

FORU ARAU BATEN AURREPROIEKTUAREN ENTZUNALDIAREN ETA KONTSULTA PUBLIKOAREN IZAPIDEAREN EMAITZEI BURUZKO TXOSTENA. FORU ARAU HORREN BIDEZ, ALDE BATETIK, JARDUERA EKONOMIKOEN ETEKINAK KONTROLATZEKO SISTEMA INTEGRAL BAT EZARTZEN DA ETA, BESTETIK, ZERGA-BETEBEHARRAK BETETZEA ERRAZTEKO NEURRIAK EMATEN DIRA SOZIETATEEN GAINEKO ZERGAREN FORU ARAUA, PERTSONA FISIKOEN ERRENTAREN GAINEKO ZERGAREN FORU ARAUA, ONDAREAREN GAINEKO ZERGAREN FORU ARAUA ETA BIZKAIKO LURRALDE HISTORIKOKO ZERGEN FORU ARAU OROKORRA ALDATUZ.

Bizkaiko Foru Aldundiaren izaera orokorreko xedapenak egiteko prozedura arautzen duen urtarrilaren 17ko 2/2017 Foru Dekretuan xedatutakoa betetzeko, abenduaren 18an argitaratu zen, izapidean dauden prozesuen atalean, Bizkaiko Foru Aldundiaren webgunean, alde batetik, jarduera ekonomikoaren etekinak kontrolatzeko sistema integral bat ezartzen duen eta, bestetik, zerga-betebeharrak betetzea errazteko neurriak ematen dituen, Sozietateen gaineko Zergaren Foru Araua, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Foru Araua, Ondarearen gaineko Zergaren Foru Araua eta Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergen Foru Arau Orokorra aldatuz, foru arauaren aurreproiektuaren aurrerapena. Hala, hasiera eman zitzaion foru-dekretu horren entzunaldiaren eta informazio publikoaren

MEMORIA SOBRE LOS RESULTADOS DEL TRAMITE DE AUDIENCIA E INFORMACIÓN PÚBLICA DEL ANTEPROYECTO DE NORMA FORAL, POR LA QUE SE ESTABLECE UN SISTEMA INTEGRAL DE CONTROL DE LOS RENDIMIENTOS DE LAS ACTIVIDADES ECONÓMICAS, ASÍ COMO MEDIDAS PARA FACILITAR EL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS, MEDIANTE LA MODIFICACIÓN DE LA NORMA FORAL DEL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES, LA NORMA FORAL DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS, LA NORMA FORAL DEL IMPUESTO SOBRE PATRIMONIO Y LA NORMA FORAL GENERAL TRIBUTARIA DEL TERRITORIO HISTÓRICO DE BIZKAIA.

En cumplimiento de lo establecido en el Decreto Foral de la Diputación Foral de Bizkaia 2/2017, de 17 de enero, por el que se regula el procedimiento de elaboración de disposiciones de carácter general en la Diputación Foral de Bizkaia, con fecha 18 de diciembre se publicó en el apartado de procesos de tramitación de la web de la Diputación Foral de Bizkaia, dando así inicio al trámite de audiencia e información pública, el avance del anteproyecto de Norma Foral por la que se establece un sistema integral de control de los rendimientos de las actividades económicas, así como medidas para facilitar el cumplimiento de las obligaciones tributarias, mediante la modificación de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades, la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, la Norma Foral del Impuesto sobre Patrimonio



izapideari.

Herritarrek aipatutako arau-proposamenari buruz egoki iritzitako iradokizunak edo ekarpenak idatziz aurkez ditzaten jendaurrean jartzeko hilabeteko salbuespenezko epea igaro ondoren, beharrezkotzat jo baita aztergai dugun kasuan jaiegunekin bat etortzeagatik, bidezkoa da entzunaldiaren eta jendaurreko informazioaren izapidearen emaitzei buruzko memoria hau egitea.

Ondore horietarako iruzkin eta ohar hauek egiten dira:

Lehenengoa. Kontsultaren izapidean erregistro bakarra ziurtatu da, eta bertan alegazio-idazkia egin da.

Bigarrena. Idazkia Bizkaian egoitza duen abokatuaren bulego batek aurkeztutako alegazioei dagokie. Hala ere, alegazioak jasotzean izandako akats tekniko baten ondorioz, erregistro hori formalki alegazioak aurkezteko epea itxi ondoren sartu zen espedientean.

