



## Aurreiazko genero eraginaren txostena

Foru Arau aurreproiektua, Europako zuzentarauen transposizioarekin lotutako zerga aldaketa batzuk ekarri eta beste zenbait aldaketa tekniko sartzen dituen

### 1. Sarrera

Txosten honen helburua da 2/2015 Foru Arauak, martxoaren 9koa, emakumeen eta gizonen berdintasunerakoak, bere 27. artikuluan ezartzen duena betetzea. Hain zuzen ere, Gipuzkoako Foru Aldundiaren foru arauen aurreproiektuak zein izaera orokorreko xedapen proiektuak osatu eta izapidetzeko orduan, generoaren eraginaren alde aurreko ebaluazioa aurkeztu beharko da haiei atxikita.

Genero eraginaren alde aurretiko ebaluazio txostenak atal hauek eduki beharko ditu:

## Informe de evaluación previa de impacto de genero

Anteproyecto de Norma Foral por la que se introducen modificaciones tributarias relacionadas con la transposición de Directivas europeas y otras modificaciones de carácter técnico

### 1. Introducción

Este informe tiene como objetivo dar cumplimiento a lo establecido el artículo 27 de la Norma Foral 2/2015, de 9 de marzo, para la igualdad de mujeres y hombres. Según el mismo, los anteproyectos de Norma Foral y los proyectos de disposiciones de carácter general de la Diputación Foral de Gipuzkoa, en su proceso de elaboración y tramitación, se acompañarán del correspondiente informe de evaluación previa de impacto de género.

Ese informe de evaluación previa del impacto en función del género deberá de constar de las siguientes partes:



- arau proiektuaren edo izaera orokorreko xedapenaren deskribapen orokorra.
- genero eraginaren alde zuzenaren ebaluazioa.
- atzemandako ezberdintasunak ezabatzeko neurriak, baita, egindako genero eraginaren ebaluazioaren arabera, emakumeen eta gizonezkoen arteko berdintasuna sustatzeko neurriak ere.
- la descripción general del proyecto de norma o de disposición de carácter general.
- la evaluación previa del impacto en función del género.
- las medidas para eliminar las desigualdades identificadas y promover la igualdad de mujeres y hombres en función de la evaluación de impacto de género realizada

## 2. Arau aldaketak

Aurreproiektu honen helburua da Gipuzkoako Zergen Foru Araua orokorrean eta Gipuzkoako zenbait zergen araudian (pertsonezko errentaren gaineko zerga, sozietateen gaineko zerga, ez egoiliarren errentaren gaineko zerga...) Europako zenbait zuzentarauetan jasotzen diren neurriak sartzea, eta baita, araudian sartzea beste aldaketa tekniko batzuk, erredakzio hobekuntzak eta okerreko igorpenak zuzentzea ere.

Zuzentarau horietan ezartzen da estatu kideak behartuta daudela haietan jasotakoa beren

## 2. Modificaciones normativas

El objetivo de este anteproyecto es introducir en la Norma Foral General Tributaria y en la normativa de diversos impuestos de Gipuzkoa (impuesto sobre la renta de las personas físicas, impuesto sobre sociedades, impuesto sobre la renta de no residentes...) medidas incluidas en diversas Directivas europeas, así como, introducir en la normativa otra serie de modificaciones técnicas, mejoras en la redacción y correcciones de remisiones erróneas.

En esas Directivas se recoge la obligación de los Estados miembros de trasponer lo



barne ordenamendura ekartzera epe jakin batzuetan

Zehazki, ekartzen diren neurriak honako Zuzentarauetan jasota daude:

- 1) Kontseiluaren 2018/822/EB Zuzentaraua, 2018ko maiatzaren 25ekoa, zeinak 2011/16/EB Zuzentaraua aldatu baitzuen informazioa eman beharra dakarten mugaz gaindiko mekanismoen kasuan fiskalitate arloko informazio truke automatiko eta derrigorrezkoa emateari dagokionez

Zuzentarau honek ezartzen du planifikazio fiskaleko mugaz gaindiko mekanismoak erasokorrak gerta daitezkeenean, haiei buruz informatu beharra egongo dela.

Zuzentarau horren transposizioa egiteko, bi xedapen gehigarri sartzen dira Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zergen Foru Arau Orokorrean (martxoaren 8ko 2/2005 Foru Arauan), hamazazpigarrena eta hamazortzigarrena zehazki. Lehenengoan planifikazio fiskaleko mekanismo jakin batzuei buruz informatu beharra arautzen da, eta

previsto en ellas en el ordenamiento interno en unos plazos concretos.

