Zergari buruzkoak, 119. artikuluan adierazitakoa aldatzen da, eta era honetan idatzita geratzen da:

«119. artikulua. Oinarri ezargarrria zehaztea.

1. oinarri ezargarrria zehaztuko da Foru Arau honetako IV. Tituluan aurreikusitako arauen arabera.

2. Foru Arau honetan, 14. artikuluan adierazitakoez gain, hurrengo gastuak ez dira fiskaltasunari dagokionez kenkaridunak izango:

a) Salbuetsitako errenitei bakarrik egotzitako gastuak. Salbuetsitako errenitei zati batean egotzi dakizkiekeen gastuak kenkaridunak izango dira salbuetsita ez dauden ekonomi ustiapenak egitean lortutako eragiketa bolumenak duen portzentajea, erakundearen eragiketa bolumen osoari dagokionez.

b) Emaitzak ezartzeko kopuruak, eta zehazki, aurreko artikuluan, 1. puntuaren a) paragrafoan adierazitako salbuetsitako jarduerak mantentzera bideratutakoak».

7. Aldatu egin da Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailearen 4ko 7/1996 Foru Arauaren 123. artikuluko 1. apartatua, eta honela geratu da idatzita:

«1. Zerga honen subjektu pasiboek Merkataritza Kodearen arabera edo beren arauetan ezarritakoari jarraiki eraman beharko dute beren kontabilitatea.

Edozein erataria, foru arau honetako VIII. tituluko XV. kapituluaren adierazten diren subjektu pasiboek, salbuetsi gabeko errenitei eta ustiapen ekonomikoek dagozkien sarrerak eta gastuak identifikatzeko moduan egingo dute beren kontabilitatea.

Hirugarrena. Ondare Eskualdaketen eta Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko Zergari buruzko 1987ko abenduaren 30eko 18/87 Foru Araua aldatzea.

Aldatu egin da Ondare Eskualdaketen eta Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko Zergari buruzko 1987ko abenduaren 30eko 18/87 Foru Arauko 41. artikuluko 1. apartatuko A) letra, eta honela geratu da idatzita:

«A) Ondoko hauek daude zergatik salbuetsita:

a) Estatu eta lurralde nahiz erakundetako herri administrazioak eta horien ongintza, kultura, gizarte segurantzak, irakaskuntza eta helburu zientifikoduneko ezarpenak.

b) Irabazi Asmorik Gabeko Entitateen Zerga Erregimenari eta Mezenasgoaren Aldeko Zerga Pizgarriei buruzko Foru Arauko 4. artikuluan adierazten diren eta foru arau bereko 16. artikuluan aurreikusitako eran zerga erregimen berezian sartzen diren irabazi asmorik gabeko entitateak.

c) Aurrezki kutxak, zuzenean beren gizarte ekintzarako egindako erosketengatik.

d) Eliza Katolikoa eta Espainiar Estatuarekin lankidetzak hitzarmenak sinatu dituzten beste eliza, fede eta komunitate erlijiosoak.

3. Se considerarán rendimientos de una explotación económica todos aquéllos que procediendo del trabajo personal y del capital conjuntamente, o de uno solo de estos factores, supongan por parte del sujeto pasivo la ordenación por cuenta propia de los medios de producción y de recursos humanos o de uno de ambos con la finalidad de intervenir en la producción o distribución de bienes o servicios».

6. Se modifica el artículo 119 de la Norma Foral 7/1996, de 4 de julio, del Impuesto sobre Sociedades, que queda redactado en los siguientes términos:

«Artículo 119. Determinación de la base imponible.

1. La base imponible se determinará aplicando las normas previstas en el Título IV de esta Norma Foral.

2. No tendrán la consideración de gastos fiscalmente deducibles, además de los establecidos en el artículo 14 de esta Norma Foral, los siguientes:

a) Los gastos imputables exclusivamente a las rentas exentas. Los gastos parcialmente imputables a las rentas no exentas serán deducibles en el porcentaje que represente el volumen de operaciones obtenido en el ejercicio de explotaciones económicas no exentas respecto del volumen de operaciones total de la entidad.

b) Las cantidades que constituyan aplicación de resultados y, en particular, de los que se destinen al sostenimiento de las actividades exentas a que se refiere el párrafo a) del apartado 1 del artículo anterior».