Hirugarrena. Jarraian labur-labur azalduko ditugu Foru Arauaren aurreproiektuaren edukari buruzko alegazioen idazkian jaso diren ekarpenak.

Alegazioen idazkiak bi ohar edo iruzkin aurkezten ditu,

y la Norma Foral General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia.

Una vez transcurrido el plazo excepcional de un mes de exposición pública, que se ha considerado necesario en el supuesto que nos ocupa por coincidir con jornadas festivas, para que la ciudadanía presente por escrito las sugerencias o aportaciones que entienda conveniente sobre la mencionada propuesta normativa procede elaborar la presente memoria relativa a los resultados del trámite de audiencia e información pública.

A dichos efectos, se realizan las siguientes consideraciones:

Primero. Se ha certificado un único registro en esta consulta, en el que se ha formulado escrito de alegaciones.

Segundo. El escrito corresponde a alegaciones presentadas por 1 despacho de abogados, domiciliado en Bizkaia. No obstante, debido a un fallo de carácter técnico en la recepción de alegaciones, este registro se incorpora formalmente al expediente con fecha posterior al cierre del periodo de presentación de alegaciones.

Tercero. A continuación, se exponen sucintamente las aportaciones que se han consignado en el escrito de alegaciones en relación con el contenido del anteproyecto de Norma Foral.

El escrito de alegaciones presenta dos observaciones



I. tituluaren edukiarekin zerikusia dutenak.

Alde batetik, agerian uzten du Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauaren eta Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauaren hurrenez hurren 122 bis eta 133 bis artikuluko berriek arautzen dituzten betebeharrak formalak eskatzea, hala pertsona fisikoek nola pertsona juridikoek egindako eragiketa mota guztietarako, eta horien barruan sartzen dira enpresaburuak eta/edo profesionalak euren artean egindakoak, gehiegizko eta neurrigabeko neurria dela.

Alegazio egileen ustez betebeharrak formal berri horiek betetzeko betebeharrak alderdietako bat pertsona fisikoa den edo enpresaburu edo profesionala ez den eragiketetan bakarrik eskatu beharko litzateke. Hori horrela da izan ere neurri horrek enpresariei eta/edo profesionalari neurri kanpoko karga burokratiko eta formal gehigarria dakarkielako, beti ere kontuan hartuta Bizkaiko Foru Ogasunak kolektibo horrekiko burutzen duen kontrola bermatuta dagoela bere esku dituen kontrol-mekanismo guztien bidez (aldizkako aitorpenak, 140 ereduak, etab.). Zehatzago esanda, faktura guztietan edo eragiketa horiek justifikatzen dituzten euskarri elektronikoko edo paperezko beste dokumentu guztietan "QR" kode bat sartzeko betebeharrak, azpimarratzen dute, betebeharrak formal gehigarri bat dakarrela, gaur egun dituztenez gain, eta ez duela justifikaziorik.

Laburbilduz, kritika argia eta handia egiten dio ondasunen entregak eta zerbitzuen prestazioak

que están relacionadas con el contenido del Título I.

Por una parte, pone de manifiesto que la exigencia de las obligaciones formales que regulan los nuevos artículos 122 bis y 133 bis de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades respectivamente, para todo tipo de operaciones, realizadas tanto por personas físicas como por personas jurídicas, incluidas aquellas llevadas a cabo entre sí por empresarios y/o profesionales, constituye una medida excesiva y desproporcionada.

A su juicio, la obligación de cumplimiento de estas nuevas obligaciones formales debería exigirse únicamente en aquellas operaciones en las que una de las partes sea una persona física o no ostente la condición de empresario o profesional. Ya que tal medida implica una carga burocrática y formal adicional desproporcionada a los empresarios y/o profesionales, teniendo en cuenta que el control de este colectivo por parte de la Hacienda Foral de Bizkaia se encuentra garantizada por todos los mecanismos de control que tiene a su alcance (Declaraciones periódicas, Modelo 140., etc). En concreto la obligación de incluir en cada una de las facturas u otros documentos en soporte electrónico o en soporte papel que justifiquen dichas operaciones un código "QR, insisten en que conlleva una obligación formal adicional a las que ya tienen ahora, que carece de justificación.