Concretamente, las medidas que se transponen están recogidas en las siguientes Directivas:

- 1) Directiva (UE) 2018/822 del Consejo de 25 de mayo de 2018 que modifica la Directiva 2011/16/UE por lo que se refiere al intercambio automático y obligatorio de información en el ámbito de la fiscalidad en relación con los mecanismos transfronterizos sujetos a comunicación de información

Esta Directiva establece la obligación de de comunicación de determinados mecanismos transfronterizos de planificación fiscal potencialmente agresivos.

La trasposición de dicha directiva se efectúa a través de la modificación de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa, en la que se introducen dos nuevas disposiciones adicionales, la decimoséptima y la decimoctava; la primera referida a la obligación de información de determinados



bigarreanean jasotzen da zer betebeharrak sortzen diren partikularren artean, planifikazio fiskaleko mugaz gaindiko mekanismoak aitortzen direnean. Informazio betebeharrak hori garatzeko, erregelamenduan txertatuko dira betebeharrak hori behar bezala betetzeko beharrezkoak diren alderdiak.

2) Kontseiluaren 2016/1164/EB Zuzentaraua, uztailaren 12koa, zeinaren bitartez arauak ezartzen baitira barne merkatuaren funtzionamenduan zuzeneko eragina duen saiheste fiskalaren aurka

Zuzentarau hau kokatzen da krisi ekonomikoaren ondoren sozietate zergaren esparruan hartzen joan diren neurri multilateralren barruan.

Zuzentarau horretan jasotzen diren neurrietako batzuk txertaturik daude, jada, Gipuzkoako zerga araudian, sozietateen gaineko zergak izan dituen azken aldaketak direla medio. Hala ere, badira beste neurri batzuk jaso behar direnak:

mecanismos de planificación fiscal y la segunda referida a la obligación entre particulares derivada de la declaración de los mecanismos transfronterizos de planificación fiscal. Dicha obligación de información vendrá desarrollada por la incorporación a nivel reglamentario de aquellos aspectos necesarios que deban ser determinados para el correcto cumplimiento de la obligación de información.

2) Directiva (UE) 2016/1164, del Consejo, de 12 de julio, por la que se establecen normas contra las prácticas de elusión fiscal que inciden directamente en el funcionamiento del mercado interior

Esta Directiva se enmarca dentro de las medidas multilaterales que se han venido tomando en los años posteriores a la crisis económica en el ámbito del impuesto sobre sociedades.

Algunas de las medidas incluidas en dicha directiva ya han sido incorporadas en la normativa tributaria guipuzcoana en las últimas modificaciones efectuadas en la normativa del impuesto sobre sociedades. Ello no obstante, quedan otras medidas que



deben ser incorporadas:

- Espainiako lurraldean egoiliar diren entitateen atzerriko establezimendu iraunkorrek lortzen dituzten errententzat nazioarteko gardentasun fiskaleko araubidean ezarritako egozpena.
- imputación de rentas en el régimen de transparencia fiscal internacional para el caso de las obtenidas por los establecimientos permanentes en el extranjero de las entidades residentes en territorio español.
- egozpen horren barruan sartu behar direla lehendik egindako aldaketetan sartu ez ziren zenbait errenta, hala nola finantza errentamenduko eragiketetatik, aseguru edo banku jardueretatik eta bestelako jardura finantzarioetatik datozenak.
- inclusión en dicha imputación de determinadas rentas no incluidas en las modificaciones realizadas anteriormente, tales como las derivadas de operaciones de arrendamiento financiero o de actividades de seguros, bancarias y otras actividades financieras.
- orobat, beharrezko gertatzen da «Exit Tax» edo «Irteerako zerga» deitutako araubidearen aldaketa egokitzea aipatu dugun Zuzentarauan aurreikusten diren kasu guztiak Gipuzkoako araudian jasotzeko. Kasu honetan, Espainiako lurraldean kokatutako establezimendu iraunkorren ondare elementuak atzerrira lekualdatzea sartu nahi da araubidean, lekualdaketa hori jardura atzerrira eramateagatik gertatzen denean.
- ajustar la modificación del régimen de “Exit Tax” o impuesto de salida, para incorporar todos los supuestos previstos en la Directiva ATAD en la normativa guipuzcoana. En este caso se trata incluir el traslado al extranjero de elementos patrimoniales de una entidad, así como de un establecimiento permanente situado en territorio español con motivo del traslado de su actividad.