7. Se modifica el apartado 1 del artículo 123 de la Norma Foral 7/1996, de 4 de julio, del Impuesto sobre Sociedades, que queda redactado en los siguientes términos:

«1. Los sujetos pasivos de este Impuesto deberán llevar su contabilidad de acuerdo con lo previsto en el Código de Comercio o con lo establecido en las normas por las que se rigen.

En todo caso, los sujetos pasivos a que se refiere el Capítulo XV del Título VIII de esta Norma Foral llevarán su contabilidad de tal forma que permita identificar los ingresos y gastos correspondientes a las rentas y explotaciones económicas no exentas»

Tercera. Modificación de la Norma Foral 18/1987, de 30 de diciembre, del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados.

Se modifica la letra A) del apartado 1 del artículo 41 de la Norma Foral 18/1987, de 30 de diciembre, del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados, que quedará redactada de la siguiente forma:

«A) Estarán exentos del impuesto:

a) El Estado y las Administraciones públicas territoriales e institucionales y sus establecimientos de beneficencia, cultura, Seguridad Social, docentes o de fines científicos.

b) Las entidades sin fines lucrativos a que se refiere el artículo 4 de la Norma Foral de régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos y de los incentivos fiscales al mecenazgo, que se acojan al régimen fiscal especial en la forma prevista en el artículo 16 de dicha Norma Foral.

c) Las cajas de ahorro, por las adquisiciones directamente destinadas a su obra social.

d) La Iglesia Católica y las iglesias, confesiones y comunidades religiosas que tengan suscritos acuerdos de cooperación con el Estado español.

e) Euskaltzaindia, Espainiako Institutua eta haren barneko erret akademiak eta Euskaltzaindiaren antzeko helburuak dituzten autonomia erkidegoetako instituzioak.

h) Espainiako Gurutze Gorria eta ONCE (Espainiako Itsuen Erakunde Nazionala)».

Laugarrena. Euskaltzaindia, Espainiako Institutua eta errete akademiak.

Foru Arau honetako 17. artikuluan aurreikusitakoa aplikatuko zaie Euskaltzaindiari, Espainiaren Institutuari eta haren barneko erret akademiari, eta berezko hizkuntza duten autonomia erkidegoetan Euskaltzaindiaren antzeko helburuak dituzten instituzioei.

Bosgarrena. Espainiako Gurutze Gorria eta ONCE (Espainiako Itsuen Erakunde Nazionala).

Foru Arau honetako 17. artikuluan aurreikusitakoa aplikatuko zaie Espainiako Gurutze Gorriari eta ONCeri (Espainiako Itsuen Erakunde Nazionalari).

Seigarrena. Entitate erlijiosoetako fundazioak.

Foru arau honetan xedatutakoak ez ditu baldintzatzen ez Eliza Katolikoarekin egindako akordioak, ez eliza, fede eta komunitate erlijiosoekin Estatuak sinatutako lankidetzako akordio eta hitzarmenak, eta ezta entitate horien fundazioentzat emandako aplikazio arauak ere, horiek guztiak hautua egin baitzakete foru arau honetako 7. artikulutik 26.era ezarritako zerga erregimenaren alde, baldin eta Entitate Erlijiosoen Erregistroan izena emanda daudela egiaztatzen badute eta foru arau honetako 5. artikuluko 4. zenbakian ezarritako baldintza betetzen badute.

Zazpigarrena. Eliza Katolikoaren eta beste eliza, fede eta komunitate erlijiosoen zerga erregimena.

1. Aurreko xedapen gehigarrian aipatzen diren akordioetan erabakitakoa mantentzen bada ere, foru arau honetako 7. artikulutik 17.era bitartekoetan aurreikusitako erregimena aplikatuko zaie Eliza Katolikoari eta Espainiar Estatuarekin lankidetzat hitzarmenak sinatuta dauzkaten beste eliza, fede eta komunitate erlijiosoek.

2. Foru arau honetako erregimena beste elkarte eta entitate erlijioso hauei ere aplikatuko zaie, hots, Espainiar Estatuak eta Vatikanoko sinatutako Gai Ekonomikoei buruzko Akordioko V. artikuluan adierazten direnei, 1992ko azaroaren 10eko 24/92 Legeak, Espainiako Entitate Erlijioso Ebanjelikoen Federazioarekiko Estatuaren lankidetzat onartzeak, 11. artikuluko 5. apartatuan aipatzen dituenek, 1992ko azaroaren 10eko 25/92 Legeak, Espainiako Komunitate Israeldarren Federazioarekiko Estatuaren lankidetzat onartzeak, 11. artikuluko 5. apartatuan aipatzen dituenek, eta, azkenik, 1992ko azaroaren 10eko 26/92 Legeak, Espainiako Komisio Islamiarrarekiko Estatuaren lankidetzat onartzeak, 11. artikuluko 4. apartatuan aipatzen dituenek, nahiz eta erregimen hori aplikatzeko ezinbesteko baldintza den foru arau honetan irabazi asmorik gabeko entitateei eskatzen zaizkien beharrezkoak betetzea.

