

GIPUZKOAKO LURRALDE HISTORIKOKO
XEDAPEN OROKORRAK

1

DISPOSICIONES GENERALES DEL
TERRITORIO HISTÓRICO DE GIPUZKOA

GIPUZKOAKO FORU ALDUNDIA

OGASUN ETA FINANTZA DEPARTAMENTUA

4/2022 Foru Dekretu-Araua, abenduaren 13koa, zeinaren bidez saiheste fiskaleko praktiken kontrako zerga aldaketak onesten baitira, Kontseiluaren 2016/1164/EB eta 2017/952/EB Zuzentarauekin bat etorritik (ATAD 1 eta 2).

Kontseiluaren 2016ko uztailaren 12ko 2016/1164/EB Zuzentarauek, barne merkatuaren funtzionamenduan zuzeneko eragina duten saiheste fiskaleko praktiken aurkako arauak ezartzen dituenak, asimetria hibridoaren aurka borrokatzeko xedapenak sartu zituen hasiera batean, Kontseiluaren maiatzaren 29ko 2017/952/EB Zuzentarauek geroago zabaltu dituenak. Izan ere, azken horrek neurriak ezarri ditu asimetria hibridoak modu globalago batean neutralizatzeko, hirugarren herrialdeak inplikatzeko dituztenak barne.

Kontseiluaren maiatzaren 29ko 2017/952/EB Zuzentarauek asimetria hibrido batzuk jasotzen ditu ELGAren BEPS proiektuaren 2. ekintzari buruzko azken txostenean jasotakoan oinarrituta, eta behar diren erregelak ezartzen ditu horiek ezabatzeko. Horrela, bi agindu ezartzen ditu: lehen agindu bat, asimetria hibrido bakoitza neutralizatzeko irtenbide egokientzat jotzen dena, eta bigarren agindu bat, zeina aplikatuko baita baldin eta kasuan kasuko jurisdikzioan lehen agindu hori ez bada aplikatzen Zuzentarauearen transposizioan desadostasunen bat dagoelako edo asimetriak defentsa neurririk onetsita ez daukan hirugarren estatutari eragiten diolako.

Urtarrilaren 19ko 1/2021 Foru Dekretu-Arauek, Kontseiluaren 2016/1164/EB Zuzentarauek hirugarren herrialdeetako asimetria hibridoek dagokien aldatzen duen maiatzaren 29ko 2017/952/EB Zuzentarauearen transposizioari buruzkoak (Gipuzkoako Batzar Nagusiek 2021eko otsailaren 3ko Ebazpenaren bidez baliozkotu zituen), Kontseiluaren maiatzaren 29ko 2017/952/EB Zuzentarauean jasotako erregelak ekarri zituen Gipuzkoako zerga ordenamendura, eta bi foru arau hauetan sartu zituen: Sozietateen gaineko Zergari buruzko urtarrilaren 17ko 2/2014 Foru Arauan eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari buruzko abenduaren 10eko 16/2014 Foru Arauan.

Urtarrilaren 19ko 1/2021 Foru Dekretu-Arauearen zioen azalpenaren islatzen zen bezala, lehen une batean ez zen beharrezkotzat iritzi inolako arau espezifikorik sartzea Kontseiluaren 2017ko maiatzaren 29ko 2017/952/EB Zuzentarauearen bidez sartutako 9 bis artikuluan jasotako aginduari dagokionez, gure zerga ordenamendua jada hura jasotzen zuelakoan. Une hauetan, ordea, beharrezkotzat jotzen da behar diren aldaketak egitea artikulua horretan ezarritakoa betetzeko, eta, horretarako, bi foru arau aldatzen dira, Sozietateen gaineko Zergari buruzko urtarrilaren 17ko 2/2014 Foru Araua eta Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko urtarrilaren 17ko 3/2014 Foru Araua. Horrekin, azken ematen zaio Kontseiluaren 2017ko maiatzaren 29ko 2017/952/EB Zuzentarauearen transposizioari.