En definitiva, manifiesta una crítica abierta al nuevo sistema garante de la trazabilidad e inviolabilidad de



dokumentatzen dituzten erregistroen trazabilitatea eta bortxa-ezintasuna bermatzen duen sistema berriari, enpresaburuei eta/edo profesionalei ezarritako betebeharrak juridikoak sustatzearen eta sinplifikatzearen aurka doalako.

Beste alde batetik eta Foru Arauaren aurreproiektu honetan araututako betebeharrak formal berriak ez betetzeagatik zehapen-eremuari dagokionez, uste du zehapenak ezartzeko sistema berria neurritz kanpoko dela; izan ere, diruzko isuna kalkulatzeko formula finko bat eta isun horientzat gutxieneko zenbatekoa ezartzean, era berean era potentzialean berdin zigortzen dela eragiketa bakar bati dagokionez aurreikusitako zerga-arloko arau-hausteetako bat egiten duen zergadun bat eta egindako eragiketa guztiei dagokienez arau-hauste hori egiten duena.

Alegazio egileen ustez zehapen berriek proportzionaltasun-printzipioaren aurka egiten dute, eta printzipio hori zehapen-araubide ororen oinarri izan behar duten funtsezko printzipioetako bat da, eta, beraz, zergadunari ez litzaioke zehapen finkorik ezarri behar; aitzitik, aurreikusitako zehapenak mailaz mailako izaera izan beharko luke (mailakatzeko-irizpide desberdinak barne hartuta), kasuan kasuko ez-betetzearren larritasunaren eta horrek dakarren kaltearen arabera ezarritakoa.

Ohar eta iruzkin horiek aztertu ondoren, egokitzat jo da horiekin zerikusia duten gai batzuei erantzutea.

los registros que documenten entregas de bienes y prestaciones de servicios, por considerar que va en contra del fomento y la simplificación de las obligaciones jurídicas impuestas a los empresarios y/o profesionales.

Por otra parte y en relación con el ámbito sancionador por el incumplimiento de las nuevas obligaciones formales reguladas en este anteproyecto de Norma Foral, considera que el nuevo sistema de imposición de sanciones resulta desproporcionado, ya que se observa que al establecer una fórmula fija para el cálculo de la multa pecuniaria, y un importe mínimo para la misma, se sanciona potencialmente de igual manera a un contribuyente que cometa una de las infracciones tributarias previstas respecto de una única operación realizada, que a aquel que la cometa respecto de la totalidad de las operaciones llevadas a cabo.

En su opinión, las nuevas sanciones atentan contra el principio de proporcionalidad, que constituye uno de los principios esenciales que deben fundamentar todo régimen sancionador, de manera que no debería imponerse al contribuyente una sanción fija, sino que la sanción prevista debería tener carácter gradual (que incluya diferentes criterios de graduación) en correspondencia con la gravedad del incumplimiento de que se trate y del perjuicio que conlleve.

Analizadas estas observaciones, se ha considerado pertinente atender a algunas cuestiones relacionadas con las mismas.



Lehenengoari dagokionez, berariaz sartu dira Sozietateen gaineko Zergari buruzko abenduaren 5eko 11/2013 Foru Arauaren 122 bis artikulua 4. atalean eta Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko abenduaren 5eko 13/2013 Foru Arauaren 113 bis artikulua 5. atalean "QR" kodea sortzeko betebeharrak betetzearekiko bi salbuespen, pertsona jakin batzuen betebeharrak formalak arintzearen ondoretarako. Zehatzago esanda honako zergadun hauentzat ezartzen da, ondoren adierazten diren eragiketei dagokienez:

- Hartzailea bere jardura ekonomikoaren garapenean jarduten duen enpresa- edo lanbide-jarduerak egiten dituen pertsona edo erakunde bat denean edo administrazio publiko bat denean, Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruzko azaroaren 9ko 7/1994 Foru Arauaren 7. artikuluko 8. zenbakiko B) letran ezarritako baldintzetan, eta jatorriz formatu elektronikoa irakurgaitz batean ematen direnak.
- Erregelamenduz zehazten diren bestelako eragiketak.

