

## I - ARABAKO BILTZAR NAGUSIAK ETA ARABAKO LURRALDE HISTORIKOAREN FORU ADMINISTRAZIOA

### ARABAKO BILTZAR NAGUSIAK

#### **21/2014 Foru Araua, ekainaren 18koa, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari buruzkoa**

Arabako Biltzar Nagusiek 2014ko ekainaren 18n egindako osoko bilkuran ondoko foru araua onetsi dute:

21/2014 Foru Araua, ekainaren 18koa, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari buruzkoa.

#### ZIOEN AZALPENA

Arabako Lurralde Historikoan lortzen diren errentek dakarten ahalmen ekonomikoaren gaineko zuzeneko karga hiru zerga handik ezartzen dute: Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergak, Sozietateen gaineko Zergak eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergak. Horiez gainera Oinordetza eta Dohaintzen gaineko Zerga ere ezartzen da; zerga honek pertsona fisikoek kosturik gabe lortzen dituzten ondare gehikuntzak kargatzen ditu.

Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari buruzko apirilaren 19ko 7/1999 Foru Arauak Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga sartu zuen gure zerga sisteman; zerga berriak ordura arte indarrean zen Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren eta Sozietateen gaineko Zergaren betebeharrak errealairekin lekua hartu zuen.

Foru arau hori onartu zenetik hainbat aldiz aldatu da, eta batzuek eragin handia eduki dute beraren egiturari gainera; horregatik Zergaren sistematizazio berria planteatu behar izan da.

Beste alde batetik, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga oso lotuta dago Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren eta Sozietateen gaineko Zergaren erregulazioarekin. Hori dela eta, kontuan eduki behar da Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga eta Sozietateen gaineko Zerga eraberritu eta eguneratu dituzten foru arauak onartu berri direla; izan ere, aldatuta garrantzitsuak egin dira bietan (batez ere Sozietateen gaineko Zergan) eta tratamendu berria Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren kargapeko establezimendu iraunkorrei ere aplikatu behar zaie.

Arabako zuzeneko zergen berrikuntza integralerako prozesu horien helburua 2014ko urtarriaren 1etik aurrera aplikatuko den arautegi berria ezartzea izan da, gaur egun zerbitzu publikoen mailari eusteko eta ekonomia eta enplegua suspertzeko.

Beraz, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren arautegia eguneratu behar da eta Sozietateen gaineko Zergaren eta Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren aldatetara egokitu behar da zerga sistemako zuzeneko karga figura nagusiak goitik behera eraberritzeko.

#### ATARIKO KAPITULUA

##### IZAERA, APLIKAZIO EREMUA ETA ORDAINARAZPENA

#### **1. artikulua. Izaera, xedea eta aplikazio eremua**

1. Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga zuzeneko zerga da eta honako hauek kargatzen ditu:

a) Espainiako lurraldean bizi ez diren pertsona fisikoek eta erakundeek Arabako Lurralde Historikoan lortutako errenta, foru arau honetan xedatutakoaren arabera, bertan establezimendu iraunkorrik gabe badihardute.

b) Egoitza Espainiako lurraldean ez duten pertsona fisikoek eta erakundeek Arabako Lurralde Historikoan dagoen establezimendu iraunkorraren bidez lortutako errenta.

2. Foru arau honetan xedatutako honako hauei aplikatuko zaie:

a) Espainiako lurraldean egoitzarik eduki ez eta Arabako Lurralde Historikoan establezimendu iraunkorrik gabe errentak lortzen dituzten pertsona fisikoei eta erakundeei, foru arau honetako 13. artikuluan xedatutakoarekin bat etorri.

b) Espainiako lurraldean egoitzarik eduki gabe Arabako Lurralde Historikoan establezimendu iraunkorraren bitartez errentak lortzen dituzten pertsona fisikoei eta erakundeei, ondoko bi baldintzak betetzen dituztenei izan ezik:

– Aurreko ekitaldiko eragiketen bolumena 7 milioi eurotik gorakoa izatea.

– Ekitaldi horretan lurralde erkidean egindako eragiketak guztirako bolumenaren ehuneko 75 edo gehiago izatea, edo Euskal Autonomia Erkidegoan egindako eragiketa guztiak beste bi lurralde historikoetako batean egitea.

c) Espainiako lurraldean egoitzarik eduki gabe Bizkaiko edo Gipuzkoako Lurralde Historikoan establezimendu iraunkorraren bitartez errentak lortzen dituzten pertsona fisikoei eta erakundeei, baldin eta:

– Aurreko ekitaldiko eragiketen bolumena 7 milioi eurotik gorakoa izan bada.

– Ekitaldi horretako eragiketa bolumenaren ehuneko 75 edo gehiago lurralde erkidean egin ez bada.

– Aurreko ekitaldian Euskal Autonomia Erkidegoan egindako eragiketa guztiak Araban egin badira edo, Araban eta zerga egoitza ez daukan beste lurralde historiko batean egin badira, eragiketa bolumenaren zatirik handiena Araban egin bada.

d) Espainiako lurraldean egoitzarik eduki gabe lurralde erkideko establezimendu iraunkorren bitartez errentak lortzen dituzten pertsona fisikoei eta erakundeei, baldin eta aurreko ekitaldian egindako eragiketen bolumena 7 milioi euro baino gehiago izan bada eta, eragiketa guztiak Euskal Autonomia Erkidegoan eginik, Araban egindako eragiketen proportzioa beste lurralde historiko bakoitzean egindakoena baino handiagoa bada.

3. Zergadunak Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren arautegiko betekizunak betetzen baditu eta Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga ordaintzea hautatzen badu, aukerako araubidea aplikatzeko Arabako Lurralde Historikoko arautegia hartuko da kontuan, baldin eta euskal lurraldean lortutako lanaren eta jarduera ekonomikoen etekinen kopurua Espainian guztira lortutako errentaren zatirik handiena bada eta Araban beste bi lurralde historikoetan baino gehiago lortu bada.

Zergadunak itzulketa jasotzeko eskubidea badauka, Arabako Foru Aldundiak ordainduko du, errentak Espainiako lurraldearen barruan non lortu dituen kontuan eduki gabe.