DIPUTACIÓN FORAL DE GIPUZKOA

DEPARTAMENTO DE HACIENDA Y FINANZAS

Decreto Foral-Norma 4/2022, de 13 de diciembre, por el que se aprueban modificaciones tributarias contra las prácticas de elusión fiscal, de conformidad con las Directivas (UE) 2016/1164 y 2017/952 del Consejo (ATAD 1 y 2).

La Directiva (UE) 2016/1164, del Consejo, de 12 de julio de 2016, por la que se establecen normas contra las prácticas de elusión fiscal que inciden directamente en el funcionamiento del mercado interior, incluyó inicialmente disposiciones para luchar contra las asimetrías híbridas que, posteriormente, fueron ampliadas por la Directiva (UE) 2017/952, del Consejo, de 29 de mayo, mediante la que se establecen reglas que neutralizan las asimetrías híbridas de una forma más global, incluyendo las que impliquen a terceros países.

La Directiva (UE) 2017/952, del Consejo, de 29 de mayo, recoge una serie de asimetrías híbridas, basadas en lo recogido en el Informe Final sobre la Acción 2 del Proyecto BEPS de la OCDE, y establece las reglas necesarias para eliminarlas, mediante la regulación de un mandato primario, entendido como la solución que se considera más apropiada para neutralizar cada asimetría híbrida, y de un mandato secundario, que debe ser aplicado en caso de que, en la jurisdicción de que se trate, no se aplique el citado mandato primario, bien porque exista una discrepancia en la transposición de la Directiva, o bien porque la asimetría implique a un tercer Estado que no tenga aprobadas medidas defensivas contra ella.

Mediante el Decreto Foral-Norma 1/2021, de 19 de enero, de transposición de la Directiva (UE) 2017/952 del Consejo, de 29 de mayo, por la que se modifica la Directiva (UE) 2016/1164 en lo que se refiere a las asimetrías híbridas con terceros países, convalidado por Resolución de 3 de febrero de 2021 de las Juntas Generales de Gipuzkoa, se traspusieron al ordenamiento tributario guipuzcoano las reglas contenidas en la Directiva (UE) 2017/952, del Consejo, de 29 de mayo, incorporándolas en la Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre Sociedades, y en la Norma Foral 16/2014, de 10 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de no Residentes.

Tal y como se reflejaba en la exposición de motivos del citado Decreto Foral-Norma 1/2021, de 19 de enero, en un primer momento no se consideró necesario incorporar ninguna regla específica en relación con el mandato recogido en el artículo 9 bis introducido por la Directiva (UE) 2017/952 del Consejo, de 29 de mayo, por entenderse el mismo ya incluido en nuestro ordenamiento tributario. No obstante, en estos momentos se considera necesario introducir las modificaciones oportunas para dar cumplimiento a lo establecido en el mismo, lo que se lleva a cabo mediante la modificación de la Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre Sociedades, así como de la Norma Foral 3/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, procediéndose de esta forma a culminar la transposición de la Directiva (UE) 2017/952 del Consejo de 29 de mayo de 2017.

2016/1164/EB Zuzentzarauaren 9 bis artikulua, 2017/952/EB Zuzentzarauak hirugarren herrialdeekiko asimetria hibridoek dago-kenez emandako idazkeran, alderantzizko asimetria hibridoek ka-sua arautzen du esanez estatu kideak behartuta egongo direla fis-kalki gardenak diren entitateak zerga ikuspegitik egoiltzatzat hartzea partaide gehieneko egoitza herrialdeko legeriak errentaren gaineko zerga pertsonalaren mendeko entitateatzat hartzen ditue-nean. Horrekin saihestu nahi da asimetria hibridoko egoerak gerta-tzea, zeinetan errenta jakin batzuk ez baitira inongo herrialde edo lurraldetan zergapetzen.

Horrela, foru dekretu-arau honen bidez, gure zerga ordena-mendura ekartzen da 2016/1164/EB Zuzentzarauaren 9 bis ar-tikuluko agindua, zeinaren helburua baita errentak esleitzeko araubidean dauden entitateek ez sortzea aurreko paragrafoan adierazitako asimetria hibridoa, eta, propio ezarrita dauden bal-dintzak betez gero, sozietateen gaineko zergaren zergadun bihur-tzea; horrelakoetan, gainera, beren errentak zehazteko metodoari dagozkion kontabilitate eta erregistro betebeharrak izango di-tuzte.