3) Kontseiluaren 2017/1852/EB Zuzentaraua, 2017ko urriaren 10ekoa, Europar Batasunean auzi fiskalak ebazteko mekanismoei buruzkoa

Helburua da adiskidetasunezko prozedurak ebazteko esparrua harmonizatzea, segurtasun juridikoa indartzearren.

4) Kontseiluaren 2016ko maiatzaren 25eko 2016/881/EB Zuzentaraua, 2011/16/EB Zuzentaraua aldatzen duena fiskalitatearen arloko nahitaezko informazio truke automatikoari dagokionez

Europako Batzordeak adierazi duenez, egindako transposizioa osatu gabe dago, eta aldaketak egin behar dira. Hori dela eta, aipatutako apartatua aldatzen da erregulazio horren inguruan egin diren oharrak jasotzeko.

Orobat, beharrezkoa da beste zenbait aldaketa ere egitea, gehienbat teknikoak, zerga ordenamenduaren ulermena eta argitasuna hobetzeko eta, aldi berean, hura behar bezala aplikatzeko, betiere segurtasun juridikoaren printzipioa bete dadin.

3) Directiva (UE) 2017/1852 del Consejo de 10 de octubre de 2017, relativa a los mecanismos de resolución de litigios fiscales en la Unión Europea

El objetivo es armonizar el marco de resolución de procedimientos amistosos, reforzando así la seguridad jurídica.

4) Directiva (UE) 2016/881 del Consejo, de 25 de mayo de 2016, que modifica la Directiva 2011/16/UE en lo que respecta al intercambio automático obligatorio de información en el ámbito de la fiscalidad

La Comisión Europea ha manifestado que la transposición realizada no es completa, y que deben efectuarse modificaciones. Es por ello que se procede a modificar el referido apartado para recoger las observaciones realizadas sobre dicha regulación.

Así mismo, resulta necesario realizar otras modificaciones, en su mayoría de carácter técnico, que persiguen mejorar el entendimiento y claridad del ordenamiento tributario, a la vez que una correcta aplicación del mismo en aras al principio de seguridad jurídica.



Gainerako neurrietatik, eta soil-soilik teknikoak direnak aldera batera utzita, honakoak aipatu daitezke:

- PFEZn salbuetsita uzten diren errenten barruan bularreko haurrak zaintzeko erantzukidetasunagatik jasotzen diren prestazioak sartzen dira, hain zuzen ere, urriaren 30eko 8/2015 Legegintzako Errege Dekretu bidez onartutako Gizarte Segurantzaren Lege Orokorraren testu bateginean aurreikusten direnak, martxoaren 1eko 6/2019 Errege Lege Dekretuak, enpleguari eta okupazioari dagokienez emakumeen eta gizonen arteko tratu eta aukera berdintasuna bermatzeko presako neurriei buruzkoak, lege hori aldatu eta gero.
- Sozietateen gaineko zergan, zergapetze bikoitza saihesteko kenkariaren barruan, %18tik %14ra jaisten da kenkariaren portzentajea, zergadunaren errenten artean egoitza Espainiako lurraldetik kanpo duen entitate baten dibidenduak edo mozkin-partaidetzak badaude, hain zuzen ere egoitza Espainiako Erresumak nazioarteko zergapetze bikoitza saihesteko hitzarmena (informazioa trukatzeko klausularekin) sinatuta ez daukan herrialde bateko entitate

Del resto de medidas, y dejando al margen las de carácter puramente técnico, caben destacar las siguientes:

- Dentro de las rentas exentas del IRPF se incluyen las prestaciones por corresponsabilidad en el cuidado del lactante, como consecuencia de la modificación del texto refundido de la Ley General de la Seguridad Social, aprobado por el Real Decreto Legislativo 8/2015, de 30 de octubre, por el Real Decreto-ley 6/2019, de 1 de marzo, de medidas urgentes para garantía de la igualdad de trato y de oportunidades entre mujeres y hombres en el empleo y la ocupación.
- En el impuesto sobre sociedades, dentro de la deducción para evitar la doble imposición, se reduce del 18% al 14% el porcentaje de deducción, cuando entre las rentas del contribuyente se incluyan dividendos o participaciones en beneficios de entidades no residentes en territorio español, que residan en un país con el que el Reino de España no tenga suscrito un convenio para evitar la doble imposición internacional, que le sea de



batena. Kenkari hau ezin da bateratu 60 artikuluko honetako aurreko idatz-zatietako kenkariarekin.