## **2. artikulua. Ordainarazpena**

1. Arabako Foru Aldundiak ondoko kasu hauetan ordainaraziko du Zerga:

a) Espainiako lurraldean egoitzarik ez daukaten pertsona fisikoek eta erakundeek Arabako Lurralde Historikoan errentak lortzen dituztenean establezimendu iraunkorrik gabe, foru arau honetako 13. artikuluan xedatutakoarekin bat etorri.

b) Espainiako lurraldean egoitzarik ez daukaten pertsona fisikoek eta erakundeek errentak lortzen badituzte establezimendu iraunkorren bitartez:

a') Berak ordainaraziko du oso-osorik, subjektu pasiboaren zerga egoitza Araban badago eta aurreko ekitaldiko eragiketa bolumena 7 milioi euro baino gehiago izan ez bada.

b') Berak ordainaraziko du oso-osorik, subjektu pasiboaren zerga egoitza non dagoen kontuan eduki gabe, Arabako Lurralde Historikoan bakarrik jarduten bada eta aurreko ekitaldian egindako eragiketen bolumena 7 milioi euro baino gehiago izan bada.

c') Subjektu pasiboak Arabako Lurralde Historikoan eta beste lurralde batzuetan (foru lurraldeak zein lurralde erkideak) jarduten bada eta aurreko urtean egin dituen eragiketen bolumena 7 milioi euro baino gehiago izan bada, Araban egindako eragiketen bolumenaren proportzioan ordainaraziko du.

2. Zergadun batek lurralde jakin batean jarduten duela pentsatuko da baldin eta Sozietateen gaineko Zergari buruzko abenduaren 13ko 37/2013 Foru Arauko 6. artikuluan ezarritako irizpideen arabera lurralde horretan egiten baditu ondasun emateak edo zerbitzuak.

Ondasun emate eta zerbitzutzat joko dira Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruzko legerian hala definitutako eragiketak.

3. Eragiketen bolumena hauxe da: zergadunak, bere jardueran egindako ondasun emateak eta zerbitzuak direla eta, ekitaldi batean hartutako kontraprestazioen guztirako zenbatekoa, Balio Erantsiaren gaineko Zerga eta baliokidetasun errekgua kenduta, egonez gero.

Ekitaldian lurralde bakoitzean egindako eragiketen bolumenaren proportzioa kalkulatzeko Sozietateen gaineko Zergari buruzko abenduaren 13ko 37/2013 Foru Arauko 6. artikuluko arauak erabiliko dira, eta proportzioa ehunekoetan emango da, bi hamartarrekin biribilduta.

Aurreko ekitaldia urtea baino laburragoa izan bada, egindako eragiketen bolumena oinarritzat hartu eta urte osoari dagokion zenbatekoa kalkulatu da.

4. Jarduera hasi berria bada, lehenengo ekitaldian egindako eragiketen bolumena hartuko da aintzat; lehen ekitaldia urtea baino laburragoa izan bada, urte osoari dagokion zenbatekoa kalkulatu da egindako eragiketen bolumena oinarritzat hartuta. Harik eta ekitaldiko eragiketen bolumena zenbatekoa izan den eta eragiketak non egin diren zehaztu arte, subjektu pasiboak jardueraren lehen ekitaldian ustez egingo dituen eragiketen arabera alde aurretik ezartzen dituenak hartuko dira kontuan, ondorio guztietarako.

### **3. artikulua. Aplikatu beharreko arautegia**

Zergari dagokionez, foru arau honetan xedatutakoa bete behar da. Foru arau hau interpretatzeko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren edo Sozietateen gaineko Zergaren arautegia hartu behar da aintzat.

### **4. artikulua. Itunak eta hitzarmenak**

Foru arau honetan ezarritakoak ez du ezertan eragotziko Espainiako barne antolamenduaren osagai bihurtu diren nazioarteko itunetan eta hitzarmenetan xedatutakoa.

## **I. KAPITULUA**

### **ELEMENTU PERTSONALAK**

#### **5. artikulua. Zergadunak**

Zerga honen zergadunak dira:

a) Foru arau honetako 6. artikulua arabera, lurralde espainiarreko egoiliarrek izan gabe zerga honen zergapeko errentak lortzen dituzten pertsona fisikoak eta erakundeak, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zergadunak izan ezik.

b) Egoitza Araban edo beste lurralde batean (erkidean edo foralean) dutela, zerga honen kargapeko errentak lortzen dituzten pertsona fisikoak, nazionalak zein atzerrikoak, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren arautegian ezarritako elkarrekikotasun inguruabarretako batean egonez gero.

c) Foru arau honetako 38. artikuluan aipatzen den errenta eratzikipenaren araubidean dauden erakundeak.

#### **6. artikulua. Lurralde espainiarreko egoiliarra ez izatea**

1. Ondoko kasuetako batean ez dauden pertsona fisikoak ez dira hartuko Espainiako lurraldeko egoiliartzat:

a) Urte naturalean 183 egun baino gehiago egotea Espainiako lurraldean. Espainiako lurralde denbora eman den zehazteko kanpoan eman diren aldi baterako egonaldiak konputatuko dira, zergadunak zerga egoitza beste herrialde batean daukala frogatu ezean. Zerga egoitza zerga paradisutzat jotzen den herrialde edo lurralde batean badago, Zerga Administrazioak zergadunari eskatu ahal izango dio frogatzeko bertan eman dituela urte naturaleko 183 egun baino gehiago.

Aurreko paragrafoan aipatzen den egonaldia kalkulatzeko, ezin dira konputatu Espainiako administrazio publikoekin kulturaren arloko edo ekintza humanitarioen arloko doako lankidetzarako sinatutako akordioen bidez Espainian emandako aldiak.

b) Jarduera edo interes ekonomikoen gune nagusia edo oinarria Espainian egotea, zuzenean edo zeharka.

Kontrakoa frogatu ezean, uste izango da zergadunak ohiko etxebizitza Espainiako lurraldean daukala, baldin eta aurreko irizpideen arabera haren ezkontidea, legez bananduta ez dagoena, eta beraren kargurako adin txikiko seme-alabak Espainian bizi ohi badira.