Horrez gain, aldaketak sartzen dira Sozietateen gaineko Zer-gari buruzko urtarillaren 17ko 2/2014 Foru Arauaren 25 bis ar-tikuluan, haren edukia aipatutako 2016/1164/EB Zuzenta-rauan interes kengarriak mugatzeari dagokionez jasotzen den erregela Europako Batzordeak berriki egin duen interpretaziora egokitzeko. Izan ere, zuzentzarau horrek, duela gutxi Luxenbur-gora bidalitako irizpen arrazoituaren argitan, izaera exhaustiboa ematen die 2016/1164/EB Zuzentzarauan definitzen diren eta aipatutako mugaren aplikaziotik kanpo gera daitezkeen «finan-tza sozietateei».

Esandako arau aldaketek 2022ko urtarillaren 1etik aurrera izan behar dituzte ondorioak, Europako Batzordeak halaxe eskatu baitu Europar Batasunaren Funtzionamenduari buruzko Tratatu-aren 258. artikuluko lehen paragrafoan xedatutakoari jarraituz, eta horrek justifikatu egiten du aldaketa horiek urgentziaz onestea.

Uztailaren 12ko 6/2005 Foru Arauak, Gipuzkoako Lurralde Historikoaren Erakunde Antolaketa, Gobernu eta Administrazioari buruzkoak, 14. artikuluan xedatzen du ezen, premiazko eta apar-teko arrazoiak daudenean, Diputatuen Kontseiluak behin-behi-neko arau xedapenak eman ahal izango dituela bere eskumen eskusiboan esparruan; xedapen horiek foru dekretu-arauak izango dira eta ezin eragingo diete foru organoen antolaketari, araubideari eta funtzionamenduari.

Foru dekretu-arauak Batzar Nagusietan eztabaidatu eta boz-katu behar dira berehala, baliozkotutak izateko.

Horrenbestez, Ogasun eta Finantza Departamentuko foru di-putatutak proposaturik, eta Diputatuen Kontseiluak gaurko bile-ran eztabaidatu eta onartu ondoren, honako hau

XEDATZEN DUT

1. artikulua. Aldatzea urtarillaren 17ko 2/2014 Foru Araua, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen gaineko Zergarena.

Aldaketa hauek sartzen dira Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen gaineko Zergari buruzko urtarillaren 17ko 2/2014 Foru Arauan:

Bat. 10. artikulua 2. apartatua aldatzen da, eta honela geratzen da idatzita:

«2. Errentak esleitzeko araubidean dauden entitateek ez dute zerga honengatik tributatu, foru arau honen 31 bis arti-kuluko 11. apartatuan xedatutakoan izan ezik.»

Bi. 25 bis artikulua 6. apartatuko a) letra aldatzen da, eta honela geratzen da idatzita:

«a) Kreditu entitateei eta aseguru etxeei.»

El mencionado artículo 9 bis de la Directiva (UE) 2016/1164, en la redacción dada por la Directiva (UE) 2017/952 en lo que se refiere a las asimetrías híbridas con terceros países, regula el caso de las asimetrías híbridas invertidas, obligando a los Estados miembros a tratar fiscalmente como residentes a las entidades fiscalmente transparentes que sean consideradas por la legis-lación de los países de residencia de sus partícipes mayoritarios como entidades sujetas a imposición personal sobre la renta para evitar una situación de asimetría híbrida en la que determi-nadas rentas no tributen en ningún país o territorio.

Así, mediante este decreto foral-norma se incorpora el man-dato del artículo 9 bis de la Directiva (UE) 2016/1164, de forma que las entidades en régimen de atribución de rentas no den lugar a la asimetría híbrida señalada en el párrafo anterior, con-vertiéndose en contribuyentes del Impuesto sobre Sociedades cuando se den las condiciones establecidas al efecto, en cuyo caso estarán obligadas al cumplimiento de las obligaciones contables y registrales que corresponda al método de determi-nación de sus rentas.