- Ondarearen gaineko zergan, jarduera ekonomikoei atxikitako ondasunak eta partaidetza jakin batzuk salbuesteko beharkizunen barruan, arrisku kapital funtsetako zeharkako partaidetzen salbuespena aplikatzea baimentzen da.
- Ondare Eskualdaketa eta Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko Zergaren salbuespen objektiboen barruan, salbuespen berri bat ezartzen da ondare eskualdaketa zergan, etxebizitzaren alokairuarendako, Hiri-Alokairuaren Legearen 2 artikuluko erabilera egonkorra eta iraunkorra ematen denean.

### 3. Genero eragina

#### 3.1 Genero egokitasuna

Aurreproiektu honen xedea da zenbait aldaketa

aplicación y que contenga cláusula de intercambio de información; deducción que es aplicable alternativamente e incompatible con la regulada en los apartados anteriores del artículo 60.

- En el impuesto sobre el patrimonio, dentro de los requisitos para la exención de bienes afectos a actividades económicas y de determinadas participaciones se permite la aplicación de la exención a las participaciones indirectas en los Fondos de Capital Riesgo.
- Dentro de las exenciones objetivas en el Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados se establece una nueva exención en transmisiones patrimoniales para los arrendamientos de vivienda para uso estable y permanente del artículo 2 de la Ley de Arrendamientos Urbanos.

### 3. Impacto de género

#### 3.1 Pertinencia de género

El objetivo de este anteproyecto es





sartzea Gipuzkoako lurralde historikoko zerga esparruari buruzko bederatzia foru arautan.

Hortaz:

- amaierako talde hartzailearen barruan pertsona fisikoak daude.
- xedapen normatiboak eragina duela emakumeek eta gizonek baliabideak eskuratzeko edota kontrolatzeko moduan.

Beraz, ondorioztatu behar da egokia dela arau aurreproiektua genero ikuspegitik aztertzea.

## **3.2. Genero eraginaren balorazioa**

### **3.2.1. Hasierako egoera**

Etxebizitzan alokairuen hasierako egoerari buruz, eta "Instituto Nacional de Estadística"ren 2018ko "Encuesta de Condiciones de Vida"-ren nazio mailako datuen arabera, alokairuan bizi diren familien portzentajea 2 puntu handiago da, erreferentziako pertsona emakumea denean, gizona denean baino.

introducir diversas modificaciones en nueve normas forales reguladoras del marco tributario del territorio Histórico de Gipuzkoa.

Por tanto:

- dentro del grupo destinatario final están las personas físicas.
- la disposición normativa afecta al acceso y/o control de los recursos por parte de las mujeres y los hombres.

Por tanto, se determina que es pertinente el análisis de género del anteproyecto normativo.

## **3.2 Valoración del impacto de género**

### **3.2.1 Situación inicial**

Respecto a la situación inicial en los arrendamientos de viviendas, y según datos a nivel nacional de la Encuesta de Condiciones de Vida de 2018 del Instituto nacional de Estadística, la proporción de hogares que vive en alquiler es 2 puntos porcentuales superior cuando la persona de



referencia es una mujer, que cuando es un hombre.

Adina / Edad	Jabetzan / En propiedad		Alokairuan / En alquiler		Beste egoerak / Otras situaciones	
	Gizonak / Hombres	Emakumeak / Mujeres	Gizonak / Hombres	Emakumeak / Mujeres	Gizonak / Hombres	Emakumeak / Mujeres
	2018	2018	2018	2018	2018	2018
16-29	29,9	29,1	45,5	46,3	24,6	24,6
30-44	64,9	54,2	23,9	32,4	11,2	13,4
45-64	80,6	80,0	11,2	12,9	8,2	7,1
>65	90,3	88,6	4,6	3,6	5,1	7,8
<b>Guztira / Total</b>	<b>77,3</b>	<b>74,4</b>	<b>14,0</b>	<b>16,0</b>	<b>8,7</b>	<b>9,6</b>

Alde hori 8,5 punturaino handitzen da 30 eta 44 urteko adin tartean.

Esa diferencia aumenta hasta los 8,5 puntos en el tramo de edad comprendido entre 30 y 44 años.

Beste alde batetik, Eusko Jaurlaritzaren Ingurumen, Lurralde, Plangintza eta Etxebizitza Sailaren Etxebizitzaren Beharrei eta Eskariari buruzko Inkestaren arabera, 2017an Gipuzkoan 27.512 familia bizi zen alokairuan.

Por otro lado, según la Encuesta sobre Necesidades y Demanda de Vivienda del Departamento de Medio Ambiente, Planificación Territorial y Vivienda del Gobierno Vasco, el número de hogares en alquiler en Gipuzkoa en 2017 era de 27.512.