2. Ondoko hauek ere ez dira Espainiako egoiliartzat hartuko elkarrekikotasunagatik: ohiko egoitza Espainian daukaten atzerritarrak, hain zuzen ere Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko azaroaren 27ko 33/2013 Foru Arauko 4. artikuluko 1. idatz zatiko a) - d) bitarteko letretan ezarritako kasuetako batean daudenak, Espainiak sinatutako nazioarteko itunetako berariazko arauak aplikatu behar ez badira.

3. Pertsona juridikoek eta gainerako erakundeak Espainiako lurraldeko egoiliartzat hartuko dira baldintza hauetako bat betez gero:

a) Espainiako legeen arabera eratuta egotea.

b) Sozietate egoitza Espainiako lurraldean edukitzea.

c) Zuzendaritzako egoitza efektiboa Espainiako lurraldean egotea.

Hori dela eta, erakunde baten benetako zuzendaritzaren egoitza Espainiako lurraldean dagoela pentsatuko da jarduera guztiak lurralde horretan zuzentzen eta kontrolatzen baditu.

d) Egoitza tributaziorik ez dagoen herrialde edo lurralde batean egotea, Arabako Lurralde Historikoko Zergei buruzko Foru Arauko hamabosgarren xedapen gehigarrian ezarritakoarekin bat etorriz, edo zerga paradisutzat jotako herrialde edo lurralde batean, baldin Zerga Administrazioak Espainiako lurraldean dagoela uste izan arren, baldin eta aktibo nagusiak, zuzenean zein zeharka, Espainiako lurraldean dauden ondasunak edo lurralde horretan betetzen edo erabiltzen diren eskubideak badira edo jarduera nagusia bertan egiten bada; salbuespena: erakunde horrek frogatzea zuzendaritza eta benetako kudeaketa herrialde edo lurralde horretan gertatzen direla, eratu eta jarduteko arrazoi ekonomiko balioudunak dituela, eta funtsezko arrazoi enpresarialak baloreen edo bestelako aktiboen kudeaketa hutsetik haratago doazela.

#### **7. artikulua. Errenten eratzikipena**

Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko azaroaren 27ko 33/2013 Foru Arauko 11. artikuluan aipatzen den errenta eratzikipenaren araubideko erakundeek lortutako errentak, bai eta jasandako atxikipenak eta konturako sarrerak ere, foru arau horretako IV. tituluko VI. kapituluko 2. atalean eta foru arau honetako VI. kapituluan ezarritakoaren arabera eratzikiko zaizkie bazkideei, jaraunseleei, erkideei edo partaideei, hurrenez hurren.

**8. artikulua. Errentak banakatzea**

Pertsona fisiko diren zergadunei Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko azaroaren 27ko 35/2013 Foru Arauko 12. artikuluan errentak banakatzeaz xedatutakoa aplikatuko zaie.

**9. artikulua. Erantzuleak**

1. Ordaindu dituen etekinei edo gordailua edo kudeaketa bere eskuetan duten ondasun edo eskubideen errentei dagozkien zerga zorren sarrera egiteari dagokionez, hurrenez hurren, zergadunek establezimendu iraunkorrik gabe sortutako etekinen ordaintzaileak edo establezimendu iraunkor bati lotu gabeko zergadunen ondasun edo eskubideen gordailuzain edo kudeatzaileak erantzungo du solidarioki.

Halako erantzukizunik ez da izango foru arau honetako 31. artikuluan aipatzen den atxikipenak eta konturako sarrerak egin beharra aplikatzen denean, ez eta artikuluko 4. idatz zatian araututako kasuetan ere. Hala ere, atxikitzailea den aldetik erantzukizunak eduki ditzake.

2. Pertsona edo erakunde batek ez du etekin bat ordaindu ordainketa batean bitartekaritza lana besterik egin ez badu. Ordainketa batean bitartekaritza soilik egitea izango da kopuru bat hirugarren batek aginduta beraren kontura ordaintzea.

3. Zerga honen zergadunek establezimendu iraunkorrik gabe sortutako etekinen ordaintzailearen kasuan, bai eta establezimendu iraunkor bati lotu gabeko ondasunen edo eskubideen gordailuzaina edo kudeatzailea bada eta zerga paradisutzat hartzen diren herrialdeetan edo lurraldeetan dauden pertsonenak edo erakundeenak badira, Zerga Administrazioaren jarduketak erantzulearekin zuzenean egin ahal izango dira. Zerga zorra galdagarria izango da eta ez da beharrezkoa izango Arabako Zergei buruzko Foru Arau Orokorreko 41. artikuluko 5. idatz zatian ezarritako erantzukizun deribazioko alde aurreko administrazio egintzarik.

Gainerako kasuetan erantzukizun solidarioa Arabako Zergei buruzko Foru Arau Orokorreko 41. artikuluko 5. idatz zatian ezarri den bezala eskatuko da.

4. Egoiliar ez diren zergadunen establezimendu iraunkorren zerga zorren eta foru arau honetako 38. artikuluan aipatzen diren erakundeen zerga zorren ordaintzen erantzule solidarioak izango dira foru arau honetako 10. artikuluan ezarritakoaren arabera haien ordezkariak diren pertsonak.

**10. artikulua. Ordezkaririk**

1. Zerga honen zergadunek ohiko egoitza edo zerga egoitza Araban daukan pertsona fisiko edo juridiko bat izendatu behar dute Araban lortutako errentaren autolikidazioa egiteko epealdia amaitu baino lehen zerga honen ondoriozko betebeharren inguruko ordezkariak lanak egiteko Zerga Administrazioaren aurrean ondoko kasu hauetan: establezimendu iraunkorren bitartez ari direnean, foru arau honetako 24. artikuluko 2. idatz zatian eta 38. artikuluan aipatzen diren kasuetan eta Araban lortutako errentaren zenbatekoa eta ezaugarriak direla eta Zerga Administrazioak eskatzen duen guztietan.

Era berean, gauza bera egin behar dute Zergei buruzko Foru Arau Orokorreko hamabosgarren xedapen gehigarriko 3. idatz zatian ezarritakoarekin bat etorriz zerga informazioa trukatzeko ez den herrialde edo lurraldeetan dauden pertsonenak edo erakundeek ere, Espainiako lurraldean dauden ondasunek edo bertan bete edo baliatutako eskubideen titular izanez gero (salbuespena: bigarren mailako merkatu ofizialetan negoziatzen diren baloreak).