Adicionalmente, se modifica el artículo 25 bis de la Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, de Impuesto sobre Sociedades, para adaptar su contenido a la reciente interpretación por parte de la Comisión Europea de la regla relativa a la limitación de in-tereses deducibles contenida en la mencionada Directiva (UE) 2016/1164, que, a la luz del Dictamen motivado enviado re-cientemente a Luxemburgo, atribuye carácter exhaustivo a la definición de «sociedades financieras» contenida en la Directiva (UE) 2016/1164, a las que puede excluirse de aplicar la referi-da limitación.

Las modificaciones normativas aludidas deben tener efec-tos a partir del 1 de enero de 2022, tal y como ha sido requerido por la Comisión Europea, en aplicación de lo dispuesto en el ar-tículo 258, párrafo primero, del Tratado de Funcionamiento de la Unión Europea, lo que justifica la aprobación de dichas modi-ficaciones con carácter de urgencia.

El artículo 14 de la Norma Foral 6/2005, de 12 de julio, sobre Organización Institucional, Gobierno y Administración del Territorio Histórico de Gipuzkoa, regula la posibilidad de dictar por el Consejo de Gobierno Foral, por razones de extraordinaria y urgente necesidad, disposiciones normativas provisionales, dentro del ámbito de sus competencias exclusivas, que tomarán la forma de decreto foral-norma, y que no podrán afectar a la or-ganización, régimen y funcionamiento de los órganos forales.

Las disposiciones así adoptadas deberán ser inmediata-mente sometidas a debate y votación en las Juntas Generales para su convalidación.

En su virtud, a propuesta del diputado foral del Departamen-to de Hacienda y Finanzas, previa deliberación y aproba-ción del Consejo de Gobierno Foral en sesión del día de la fecha,

DISPONGO

Artículo 1. *Modificación de la Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre Sociedades del Territorio Histórico de Gipuzkoa.*

Se introducen las siguientes modificaciones en la Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre Sociedades del Territorio Histórico de Gipuzkoa:

Uno. Se modifica el apartado 2 del artículo 10, que queda redactado en los siguientes términos:

«2. Las entidades en régimen de atribución de rentas no tributarán por este impuesto, a excepción de lo dispuesto en el apartado 11 del artículo 31 bis de esta norma foral.»

Dos. Se modifica la letra a) del apartado 6 del artículo 25 bis, que queda redactada en los siguientes términos:

«a) A las entidades de crédito y aseguradoras.»

Hiru. 31 bis artikuluari beste apartatu bat gehitzen zaio, 11.a, ondoren zehazten den edukiarekin, eta 11. eta 12. apartatuak 12. eta 13. apartatu bihurtzen dira, hurrenez hurren:

«11. Entitate batek edo artikuluko honen 12. apartatuan jasotako zentzuan elkarri lotutako batzuek, urteko edozein egunetan, ehuneko 50eko edo hortik gorako portzentajea parte hartzen badute, zuzenean edo zeharka, errentak esleitzeko araubidean dagoen entitate baten kapitalean, funts propioetan, emaitzetan edo haren boto eskubideetan, eta entitate horiek egoiliar-tuta badaude errentak esleitzen dituen entitatea errentaren gaineko zerga pertsonal baten zergaduntzat hartzen duten herrialde edo lurraldeetan, entitate partaidetuak ondoren aipatzen diren errenta positiboak direla eta tribututako du zergadun gisa (errentak esleitzen dituen entitatea errentaren gaineko zerga pertsonal baten zergaduntzat hartzen duen herrialde edo lurraldean egoiliar-tutako partaideetako edozeini egotzi beharreko errenta positiboak):

— Espainiako lurraldean lortutako errentak, ez-egoiliarren errentaren gaineko zergari lotuta eta hartatik salbuetsita dauden.

— Atzerriko errentak, haien ordaintzailearen edo ordaintzailearen herrialdeak edo lurraldeak exijitutako zerga bati lotu gabe edo hartatik salbuetsita dauden, baldin eta errenta horiek ez badute beste modu batera tributatzen beste edozein jurisdikzio-tako zerga legeriaren arabera.

Zergaldia errenta horiek lortzen diren urte naturala izango da.