3. Espainiar Estatuak eta Vatikanoko sinatutako Gai Ekonomikoei buruzko Akordioko IV. eta V. artikuluetan azaltzen diren Eliza Katolikoaren entitateak, Espainiar Estatuak beste eliza, fede eta komunitate erlijiosoekin sinatutako akordioetan agertzen direnak bezalaxe, mezenasgoaren entitate onuradunak izango dira foru arau honetako 18. artikulutik 26.era aurreikusitako ondorioetarako.

e) Euskaltzaindia, el Instituto de España y las Reales Academias integradas en el mismo, así como las instituciones de las Comunidades Autónomas que tengan fines análogos a los de Euskaltzaindia.

f) La Cruz Roja Española y la Organización Nacional de Ciegos Españoles».

Cuarta. Euskaltzaindia, Instituto de España y Reales Academias.

Lo previsto en el artículo 17 de la presente Norma Foral será de aplicación a Euskaltzaindia, al Instituto de España y a las Reales Academias integradas en el mismo, así como a las instituciones de las Comunidades Autónomas con lengua oficial propia que tengan fines análogos a los de Euskaltzaindia.

Quinta. Cruz Roja Española y de la Organización Nacional de Ciegos Españoles.

Lo previsto en el artículo 17 de la presente Norma Foral será de aplicación a la Cruz Roja Española y a la Organización Nacional de Ciegos Españoles.

Sexta. Fundaciones de entidades religiosas.

Lo dispuesto en esta Norma Foral se entiende sin perjuicio de lo establecido en los acuerdos con la Iglesia Católica y en los acuerdos y convenios de cooperación suscritos por el Estado con las iglesias, confesiones y comunidades religiosas, así como en las normas dictadas para su aplicación, para las fundaciones propias de estas entidades, que podrán optar por el régimen fiscal establecido en los artículos 7 a 26 de esta Norma Foral, siempre que en este último caso presenten la certificación de su inscripción en el Registro de Entidades Religiosas, y cumplan el requisito establecido en el número 4.º del artículo 5 de esta Norma Foral.

Séptima. Régimen tributario de la Iglesia Católica y de otras iglesias, confesiones y comunidades religiosas.

1. El régimen previsto en los artículos 7 a 17, ambos inclusive, de esta Norma Foral será de aplicación a la Iglesia Católica y a las iglesias, confesiones y comunidades religiosas que tengan suscritos acuerdos de cooperación con el Estado español, sin perjuicio de lo establecido en los acuerdos a que se refiere la Disposición Adicional anterior.

2. El régimen previsto en esta Norma Foral será también de aplicación a las asociaciones y entidades religiosas comprendidas en el artículo V del Acuerdo sobre Asuntos Económicos suscrito entre el Estado español y la Santa Sede, así como a las entidades contempladas en el apartado 5 del artículo 11 de la Ley 24/1992, de 10 de noviembre, por la que se aprueba el Acuerdo de Cooperación del Estado con la Federación de Entidades Religiosas Evangélicas de España; en el apartado 5 del artículo 11 de la Ley 25/1992, de 10 de noviembre, por la que se aprueba el Acuerdo de Cooperación del Estado con la Federación de Comunidades Israelitas de España, y en el apartado 4 del artículo 11 de la Ley 26/1992, de 10 de noviembre, por la que se aprueba el Acuerdo de Cooperación del Estado con la Comisión Islámica de España, siempre que estas entidades cumplan los requisitos exigidos por esta Norma Foral a las entidades sin fines lucrativos para la aplicación de dicho régimen.

3. Las entidades de la Iglesia Católica contempladas en los artículos IV y V del Acuerdo sobre Asuntos Económicos entre el Estado español y la Santa Sede, y las igualmente existentes en los acuerdos de cooperación del Estado español con otras iglesias, confesiones y comunidades religiosas, serán consideradas entidades beneficiarias del mecenazgo a los efectos previstos en los artículos 18 a 26, ambos inclusive, de esta Norma Foral.

Zortzigarrena. Aurrezki kutxen gizarte ekintzak.