Zergadunak edo beraren ordezkariak izendapenaren berri eman behar dio Zerga Administrazioari, behar bezala egiaztatuta, gertatzen den bi hilabete pasatu baino lehen.

Izendapena Arabako Foru Aldundiko Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Sailari jakinarazi behar zaio; jakinarazpenarekin batera ordezkariaren berriazko onarpenera aurkeztu behar da.

2. Izendapena egiten ez bada aurreko idatz zatian ezarri den bezala, Zerga Administrazioak establezimendu iraunkorraren edo foru arau honetako 5. artikuluko c) letran aipatzen den zergadunaren ordezkari hartu ahal izango du Merkataritza Erregistroan ageri dena. Zergadunak ordezkari izendatzen ez badu eta Erregistroan inskribatuta ere ez badago, edo ez bada zergadunaren izenean kontratatzeke ahalmena daukan pertsona, Zerga Administrazioak azken hori hartu ahal izango du ordezkari.

Zergei buruzko Foru Arau Orokorreko hamabosgarren xedapen gehigarriko 3. idatz zatian ezarritakoarekin bat etorrira, egoitza zerga informazioa trukatzeko ez den herrialde edo lurralde batean daukan pertsona edo erakunde batek ordezkaria izendatu beharra betetzen ez badu, Zerga Administrazioak pentsa dezake beraren ondasunen edo eskubideen gordailuzaina edo kudeatzailea dela ordezkaria.

3. Lehenengo idatz zatiko betebeharra ez betetzea zergen arloko arau haustea izango da eta isun finkoarekin zigortuko da: 2.000 euro.

Zergei buruzko Foru Arau Orokorreko hamabosgarren xedapen gehigarriko 3. idatz zatian ezarritakoarekin bat etorrira, zergadunaren egoitza zerga informazioa trukatzeko ez den herrialde edo lurralde batean badago, isuna 6.000 eurokoa izango da.

Idatz zati honetan xedatutakoaren arabera ezartzen diren zehapenei Zergei buruzko Foru Arau Orokorreko 192. artikuluan xedatutakoa aplikatuko zaie.

#### **11. artikulua. Zerga egoitza**

1. Egoitza Espainian ez daukaten zergadunek Araban daukate zerga egoitza ondoko kasu hauetan:

a) Establezimendu iraunkorraren bitartez jardunez gero, Araban egiten badituzte administrazio kudeaketak edo negozioen zuzendaritza lanak.

Zerga egoitza non dagoen zehazterik ez badago aurreko irizpidea aplikatuta, establezimendu iraunkorraren zerga egoitza Araban dagoela pentsatuko da kasu honetan: ibilgetuaren baliorik handiena Euskal Autonomia Erkidegoan egonik, Arabako Lurralde Historikoan dagoenaren balioa beste lurralde historiko bakoitzean dagoenaren baino gehiago denean.

b) Ondasun higiezinaren ondorioz sortutako errentak lortuz gero, ordezkariaren zerga egoitza Araban badago (ordezkariak eduki ezean, ondasun higiezina Araban badago).

c) Aurreko letretan sartze ez diren kasuetan, Araban badago ez-egoiliarraren ordezkariaren zerga egoitza (ordezkariak eduki ezean, erantzule solidarioaren zerga egoitza).

2. Zergadunak ordezkari izendatu ez badu, erantzule solidarioaren zerga helbidean egiten diren jakinarazpenek zergadunari berari egindako balio bera edukiko dute eta ondorio eurak sortuko dituzte. Zergei buruzko Foru Arau Orokorreko hamabosgarren xedapen gehigarriko 3. idatz zatian ezarritakoarekin bat etorrira, egoitza zerga informazioa trukatzeko ez den herrialde edo lurralde batean daukaten pertsonak eta erakundeek ordezkari izendatzen ez badute eta ez badago erantzule solidario, aurrean aipatutako balio bera izango dute haien titulartasuneko higiezinetan egiten diren jakinarazpenek.

## **II. KAPITULUA**

### **ZERGAREN KARGAPEAN EGOTEA**

#### **12. artikulua. Zerga egitatea**

1. Zerga egitatea zerga honen zergadunek Araban errentak lortzea da (eskudirutan zein gauzatan), hurrengo artikuluan ezarritako den bezala.

2. Zerga honen kargapeko errentak sor ditzaketen ondasunen, eskubideen eta zerbitzuen prestazioak eta lagapenak ordaindutat hartuko dira, kontrako frogarik egon ezean.

3. Oinordetza eta Dohaintzen gaineko Zergaren kargapeko errentak ez daude zerga honen kargapean.

### **13. artikulua. Araban lortutako errentak**

1. Arabako lurraldean lortutzat edo sortutzat joko dira bertan dagoen establezimendu iraunkorraren bidez eta foru arau honetako 1. artikuluko 2. idatz zatiko b), c) eta d) letretan bildutako erregelen arabera lortuak; erregela horiek pertsona fisikoei zein erakundeei aplikatuko zaizkie.

Ondoko kasuan Araban egoitza ez daukan pertsona fisikoak edo erakundeak establezimendu iraunkor baten bidez bertan jarduten duela pentsatuko da: edozein tituluren bidez instalazio edo lantokiren bat badauka etenik gabe edo modu iraunkorrean eta bertan egiten badu bere jarduera osoa edo haren zati bat, edo bertan jarduten badu beraren izenean eta beraren kontura kontratatzeko baimena daukan eta horretaz sarri baliatzen den agente baten bitartez.

Hain zuzen ere, hauexek dira establezimendu iraunkorrak: zuzendaritzaren egoitzak, sukurtsalak, bulegoak, fabrikak, lantokiak, biltegiak, dendak eta bestelako establezimenduak, meatzeak, petrolio edo gas putzuak, harrobiak, nekazaritza, basozaintza edo abeltzaintzako ustialekuak, baliabide naturalak esploratzen edo erauzten diren tokiak, eta sei hiletik gora irauten duten eraikuntza, instalazio edo muntaketa obrak.