Errentak esleitzeko araubidean dagoen entitateak lortzen dituen gainerako errentak bazkideei, jaraunsleei, erkideei edo partaideei egotziko zaizkie, eta Gipuzkoako Lurralde Historikoko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko urtarilaren 17ko 3/2014 Foru Arauaren IV. titularen VI. kapituluko 2. sekzioan edo Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari buruzko abenduaren 10eko 16/2014 Foru Arauaren VI. kapituluan xedatutakoaren arabera tribututako dute.»

Lau. Aldaketak sartzen dira 54. artikuluko 11. apartatuko bigarren paragrafoan, eta honela geratzen da idatzita:

«Apartatu honi dagokionez, aplikatzekoa izango da foru arau honetako 31 bis artikuluko 1. apartatuko bigarren, hirugarren eta laugarren paragrafoetan eta 8. eta 12. apartatueta jasotakoa.»

Bost. Aldaketak sartzen dira 54. artikuluko 12. apartatuko bigarren paragrafoan, eta honela geratzen da idatzita:

«Apartatu honi dagokionez, aplikatzekoa izango da foru arau honetako 31 bis artikuluko 1. apartatuko bigarren, hirugarren eta laugarren paragrafoetan eta 8. eta 12. apartatueta jasotakoa.»

2. artikulua. Aldatzea urtarilaren 17ko 3/2014 Foru Araua, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergarena.

Aldaketak sartzen dira Gipuzkoako Lurralde Historikoko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko urtarilaren 17ko 3/2014 Foru Arauaren 11. artikuluko 3. apartatuan, eta honela geratzen da idatzita:

«3. Errentak esleitzeko araubidean dauden entitateak ez dira egongo sozietateen gaineko zergari lotuta, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen gaineko Zergari buruzko urtarilaren 17ko 2/2014 Foru Arauaren 31 bis artikuluko 11. apartatuan xedatutakoa aplikatzekoa denean izan ezik.»

Azken xedapenetako lehena. Europar Batasuneko zuzenbidea txertatzea.

Foru dekretu-arau honen bidez, Gipuzkoako Lurralde Historikoko zerga sisteman txertatzen dira asimetria hibridoak dagokienez Kontseiluaren 2016ko uztailaren 12ko 2016/1164/EB Zuzenbide-arauak, barne merkatuaren funtzionamenduan zuzeneko eragina

Tres. Se introduce un nuevo apartado 11 en el artículo 31 bis con el contenido que figura a continuación y los apartados 11 y 12 pasan a numerarse como apartados 12 y 13, respectivamente:

«11. Una entidad en régimen de atribución de rentas en la que una o varias entidades, vinculadas entre sí en el sentido del apartado 12 de este artículo, participen directa o indirectamente en cualquier día del año, en el capital, en los fondos propios, en los resultados o en los derechos de voto en un porcentaje igual o superior al 50 por ciento y sean residentes en países o territorios que califiquen a la entidad en régimen de atribución de rentas como contribuyente por un impuesto personal sobre la renta, tributará, en calidad de contribuyente, por las siguientes rentas positivas que corresponda atribuir a cualquiera de sus partícipes residentes en países o territorios que consideren a la entidad en atribución de rentas como contribuyente por imposición personal sobre la renta:

— Rentas obtenidas en territorio español que estén sujetas y exentas de tributación en el impuesto sobre la renta de no residentes.

— Rentas de fuente extranjera que no estén sujetas o estén exentas de tributación por un impuesto exigido por el país o territorio del pagador o pagadores de tales rentas en la medida en que dichas rentas no tributen de otra forma con arreglo a la legislación fiscal de ninguna otra jurisdicción.

El período impositivo coincidirá con el año natural en el que se obtengan tales rentas.

El resto de rentas obtenidas por la entidad en atribución de rentas se atribuirán a los socios, herederos, comuneros o partícipes y tributarán de acuerdo con lo dispuesto en Sección 2.ª del Capítulo VI del Título IV de la Norma Foral 3/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del Territorio Histórico de Gipuzkoa o en el Capítulo VI de la Norma Foral 16/2014, de 10 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de no Residentes.»

Cuatro. Se modifica el segundo párrafo del apartado 11 del artículo 54, que queda redactado en los siguientes términos:

«En lo que respecta a este apartado, resultará de aplicación lo previsto en los párrafos segundo, tercero y cuarto del apartado 1 y en los apartados 8 y 12, todos ellos del artículo 31 bis de esta norma foral.»