Desegiten badira eta beren fundazio-negozioan edo estatutuetan berariaz aurreikusita baldin badago, irabazi asmorik gabeko entitateek aurrezki kutxen gizarte ekintzarako utz deza-kete beren ondarea, eta kasu horretan ez zaie 5. artikuluko 5. zenbakia aplikatuko.

Bederatzigarrena. Kirol federazioak.

1. Kirol federazioek kirol ikuskizunetan lortutako diru sarrerak ez dira sartuko salbuetsi gabeko ustiapen ekonomikoen sarreren % 40ko atalean, foru arau honetako 5. artikuluko 2. zenbakiko baldintzak aipatutakoan.

2. Selektzio nazionalen edo erkidegoetako enorgerhiagokak, lagunartekoak nahiz ofizialak, antolatuz eta edozein bitartekoren bidez emanaz edo zabalduz kirol federazioek lortutako errentengatik ez da Sozietateen gaineko Errenta ordainduko, baldin eta kasuan kasuko norgerhiagoka antolatzeko eskumen osoa kirol federazio horiek badute.

3. Foru arau honetako 5. artikuluko 3. eta 4. zenbakietako baldintzak ez zaizkie ezarriko xedapen gehigarri honetan araututako entitateei.

Hamargarrena. Lehenasunezko jarduerak.

Foru arau honetako 29. artikuluan xedatutakoa betez, 2004ko ekitaldian lehenasunezko jarduerak izango dira ikerkuntzakoak mikroteknologiaren, genomikaren eta proteomikaren alorretan eta biomasaren nahiz bio-erregaien energia berriztagarrietakoetan.

Hamaikagarrena. Arauei buruzko aipamenak.

Interes Orokorreko Jardueretan Ekimen Pribatuari Zerga Pizgarriak emateari buruzko 1995eko martxoaren 24ko 5/95 Foru Arauari buruz egindako arau aipamenak, foru arau honetako aginduei buruzkoak ere badirela ulertu behar da.

Hamabigarrena. Kooperatiben zerga erregimenari buruzko 1997ko maiatzaren 22ko 2/97 Foru Arauaren aldaketa.

Kooperatiben zerga erregimenari buruzko 1997ko maiatzaren 22ko 2/97 Foru Arauaren 42. artikuluko 2. eta 3. apartatuak honela geratu dira idatzita:

«2. Sozietateen gaineko Zergan, onura publikoko kooperatibei eta gizarte ekimeneko kooperatibei aplikatuko zaie zerga erregimena, irabazi asmorik gabeko entitateen Zerga Erregimenari eta Mezenasgoaren Aldeko Zerga Pizgarriari buruzko Foru Arauaren 7-16 artikuluetan ezarritakoa izango da. Era berean, onura publikoko kooperatiben eta gizarte ekimeneko kooperatiben alde pertsona juridikoen egindako emaitza eta ekarpenei, eta enpresa lankidetzako hitzarmenei, foru arau horretako III. tituluko II. kapituluko dagozkion artikuluek eta 27. artikulua aplikatuko zaizkie.

3. Udal zergetan, irabazi asmorik gabeko entitateen Zerga Erregimenari eta Mezenasgoaren Aldeko Zerga Pizgarriari buruzko Foru Arauko 17. artikuluan ezarritako zerga erregimena aplikatuko zaie».

XEDAPEN IRAGANKORRAK

Lehen. Interes Orokorreko Jardueretan Ekimen Pribatuari Zerga Pizgarriak emateari buruzko 1995eko martxoaren 24ko 5/95 Foru Arauaren babesean emandako salbuespenen erregimen iragankorra.

Foru Arau honetako 4. artikuluan aipatzen diren entitateei Interes Orokorreko Jardueretan Ekimen Pribatuari Zerga

Octava. Obra social de las cajas de ahorro.

Las entidades sin fines lucrativos podrán destinar el patrimonio resultante de su disolución a la obra social de las cajas de ahorro, siempre que así esté expresamente contemplado en el negocio fundacional o en los estatutos de la entidad disuelta, no siendo de aplicación en este supuesto el número 5.º del artículo 5.

Novena. Federaciones deportivas.

1. Los ingresos de los espectáculos deportivos obtenidos por las federaciones deportivas no se incluirán en el cómputo del 40 por 100 de los ingresos de explotaciones económicas no exentas a que se refiere el requisito del número 2.º del artículo 5 de la presente Norma Foral.