2. Establezimendu iraunkorrik gabe lortutako ondoko errenta hauek hartuko dira Araban lortu edo sortutako errentatzat:

a) Ustiapen ekonomikoen etekinak, jarduerak Arabako lurraldean egiten direnean.

b) Azterlanak egitea, proiektuak egitea, laguntza teknikoa ematea edo kudeaketan laguntzea bezalako zerbitzuek eta profesional zerbitzuek sortzen dituzten etekinak, zerbitzua Arabako lurraldean egiten edo erabiltzen bada. Arabako lurraldean erabilitako zerbitzuak hauexek izango dira: Araban egiten diren enpresa jardueretan edo jarduera profesionaletan erabiltzen direnak edo lurralde horretan dauden ondasunekin egiten direnak. Zerbitzuaren zati bat bakarrik erabili bada Arabako lurraldean egindako jarduera ekonomiko baterako, Araban egindako jarduerak sortuko zatia baino ez da hartuko Araban lortutzat.

Zerbitzua ez bada erabiltzen jarduera egiten den tokian, non erabili den hartuko da kontuan.

c) Artistek eta kirolariek eurek Arabako lurraldean jarduteak zuzenean zein zeharka sortzen dituen etekinak, edo jarduketa horiekin lotutako gainerako jarduerak sortzen dituztenak, nahiz eta artistak edo kirolariak ez beste pertsona batek jaso.

d) Arabako lurraldean besteren kontura lan eginez zuzenean zein zeharka lortzen diren etekinak.

Hori dela eta, lana Arabako lurraldean egintzat joko da kasu hauetan: Arabako Administrazioak ordainsari publikoak ematen dituenean; jarduera ekonomikoa egiten duten pertsona fisikoek euren jardueretan ordainsariak ematen dituztenean; egoitza Arabako lurraldean daukaten erakundeek edo Araban dauden establezimendu iraunkorrek ordainsariak ematen dituztenean nazioarteko trafikoan dabilen itsasontzi edo aireontzi batean egiten den lanarengatik.

Aurreko paragrafoan xedatutakoa ez da aplikatuko kasu honetan: lan osoa atzerrian egiten bada eta etekinak atzerriko zerga pertsonal baten kargapean badaude.

e) Arabako lurraldean dauden enpleguen ondoriozko pentsioak eta antzeko prestazioak, egoitza Araban daukan pertsona edo erakunde batek edo Araban dagoen establezimendu iraunkor baten bidez ari den pertsona edo erakunde batek ordainduz gero.

Pentsiotzat joko dira lehenagoko enplegu batengatik jasotako ordainsariak, langileak berak zein beste pertsona batek jasotzea gorabehera.

Aurreko horien antzeko prestaziotzat joko dira, bereziki, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko azaroaren 27ko 33/2012 Foru Arauko 18. artikuluko a) eta i) letretan ezarritakoak.

f) Zerga egoitza Araban daukan erakunde baten administratzaileen, Administrazio Kontseiluko kideen edo kontseilu horren ordeztari diren batzordeetako edo ordezkari-organotako kideen ordainsariak (zenbatekoak artikuluko honetako 4. idatz zatian finkatu dira).

g) Zerga egoitza Araban daukaten euskal erakunde publikoen funts propioetako partaidetzen ondoriozko dibidenduak eta bestelako etekinak, eta erakunde pribatuen funts propioetako partaidetzen ondoriozkoak (zenbatekoak artikuluko honetako 4. idatz zatian finkatu dira).

h) Kapital higigarriaren korrituak, kanonak eta bestelako etekinak:

a') Zerga egoitza Araban daukaten pertsona fisikoek edo euskal erakunde publikoek ordaindutakoak eta erakunde pribatuek edo establezimendu iraunkorrek ordaindutakoak (zenbatekoak artikuluko honetako 4. idatz zatian finkatu dira).

b') Araban erabilitako kapital prestazioen ordainsariak izanez gero.

Irizpide horiek bat ez datozenean, kapitala non erabili den hartuko da kontuan.

Ondoren adieraziko direnak erabiltzeagatik edo beraien erabilpena emateagatik ordaintzen diren kopuruak, direnak direlakoak, kanon edo erregaliazat hartuko dira:

– Literatura lanen, lan artistikoen eta lan zientifikoek gaineko eskubideak, film zinematografikoen gainekoak barne.

– Patenteak, fabrika edo merkataritza markak, marrazkiak edo modeloak, planoak, formulak eta prozedura sekretuak.

– Programa informatikoen gaineko eskubideak.

– Industriako, merkataritzako edo zientzien arloko esperientziei buruzko informazioa.

– Laga daitezkeen eskubide pertsonalak (irudi eskubideak, esaterako).

– Ekipo industrialak, merkataritzakoak eta zientifikoak.

– Aurrekoen antzeko eskubide guztiak.

Bereziki, halakotzat joko dira apirilaren 12ko 1/1996 Legegintzako Errege Dekretuaren bidez onartutako Jabetza Intelektualari buruzko Legearen Testu Bateginaren, Patentei buruzko martxoaren 20ko 11/1986 Legearen eta Marki buruzko abenduaren 7ko 17/2001 Legearen itzalpeko eskubideak erabiltzeagatik edo haien erabilpena emateagatik ordaintzen diren kopuruak.

i) Araban dauden ondasun higiezinak edo horiei lotutako eskubideen ondorioz zuzenean edo zeharka sortzen diren etekinak.

j) Arabako lurraldean dauden hiri ondasun higiezinak titular diren pertsona fisiko zergadunei egotzitako errentak.

k) Ondare irabaziak:

a') Egoitza Araban daukaten pertsonak edo euskal erakunde publikoek jaulkitako baloreen ondoriozkoak eta erakunde pribatuek jaulkitako baloreen ondoriozkoak (zenbatekoak artikuluko honetako 4. idatz zatian ezarri dira).

b') Araban dauden beste ondasun higigarri batzuen (baloreak ez beste batzuk) ondoriozkoak eta Araban bete behar diren edo erabiltzen diren eskubideen ondoriozkoak.

c') Araban dauden ondasun higiezinak ondoriozkoak eta Araban bete behar diren edo erabiltzen diren eskubideen ondoriozkoak. Hain zuzen ere, letra honetan sartzen dira:



– Aktiboan batez ere Euskadin dauden ondasun higiezinak dauzkaten erakundeen (egoiliar zein ez-egoiliar) eskubideek eta partaidetzek ematen dituzten ondare irabaziak, Araban dauden ondasun higiezinaren balioa beste lurralde historiko bakoitzean daudenena baino gehiago izanez gero.