Bigarren oharrari dagokionez eta bertan zalantzan jarritako proportzionaltasun-printzipioa betetzeko bidezkoztat jo da zehapen mailakatu berri bat sartzea jardura baten garapenean egindako ondasun-emateak eta zerbitzu-prestazioak dokumentatzen

Por lo que se refiere a la primera de ellas, se han introducido expresamente en el apartado 4 del artículo 122 bis de la Norma Foral 11/2013, de 5 de diciembre, del Impuesto sobre Sociedades y en el apartado 5 del artículo 113 bis de la Norma Foral 13/2013, de 5 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, dos excepciones al cumplimiento de la obligación de generar el código "QR", al fin de aligerar las obligaciones formales de determinados contribuyentes. En concreto se establece para los siguientes contribuyentes en relación con las operaciones que se detallan a continuación:

- Aquellas cuyo destinatario sea una persona o entidad que lleve a cabo actividades empresariales o profesionales actuando en el desarrollo de su actividad económica, o una Administración pública, en los términos establecidos en la letra B) del apartado 8 del artículo 7 de la Norma Foral 7/1994, de 9 de noviembre, del Impuesto sobre el Valor Añadido, y que se expidan originalmente en un formato electrónico no legible.
- Aquellas otras operaciones que se determinen de forma reglamentaria.

En referencia a la segunda observación, y en cumplimiento del principio de proporcionalidad cuestionado en la misma, se ha estimado procedente la introducción de una nueva sanción gradual para los supuestos en que el incumplimiento de la obligación de



dituzten erregistroen osotasuna, kontserbazioa, trazabilitatea eta bortxa-ezintasuna bermatzen duen sistema informatiko bat erabiltzeko betebeharra ez betetzea noizbehinkakoa den kasuetarako. Aztergai dugun kasu horretan zehapena 2.000 eurokoa izango da ez-betetzea gertatu den eragiketa bakoitzeko, eta ez-betetzea noizbehinkakoa dela joko da egindako ondasun-emateak eta zerbitzu-prestazioak dokumentatzen dituzten erregistroen osotasuna, kontserbazioa, trazabilitatea eta bortxa-ezintasuna bermatzen duen sistema informatikorik erabili ez duten eragiketen zenbatekoak arau-haustea gertatu den zergaldiko negozio-zifraren 100eko 2 gainditzen ez duenean.

Era berean, zehapenen proportzionaltasun-printzipioa ere kontuan hartuta, aurreproiektu honetan araututako zehapenen zenbatekoak berrikusi dira eta bidezkoagotzat jo da zehapenaren zenbatekoa murriztea (40.000 eurotik 30.000 eurora eta 80.000 eurotik 60.000 eurora, dagokionaren arabera), arau-hauslea zehatua izan den kasuetarako, baldin eta arau-haustea Sozietateen gaineko Zergaren Foru Arauaren 133. artikuluan eta Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Foru Arauaren 118. artikuluan tasatutako ez-betetzeen ondorioz gertatu badira administrazio-bidean emandako ebazpen irmoaren bidez eta kasuan kasuko arau-haustea egin aurreko lau urteetan.

Zehapen-araubideari lotuta, egokitzen jo da, halaber,

utilizar un sistema informático que garantice la integridad, conservación, trazabilidad e inviolabilidad de los registros que documenten las entregas de bienes y prestaciones de servicios realizadas en el desarrollo de una actividad tenga carácter ocasional. En este supuesto, la sanción será de 2.000 euros por operación respecto de la que se haya producido el incumplimiento y se considerará que el incumplimiento tiene carácter ocasional cuando el importe de las operaciones respecto de las que no se haya utilizado un sistema informático que garantice la integridad, conservación, trazabilidad e inviolabilidad de los registros que documenten las entregas de bienes y prestaciones de servicios realizadas no supere el 2 por 100 de la cifra de negocios del período impositivo en que se produce dicha infracción.

Asimismo, atendiendo también al principio de proporcionalidad de las sanciones, se han revisado los importes de las sanciones regulados en este anteproyecto y se ha considerado más equitativo reducir (de 40.000 a 30.000 euros y de 80.000 a 60.000 euros, según corresponda) el importe de la sanción para los casos en el que sujeto infractor hubiera sido sancionado por las infracciones derivadas de los incumplimientos tasados en los artículos 133 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades y en el artículo 118 de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas en virtud de resolución firme en vía administrativa dentro de los cuatro años anteriores a la comisión de la infracción que corresponda.