2. Están exentas del Impuesto sobre Sociedades las rentas obtenidas por las federaciones deportivas que procedan de la celebración, retransmisión o difusión por cualquier medio de las competiciones amistosas u oficiales en las que participen las selecciones nacionales o autonómicas, siempre que la organización de dichas competiciones sea de su exclusiva competencia.

3. Los requisitos recogidos en los números 3.º y 4.º del artículo 5 de la presente Norma Foral no les serán de aplicación a las entidades reguladas en esta Disposición Adicional.

Décima. Actividades prioritarias.

A los efectos de lo dispuesto en el artículo 29 de esta Norma Foral, se declara prioritaria para el ejercicio 2004, la actividad de investigación en los ámbitos de microtecnologías, genómica y proteómica y energías renovables referidas a biomasa y bio-combustibles.

Undécima. Remisiones normativas.

Las remisiones normativas realizadas a la Norma Foral 5/1995, de 24 de marzo, de Incentivos Fiscales a la Participación Privada en Actividades de Interés General, se entenderán realizadas a los preceptos de esta Norma Foral.

Duodécima. Modificación de la Norma Foral 2/1997, de 22 de mayo, sobre régimen fiscal de las Cooperativas.

Los apartados 2 y 3 del artículo 42 de la Norma Foral 2/1997, de 22 de mayo, sobre régimen fiscal de las Cooperativas, quedan redactados de la siguiente forma:

«2. En el Impuesto sobre Sociedades el régimen tributario aplicable a las Cooperativas de Utilidad Pública y a las Cooperativas de Iniciativa Social será el establecido en los artículos 7 a 16 de la Norma Foral de régimen fiscal de entidades sin fines lucrativos e incentivos fiscales al mecenazgo. Asimismo a los donativos y aportaciones efectuadas por personas jurídicas o a los convenios de colaboración empresarial realizados a favor de las Cooperativas de Utilidad Pública y a las Cooperativas de Iniciativa Social les serán de aplicación los artículos procedentes del Capítulo II del Título III y el artículo 27 de dicha Norma Foral.

3. En los tributos locales se les aplicará el régimen tributario establecido en el artículo 17 de la Norma Foral de régimen fiscal de entidades sin fines lucrativos e incentivos fiscales al mecenazgo».

DISPOSICIONES TRANSITORIAS

Primera. Régimen transitorio de las exenciones concedidas al amparo de la Norma Foral 5/1995, de 24 de marzo, de Incentivos Fiscales a la Participación Privada en Actividades de Interés General.

Las exenciones concedidas a las entidades a las que se refiere el artículo 4 de esta Norma Foral, al amparo de la Norma

Pizgarriak emateari buruzko 1995eko martxoaren 24ko 5/95 Foru Arauaren babesean emandako salbuespenak indarrean egongo dira 2005eko abenduaren 31 arte.

Bigarrena. Irabazi asmorik gabeko entitateek izendatutako merkataritza sozietateen administratzaileen erregimen iragankorra.

Foru arau hau indarrean sartu baino lehenago eraturako irabazi asmorik gabeko entitateek, foru arau honetako II. tituluan aurreikusitako zerga erregimen berezia aplikatzea aukeratzeko badute, 2004ko abenduaren 31 arte izango dute denbora, 5. artikuluko 4. zenbakian merkataritza-sozietate partizipatuetan entitatea ordezkatzeko izendatutako administratzaileei buruz ezarritako dagoena betetzeko.

Hirugarrena. Estatutuak egokitzea.

Foru arau hau indarrean sartu baino lehenago eraturako irabazi asmorik gabeko entitateek, foru arau honetako II. tituluan aurreikusitako zerga erregimen berezia aplikatzea aukeratzeko badute, 2005eko abenduaren 31 arte izango dute denbora, beren estatutuak 5. artikuluko 5. puntuan ezarritakoari egokitzeko.

Laugarrena. Zerga erregimen berezia aukeratzea.

2003ko ekitaldian Interes Orokorreko Jardueretan Ekimen Pribatuari Zerga Pizgarriak emateari buruzko 1995eko martxoaren 24ko 5/95 Foru Arauan jasotako erregimena aplikatu zuten irabazi asmorik gabeko entitateek foru arau honetako 16. artikuluan aipatzen den erregimen berezia aukeratu dutela joko da, ez baldin badiote berariaz uko egiten.