– Erakunde egoiliar zein ez-egoiliar baten eskubideak edo partaidetzak, titularrari Araban dauden ondasun higiezinak gozatzeko eskubidea ematen diotenak, eskualdatuta lortzen diren ondare irabaziak.

Ondasun higiezinak Araban eta beste lurralde historiko batzuetan badaude, Araban lortutzat hartu behar den kopurua artikuluko 4. idatz zatian finkatu da.

d') Zergadunaren ondareari Arabako lurraldean dauden ondasunak edo bertan bete behar diren edo erabiltzen diren eskubideak atxikita sortzen diren ondare irabaziak, are aurreko eskualdaketa baten ondoriozkoak ez direnean ere (esaterako, jokoaren irabaziak).

3. Aurreko idatz zatian azaldutako irizpideen arabera errenta bat aldi berean Araban eta beste lurralde batean lortutzat jo behar bada, haren gaineko karga Arabak ezarri behar du kasu honetan: ordaintzailea pertsona fisikoa bada eta beraren ohiko egoitza Araban badago. Aldiz, ordaintzailea pertsona juridikoa edo establezimendu iraunkorra bada, artikuluko honetako hurrengo idatz zatian xedatutakoa aplikatu behar da.

4. Aurreko 2. idatz zatiko f) eta g) letretan, h) letrako a') puntuan eta k) letrako a') eta c') puntuetan ezarritako kasuetan eta 3. idatz zatian ezarritakoan, erakunde pribatuek edo establezimendu iraunkorrek ordaintzen dituzten errentetatik ondoko kopurua hartuko da Arabako lurraldean lortutzat edo sortutzat:

a) Erakundeak edo establezimendu iraunkorrek Zerga Araban soilik ordaintzen badu, ordaintzen dituen errentak guztiak.

b) Erakundeak edo establezimendu iraunkorrek Zerga Arabako Zerga Administrazioari eta beste zerga administrazio batzuei ordaintzen badie, Araban egindako eragiketen proportzioari dagokion errenten zatia.

Hala ere, letra honetan aipatzen diren kasuetan likidazioa ez-egoiliarraren ordezkari gisa aurkezten duen pertsonaren, erakundearen edo establezimendu iraunkorrenaren ohiko egoitza edo zerga egoitza Araban badago, Arabako Zerga Administrazioak edukiko du etekin guztiak kargatzeko eta bidezko itzulketak egiteko eskumena. Nolanahi ere, beste administrazioei konpentsazioak eman beharko zaizkie lurralde bakoitzean erakunde ordaintzaileak egindako eragiketen proportzioari dagokion errenta zatiagatik.

5. Errenta kontzeptu bakoitza bere sorburuaren arabera kalifikatzeko artikuluko honetan xedatutakoa aplikatu behar da; bestela, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko azaroaren 27ko 33/2013 Foru Arauan ezarritako irizpideak hartuko dira kontuan.

#### **14. artikulua. Salbuetsitako errentak**

1. Errenta hauek salbuetsita daude:

a) Pertsona fisikoek jasotzen dituzten errenta salbuetsi hauek: Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga arautu eta Sozietateen gaineko Zergari, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari eta Ondarearen gaineko Zergari buruzko legeak partzialki aldatu dituen azaroaren 28ko 35/2006 Legeko 7. artikuluan aipatzen direnak.

b) Norberaren kapitalak hirugarrenei lagata lortzen diren korrituak eta gainerako etekinak (Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko azaroaren 27ko 33/2013 Foru Arauko 35. artikuluan aipatzen direnak) eta ondasun higigarriek sortzen dituzten ondare irabaziak, baldin eta egoitza Europar Batasuneko beste estatu batean daukatenean establezimendu iraunkorrik gabe lortzen badituzte.

Aurreko paragrafoan xedatutakoa ez zaie aplikatuko ondoko inguruabarretan dauden erakundeen akzioak, partaidetzak edo bestelako eskubideak eskualdatuta lortzen diren ondare irabaziei:

a') Erakundearen aktiboan batez ere Euskadiko ondasun higiezinak badaude, zuzenean edo zeharka.

b') Eskualdaketa egin aurreko hamabi hiletan, zergadunak noizbait erakundearen kapitalean edo ondarean ehuneko 25eko partaidetza eduki du gutxienez, zuzenean edo zeharka.

c) Zor Publikoak ematen dituen etekinak, establezimendu iraunkorrik gabe lortuz gero.

d) Egoiliar ez diren pertsona fisikoek eta erakundeek establezimendu iraunkorrik gabe Espainian jaulkitzen dituzten baloreek sortzen dituzten errentak, ordainketen agente gisa diharduen edo baloreen jaulkipenean edo eskualdaketa bitartekari lanak egiten dituen finantza erakundearen egoitza non dagoen kontuan hartu gabe.

Hala ere, baloreen titularra establezimendu iraunkorra bada, aurreko paragrafoan aipatutako errentak zerga honen kargapean daude; gainera, behar den kasuetan konturako atxikipenak aplikatuko dizkie baloreen gordailuzain diharduen finantza erakunde egoiliarak.

e) Ez-egoiliarren kontuen etekinak, hain zuzen ere zerga honen zergadunei ordaintzen zaizkienak. Honelako etekinak Espainiako Bankuak edo atzerriko transakzio ekonomikoei buruzko arautegian aipatzen diren erakunde erregistratuetako batek establezimendu iraunkor bati ordaintzen badizkio, ez daude salbuetsita.

f) Nazioarteko itsas nabigazioan edo aire nabigazioan erabilitako edukiontzia, kasko soileko itsasontziak eta aireontziak establezimendu iraunkorrik gabe errentatuta, lagata edo eskualdatuta lortzen diren errentak.

g) Espainiako lurraldean egoiliartutako eskumendeko sozietateek Batasuneko beste estatu batean egoiliartutako sozietate nagusiei edo hauek Batasuneko beste estatu batzuetan dituzten establezimendu iraunkorrei banatzen dizkieten mozkinak, ondokoak gertatuz gero:

1. Bi sozietateak Batasuneko estatuetan erakunde juridikoen mozkinak kargatzen dituen zerga baten kargapean eta hartatik salbuetsi gabe egotea (Kontseiluaren 2011eko azaroaren 30eko 2011/96/Europar Batasuna Zuzentaraua, 2. artikulua, a) letra, iii) zenbakia; Batasuneko estatu desberdinetan ari diren sozietate nagusi eta eskumendekoei aplikatu beharreko zerga araubideari buruzkoa), eta establezimendu iraunkorrek dauden estatuan zergapean egotea eta salbuetsi gabe.