Asociado al régimen sancionador, se ha considerado



arabide hori hobeto ulertu eta behar bezala aplikatzearen ondoretarako, hura arautzen duten artikuluen atalak beste era batera antolatzea eta Foru Arauan berariaz definitzea pertsona edo erakunde batek ondasunen eta prestazioen entregak dokumentatzen dituzten erregistroen euskarri diren softwarea eta artxibo informatikoak suntsitzen, ezabatzen edo manipulatzeko esku hartu duen kasurik ohikoenetako batzuk.

Era berean, eta egindako ondasunen emateak eta zerbitzuen prestazioak dokumentatzen dituzten erregistroen osotasuna, kontserbazioa, trazabilitatea eta bortxa-ezintasuna bermatuko duen sistema informatiko bat 2020an borondatez ezartzea sustatzeko izaera iragankorrek ezartzen diren zerga-onurei dagokienez, Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauaren xedapen gehigarrietako hogeita bosgarrenean jasotzen da bertan Foru Arau horren 14. artikuluan ezartzen diren ondare-sozietateek ere jasotako kenkaria aplikatzeko aukera.

Nahiz eta Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauaren 67. artikuluko 9. atalean xedatutakoaren arabera, foru arau horren V. tituluko III. kapituluari jasotako kenkariak ezin zaizkien ondare-sozietateei aplikatu, kontuan hartuta kenkari horiek TicketBAi sistema eramatera behartuta daudela, arrazoizkotzat jo da hura ezartzeagatik ezarritako zerga-pizgarriak aplikatu ahal izatea.

también pertinente, en aras de una mejor comprensión y correcta aplicación del mismo, reordenar los apartados de los artículos que lo regulan y definir expresamente en la Norma Foral algunos de los supuesto más comunes en los que se considera que una persona o entidad ha intervenido en la destrucción, borrado o manipulación del software y archivos informáticos que sirven de soporte a los registros que documenten las entregas de bienes y prestaciones de servicios realizadas en el desarrollo de la actividad del contribuyente.

Asimismo, y en relación con los beneficios fiscales que con carácter transitorio se establecen a fin de incentivar la implantación voluntaria en 2020 de un sistema informático que garantice la integridad, conservación, trazabilidad e inviolabilidad de los registros que documenten las entregas de bienes y prestaciones de servicios realizadas, se incluye en la nueva Disposición Adicional Vigésimoquinta de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades, la posibilidad de que también apliquen la deducción contenida en la misma las sociedades patrimoniales a las que se refiere el artículo 14 de dicha Norma Foral.

A pesar de que de acuerdo con lo dispuesto en el apartado 9 del artículo 67 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades, las deducciones contenidas en el Capítulo III del Título V de dicha Norma Foral no son aplicables a las sociedades patrimoniales, teniendo en cuenta que las mismas están obligadas a la llevanza del sistema TicketBAi, se ha considerado razonable que puedan aplicar los



incentivos fiscales establecidos por su implantación.

Azkenik, bigarren paragrafo bat sartu da II. tituluko 8. artikulua. Lau atalean, artikulua gainerako edukiarekin bat alegia, behinola akatsa egin zelako eta ez zelako sartu.

Finalmente, se ha introducido un segundo párrafo en el apartado Cuatro del artículo 8 del Título II en cohesión con el resto del contenido del artículo, que se había omitido por error.

Ondorioz, entzunaldiaren eta jendaurreko informazioaren izapidean aurkeztu diren eta memoria honen xede diren alegazioen azterketa zehatza egin ondoren, uste da egokia dela honako memoria honetan berariaz aipatu diren proposamenak kontuan hartzea, bai eta horiek arau-proiektuaren behin betiko idazketan sartzea ere, izapidetzearekin jarraitzeko Bizkaiko Foru Aldundian xedapen orokorrak egiteko prozedura arautzen duen urtarrilaren 17ko 2/2017 Foru Dekretuan ezarritakoaren arabera.

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

Sin./Fdo.: GEMMA MARTINEZ BARBARA - 2020-01-29
ZERGA POLITIKA ZERBITZUKO BURUA
JEFE/A SERVICIO DE POLÍTICA FISCAL