### 3.2.2 Proposatutako neurrien eragina eta balorazioa

### 3.2.2 Efectos y valoración de las modificaciones propuestas

Proposatutako aldaketa askok (gehienbat Europako Zuzentarauen transposizioak) izaera teknikoa dute, akatsak zuzentzen dituzte eta arau igorpenak eguneratzen dituzte.

Muchas de las de las modificaciones propuestas (sobre todo las transposiciones de Directivas europeas) son de carácter técnico, de corrección de errores y de actualización de remisiones normativas.



Beraz, esan dezakegu ez dakartela aldaketa sustantiborik genero desberdintasunaren inguruan gaur dagoen egoera aldarazteko. Beraien helburua da antolamendu juridikoari araugintzako zehaztasun handiagoa, koherentzia eta egitura aldetik homogeneotasuna ematea. Horrek guztiak eragingo du zerga arloko jarduketei eraginkortasun handiagoa ematea, eta, azken finean, zerga sistema orokorrak hobeto funtzionatzea ekarriko du.

Adierazgarriak bezala hartutako beste aldaketei dagokionez, ezin da ezer ondorioztatu zergapetze bikoitza saihesteko kenkariaren portzentajea %18tik %14ra jaistearena, izan ere, entitate juridikoei bakar-bakarrik eragiten dio.

Ondarearen gaineko zergan arrisku kapital funtsetako zeharkako partaidetzen salbuespena aplikatzeari buruz, 2018ko ekitaldietako aitorenpenetako datuen arabera, inork ez zuen mota horretako partaidetzarik aitortu. Beraz, ezinezkoa da inolako ondoriorik ateratzea.

Hasera batean, ondare eskualdaketetan salbuestea erabilera egonkor eta iraunkor duten etxebizitzien alokairuak, neurri positibo

Por tanto, podemos considerar que no incorporan cambios sustantivos que puedan contribuir a una modificación de la situación actual respecto de las desigualdades de género. Su objetivo es dotar al ordenamiento jurídico de una mayor precisión normativa, coherencia y estructura homogénea. Todo ello provocará una mayor eficacia de las actuaciones tributarias, que al final repercutirán en un mejor funcionamiento del sistema tributario en general.

Del resto de las modificaciones consideradas significativas, no se puede concluir nada en relación a la reducción del 18% al 14% del porcentaje de deducción para evitar la doble imposición, ya que únicamente afecta a entidades jurídicas.

En relación a la exención en el Impuesto sobre el Patrimonio de las participaciones indirectas en los Fondos de Capital Riesgo, según los datos de las declaraciones del ejercicio 2018, ninguna persona declaraba ese tipo de participaciones. Por tanto, resulta imposible obtener ningún tipo de conclusión.

En principio, la exención en transmisiones patrimoniales de los arrendamientos de vivienda para uso estable y permanente



bezala har daiteke genero ikuspegitik; izan ere, alokairuan bizi diren familien portzentajea handiago da, erreferentziako pertsona emakumea denean, gizona denean baino.

2018ko ondare eskualdaketaren zergaren datuen arabera, emakumezkoek etxebizitza alokairuen %50,9 dira kopuru aldetik, eta ordaindutakoaren %50,2a.

Azkenik, eta hizkuntzaren erabilera sexistari dagokionez, proiektuaren terminoak egokitu dira. Halere, eta segurtasun juridikoa dela-eta, badira termino batzuk aldatu ez direnak, Ekonomi Ituanren 3. artikulua ezarritako harmonizazio arauak direla-eta, Zergei buruzko Lege Orokorra ezarritako terminologia eta kontzeptu berean errespetatu behar direnak.

puede resultar una medida positiva desde el punto de vista de género; ya que es mayor la proporción de hogares que vive en alquiler cuando la persona de referencia es una mujer, que cuando es un hombre.

Según datos del 2018 del impuesto sobre transmisiones patrimoniales, las mujeres son en número el 50,9% de los alquileres de viviendas y el 50,2% del importe abonado.

Finalmente y respecto al uso sexista del lenguaje, se ha procedido a adaptar los términos del proyecto, si bien, y por seguridad jurídica, no se han modificado aquellos términos que por las reglas de armonización establecidas en el artículo 3 del Concierto Económico, deben respetarse en la misma terminología y conceptos que los establecidos en la Ley General Tributaria.

Donostia, 2019ko azaroaren 13a

San Sebastián, a 13 de noviembre de 2019

**Sin/Fir.: José Antonio Lapeira Oyarzabal**  
**AZTERLANETAKO ATALBURUA /JEFE SECCIÓN DE ESTUDIOS**