2. Mozkinaren banaketa ez izatea eskumendeko sozietatearen likidazioaren ondorioa.

3. Bi sozietateek edukitzea Kontseiluaren 2003ko ekainaren 3ko 2003/49/CE Zuzentaruaren eranskinean ezarritako formatako bat (zuzentaru hori Batasuneko estatuaren sozietate elkartuen arteko korritu eta kanon ordainketei aplikatu beharreko zerga araubideari buruzkoa da).

Sozietate nagusitzat hartuko dira beste baten kapitalean, zuzenean zein zeharka, gutxienez ehuneko 5eko partaidetza dutenak. Beste sozietatea nagusiaren eskumendekoa izango da. Partaidetza banatzen den mozkin eska daitekeen egunaren aurreko urte osoan eduki behar da edo, bestela, urtebete pasatu arte eutsi behar zaio. Urtebetean eusten bazaio, sartutako zerga kuota itzuliko da.

Halaber, sozietate nagusitzat hartuko dira aurrean aipatutako partaidetza edukita, ondoren, eskumendeko sozietateak ondoko eragiketarako baten ondorioz partaidetza ehuneko murriztu zaien erakundeak (ehuneko 3 gutxienez): Sozietateen gaineko Zergari buruzko abenduaren 13ko 37/2013 Foru Arauko VI. tituluko VII. kapituluaren ezarritako zerga araubideari heldutako eragiketa bat edo baloreak eskuratzeko eskaintza publikoen eremuko eragiketa bat. Sozietatea nagusitzat hartuko da eragiketa egin ondoko hiru urteetan, baldin eta dibidenduak banatzen

diren ekitaldian partaidetza osorik eskualdatzen ez badu edo gutxieneko ehunekotik behera (ehuneko 3) murrizten ez bada.

Egoitza non dagoen Batasuneko kide den estatuko legeriaren arabera zehaztuko da, zergapetze bikoitzaren aurkako itunetan ezarritakoa eragotzi gabe.

Aurrean ezarritakoa gorabehera, adierazi ahal izango da, elkarrekikotasuna baldintza jarrita, letra honetan ezarritakoa ondokoei ere aplikatu ahal izango zaiela: Kontseiluaren 2011eko azaroaren 30eko 2011/96/Europar Batasuna Zuzentarauaren eranskinean (Batasuneko estatu desberdinetan ari diren sozietate nagusi eta eskumendekoei aplikatu beharreko zerga araubideari buruzko zuzentaraua) ezarritako forma juridikoetako bat ez duten eskumendeko sozietateei eta Espainiako egoiliar den eskumendeko sozietate batek ehuneko 5etik gorako partaidetza duen sozietate nagusiarri emandako dibidenduei, edo ehuneko 3eko partaidetza dutenei, eragiketa Sozietateen gaineko Zergari buruzko abenduaren 13ko 37/2013 Foru Arauko VI. tituluko VII. kapituluaren ezarritako zerga araubideari helduta egin bada edo baloreak eskuratzeko eskaintza publikoen eremukoa bada, letra honetan ezarritako gainerako baldintzak betetzeko gero.

Letra honetan ezarritakoa ez da aplikatuko sozietate nagusiaren boto eskubide gehienak Batasuneko estatuetako egoiliar ez diren pertsona fisikoek edo juridikoek badituzte, zuzenean zein zeharka, salbuespen batekin: sozietateak eskumendeko sozietateak egiten duen enpresa jarduerarekin zuzenean lotutako enpresa jarduera egitea, edo beraren xedea baliabide materialak eta giza baliabideak zuzen antolatuta eskumendeko sozietatea zuzentzea edo kudeatzea izatea, edo baliozko arrazoi ekonomikoengatik eratu dela frogatzea, hau da, ez dela eratu letra honetan ezarritako araubidea bidegabe gozatzeko.

Letra honetan xedatutakoa Espainiako lurraldean egoiliartutako eskumendeko sozietateek Europako Esparru Ekonomikoko beste estatu batean egoiliartutako sozietate nagusiei edo hauek Batasuneko beste estatu batzuetan dituzten establezimendu iraunkorrei banatzen dizkieten mozkinak ere aplikatuko zaie, baldintza hauek betetzeko gero:

1. Eskumendeko sozietateak egoitza daukan Europako Esparru Ekonomikoko estatuak Espainiarekin nazioarteko zergapetze bikoitza ekiditeko hitzarmena, informazioa trukatzeko klausula duena, eduki behar du sinatuta edo, bestela, zergei buruzko informazioa trukatzeko akordioa.

2. Bi sozietateak Batasuneko estatuetan erakunde juridikoen mozkinak kargatzen dituen zerga baten kargapean eta hartatik salbuetsi gabe egotea (Kontseiluaren 2011eko azaroaren 30eko 2011/96/Europar Batasuna Zuzentaraua, 2. artikulua, a) letra, iii) zenbakia; Batasuneko estatu desberdinetan ari diren sozietate nagusi eta eskumendekoei aplikatu beharreko zerga araubideari buruzkoa), eta establezimendu iraunkorrek dauden estatuan zergapean egotea eta salbuetsi gabe.

3. Europako Esparru Ekonomikoko estatu bateko egoiliar den sozietate nagusiaren forma Kontseiluaren 2011ko azaroaren 30ko 2011/96/Europar Batasuna Zuzentarauaren I. eranskineko A zatian ezarritakoetako baten antzekoa izan behar da (zuzentarau horretan Batasuneko estatuetan ari diren sozietate nagusi eta eskumendekoei aplikatu beharreko araubidea ezarri zen).