Era berean, aipatutako aukera, 2003eko ekitaldian edo 2004ko urtarrilaren 1aren eta Foru Arau hau indarrean sartzen den egunaren artean, adierazitako Foru Arauak zehaztutako erregimena hautatu duten irabazi asmorik gabeko erakundeen aldetik burutu dela ulertuko da, baldin eta aukera hori gauzatzeari berariaz uko egiten ez bazaio.

XEDAPEN INDARGABETZAILE BAKARRA

Foru Arau hau indarrean jartzen denean, bertan ezarritakoaren kontra dauden xedapen guztiak indargabetuko dira, eta bereziki, Interes Orokorreko Jardueretan Ekimen Pribatuari Zerga Pizgarriak emateari buruzko 1995eko martxoaren 24ko 5/95 Foru Araua.

AMAIERAKO XEDAPENAK

Lehena. Arauak emateko ahalmena.

Gipuzkoako Foru Aldundiari baimena ematen zaio foru arau hau garatu eta gauzatzeko behar diren xedapen guztiak emateko, eta 18. artikulua den gai diren mezenasgoaren onuradun diren entitateak zein diren zehazteko.

Bigarrena. Indarrean jartzea.

Foru arau hau Gipuzkoako ALDIZKARI OFIZIALEAN argitaratu eta hurrengo egunean jarriko da indarrean, eta 2004ko urtarrilaren 1etik aurrera hasten diren zergaldietan izango ditu ondorioak, II. tituluko II. kapituluaren eta bigarren xedapen gehigarriaren edukia izan ezik, horrek 2003ko urtarrilaren 1etik aurrera hasten diren ekitaldietan izango baititu ondorioak.

Foral 5/1995, de 24 de marzo, de Incentivos Fiscales a la Participación Privada en Actividades de Interés General, mantendrán su vigencia hasta el 31 de diciembre de 2005.

Segunda. Régimen transitorio de los administradores de sociedades mercantiles nombrados por entidades sin fines lucrativos.

Las entidades sin fines lucrativos constituidas antes de la entrada en vigor de esta Norma Foral que opten por aplicar el régimen fiscal especial previsto en su Título II dispondrán hasta el 31 de diciembre de 2004 para dar cumplimiento al requisito establecido en el número 4.º de su artículo 5, en relación con los administradores que estas entidades hayan nombrado en las sociedades mercantiles en que participen.

Tercera. Adaptación de los estatutos.

Las entidades sin fines lucrativos constituidas antes de la entrada en vigor de esta Norma Foral que opten por aplicar el régimen fiscal especial previsto en su Título II dispondrán hasta el 31 de diciembre de 2005 para adaptar sus estatutos a lo establecido en el número 5.º de su artículo 5.

Cuarta. Opción por el régimen fiscal especial.

La opción por el régimen especial a que se refiere el artículo 16 de esta Norma Foral se entenderá efectuada por aquellas entidades sin ánimo de lucro que en el ejercicio 2003 se hubiesen aplicado el régimen contenido en la Norma Foral 5/1995, de 24 de marzo, de Incentivos Fiscales a la Participación Privada en Actividades de Interés General, siempre que no se renuncie expresamente a su aplicación.

Asimismo, se entenderá efectuada dicha opción por aquellas entidades sin ánimo de lucro que hubiesen optado por el régimen contenido en la citada Norma Foral durante el ejercicio 2003 o durante el período comprendido entre el 1 de enero de 2004 y la fecha de entrada en vigor de la presente Norma Foral, siempre que no se renuncie expresamente a su aplicación.

DISPOSICION DEROGATORIA UNICA

A la entrada en vigor de esta Norma Foral quedarán derogadas todas las disposiciones que se opongan a lo establecido en la misma y, en particular, la Norma Foral 5/1995, de 24 de marzo, de Incentivos Fiscales a la Participación Privada en Actividades de Interés General.

DISPOSICIONES FINALES

Primera. Habilitación normativa.

Se autoriza a la Diputación Foral de Gipuzkoa a dictar las disposiciones necesarias para el desarrollo y ejecución de esta Norma Foral, así como para determinar las entidades beneficiarias del mecenazgo a las que se refiere el artículo 18 de esta Norma Foral.

Segunda. Entrada en vigor.

La presente Norma Foral entrará en vigor el día siguiente al de su publicación en el BOLETIN OFICIAL de Gipuzkoa y producirá efectos para los períodos impositivos que se inicien a partir del 1 de enero de 2004, salvo el contenido del Capítulo II del Título II y la Disposición Adicional Segunda, que producirá efectos para los ejercicios iniciados a partir del 1 de enero de 2003.