Cinco. Se modifica el segundo párrafo del apartado 12 del artículo 54, que queda redactado en los siguientes términos:

«En lo que respecta a este apartado, resultará de aplicación lo previsto en los párrafos segundo, tercero y cuarto del apartado 1 y en los apartados 8 y 12, todos ellos del artículo 31 bis de esta norma foral.»

Artículo 2. *Modificación de la Norma Foral 3/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del Territorio Histórico de Gipuzkoa.*

Se modifica el apartado 3 del artículo 11 de la Norma Foral 3/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del Territorio Histórico de Gipuzkoa, que queda redactado en los siguientes términos:

«3. Las entidades en régimen de atribución de rentas no estarán sujetas al impuesto sobre sociedades, excepto cuando sea de aplicación lo dispuesto en el artículo 31 bis.11 de la Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre Sociedades del Territorio Histórico de Gipuzkoa.»

Disposición final primera. *Incorporación del derecho de la Unión Europea.*

Mediante este decreto foral-norma se incorporan al sistema tributario del Territorio Histórico de Gipuzkoa las normas sobre asimetrías híbridas de la Directiva (UE) 2016/1164 del Consejo, de 12 de julio de 2016, por la que se establecen normas contra

дутен saiheste fiskaleko praktiken kontrako arauak ezartzen dituenak, finkatu dituen arauak, betiere Kontseiluaren 2017ko maiatzaren 29ko 2017/952/EB Zuzentarauak, 2016/1164/EB Zuzentaraua hirugarren herrialdeekiko asimetria hibridoek dagokienez aldatzen duenak, emandako idazkerari jarraituta. Horrez gain, kreditu eta aseguru entitateen kasuan, finantza gastuen kengarritasunak duen mugaren aplikazio eremu subjektiboa zehazten da, aipatutako 2016/1164/EB Zuzentarauarekin bat.

Azken xedapenetako bigarrena. Arauak emateko ahalmenak.

Baimena ematen zaie Gipuzkoako Foru Aldundiari eta Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuari foru dekretu-arau hau garatu eta aplikatzeko behar diren xedapen guztiak eman ditzaten.

Azken xedapenetako hirugarrena. Indarrean jartzea.

Foru dekretu-arau hau Gipuzkoako ALDIZKARI OFIZIALEAN argitaratzen den egunean jarriko da indarrean, eta 2022ko urtarrilaren 1etik aurrera izango ditu ondorioak.

Donostia, 2022ko abenduaren 13a.

DIPUTATU NAGUSIA,
Markel Olano Arrese.

OGASUN ETA FINANTZA
DEPARTAMENTUKO
FORU DIPUTATUA,
Jokin Perona Lerchundi.

(7812)

las prácticas de elusión fiscal que inciden directamente en el funcionamiento del mercado interior, en la redacción dada por la Directiva (UE) 2017/952, del Consejo, de 29 de mayo de 2017, por la que se modifica la Directiva (UE) 2016/1164 en lo que se refiere a las asimetrías híbridas con terceros países, así como una delimitación del ámbito subjetivo de aplicación de la limitación a la deducibilidad de gastos financieros en el caso de entidades de crédito y aseguradoras acorde a la citada Directiva (UE) 2016/1164 del Consejo.

Disposición final segunda. Habilitaciones normativas.

Se autoriza a la Diputación Foral de Gipuzkoa y al diputado foral del Departamento de Hacienda y Finanzas para dictar cuantas disposiciones sean necesarias en desarrollo y aplicación del presente decreto foral-norma.

Disposición final tercera. Entrada en vigor.

El presente decreto foral-norma entrará en vigor el mismo día de su publicación en el BOLETÍN OFICIAL de Gipuzkoa y tendrá efectos a partir del 1 de enero de 2022.

San Sebastián, a 13 de diciembre de 2022.

EL DIPUTADO GENERAL,
Markel Olano Arrese.

EL DIPUTADO FORAL
DEL DEPARTAMENTO DE
HACIENDA Y FINANZAS,
Jokin Perona Lerchundi.

(7812)