4. Letra honetan ezarritako gainerako betekizunak betetzea.

h) Espainiako bigarren mailako balore merkatu ofizialetan egiten diren balore eskualdakei esker Espainiako lurraldean establezimendu iraunkorrik gabe ari diren pertsona fisiko edo erakunde ez-egoiliarrek lortzen dituzten errentak, baldin eta egoitza daukaten estatuak Espainiarekin zergapetze bikoitza ekiditeko hitzarmena, informazioa trukatzeko klausula daukana, sinatuta badauka.

i) Sozietateen gaineko Zergari buruzko abenduaren 13ko 37/2013 Foru Arauko 33., 34. eta 35. artikuluetan eta hamalagarren xedapen gehigarrian xedatutakoaren arabera zerga oinarrian sartu gabeko errenta jakin batzuen kargura banatutako mozkinak: partaidetza hartutako sozietateak atzerrian egindako jardueren ondoriozko errentak, jasotzailea Espainiako lurraldeko

egoiliarra ez den pertsona fisikoa edo erakundea izanez gero. Hori dela eta, banatu den lehen mozkin zerga oinarrian sartu gabeko errentetatik datorrela pentsatuko da.

Letra honetan xedatutakoa ez da aplikatuko mozkinaren jasotzailearen egoitza zerga paradisutzat jotzen den herrialde edo lurralde batean dagoenean.

Mozkina banatzen duen erakundeak memorian aipatu beharko du zein den zerga oinarrian sartu gabeko errenten zenbatekoa.

j) Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari buruzko Legearen testu bateginak (martxoaren 5eko 5/2004 Legegintzako Errege Dekretuaren bidez onartuak) 14. artikuluko 3. idatz zatian ezarritakoaren arabera salbuetsita dauden errentak.

k) Pertsona fisikoek herri administrazioetatik jasotzen dituzten beka eta bestelako ditu kopuruak, baldin eta kultura, hezkuntza eta zientzia alorrean izenpeturiko nazioarteko lankidetzak akordio eta hitzarmenen ondorioz ordaindu edo Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari buruzko Legearen testu bateginak (martxoaren 5eko 5/2004 Legegintzako Errege Dekretuaren bidez onartuak) 14.1.b) artikuluan ezarritako nazioarteko lankidetzari buruzko urteko planaren indarrez jasotzen badira.

l) Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko azaroaren 27ko 33/2013 Legeko 9. artikuluko 24. zenbakian aipatzen diren mozkinetako dibidenduak eta partaidetzak, hain zuzen ere egoitza Europar Batasuneko beste estatu batean edo Zergei buruzko Foru Arau Orokorreko hamabosgarren xedapen gehigarriko 3. idatz zatian xedatutakoaren arabera zerga informazioa trukatzeko den herrialde edo lurralde batean daukaten pertsona fisikoek establezimendu iraunkorrik gabe lortzen dituztenak, 1.500 euroko mugarekin (urte naturalean lortutako etekin guztien gainean aplikatuko da).

m) Azaroaren 29ko 1/2002 Legegintzako Errege Dekretuak onartutako Pentsio Plan eta Funtsei buruzko Legearen testu bateginean araututakoak bezalako pentsio planek, Europar Batasuneko beste estatu batean egoiliartutakoak, establezimendu iraunkorrik gabe lortzen dituzten mozkinetako dibidenduak eta partaidetzak, bai eta erakunde horiek Europar Batasuneko beste estatu batzuetan dauden establezimendu iraunkorren bitartez lortzen dituzten mozkinetakoak ere.

Araututakoak bezalako funtsak dira ondoko betekizunak betetzen dituzten gizarte aurreikuspeneko erakundeak:

– Erakundearen xede bakarra erretiratu, hil edo ezinduta edo mendekotasunean geratu ondoren onuradunei prestazio osagarria ematea izan behar da, Pentsio Plan eta Funtsei buruzko Legearen testu bategineko 6. artikuluko 6. idatz zatian ezarritakoarekin bat etorritik (testu bategin hori azaroaren 29ko 1/2002 Legegintzako Errege Dekretuak onartu zuen).

– Enpresaren ekarpenak prestazioa jasoko duen partaideari egotzi behar zaizkio zergen ondoretarako; hari modu ezeztazinean eman behar zaio prestazioa noizbait jasotzeko eskubidea.

– Erakundeak lehentasuneko zerga araubidea eduki behar du, hain zuzen ere ekarpenen eta enpresen kontribuzioen gaineko zerga ezarpena geroratzeko aukera ematen duena. Araubide horretan ekarpen eta kontribuzio guztiak, bai eta haien kudeaketaren ondoriozko etekin guztiak ere, prestazioa jasotzen denean kargatu behar dira.

Letra honetan xedatutakoa hauei ere aplikatuko zaie: Espainiarekin nazioarteko zergapetze bikoitza ekiditeko hitzarmena (informazioa trukatzeko klausula daukana) edo zergei buruzko informazioa trukatzeko akordioa sinatuta duten Europako Esparru Ekonomikoko estatuetan egoiliartutako pentsio funtsei.

n) Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren 2009ko uztailaren 13ko 2009/65/CE Zuzentarauak araupetutako talde inbertsioko erakundeek establezimendu iraunkorrik gabe lortutako dibidenduak eta mozkin partaidetzak (zuzentarau horren bidez balore higigarrietako talde

inbertsioko erakunde batzuei buruzko lege, arau eta administrazio xedapenak koordinatu dira). Nolanahi ere, salbuespen honen aplikazioak inolaz ere ezin du ekarri ordaindu beharreko kopurua errentei egoitza Espainiako lurraldean duten talde inbertsioko erakundeei dagokien Sozietateen gaineko Zergaren tasa aplikatuta sortuko litzatekeena baino gutxiago izatea.

Letra honetan xedatutakoa hauei ere aplikatuko zaie: Espainiarekin nazioarteko zergapetze bikoitza ekiditeko hitzarmena (informazioa trukatzeko klausula daukana) edo zergei buruzko informazioa trukatzeko akordioa sinatuta duten Europako Esparru Ekonomikoko estatuetan egoiliartutako talde inbertsioko erakundeei.

o) Egoitza Espainiako lurraldean duten sozietateek edo Europako Batasuneko kide den estatu bateko egoiliar diren erakundeek Espainiako lurraldean dituzten establezimendu iraunkorrek egoitza Batasuneko beste estatu batean duten sozietateei edo Batasuneko kide den estatu bateko egoiliar direnek Batasuneko beste estatu batzuetan dituzten establezimendu iraunkorrei ordaintzen dizkieten kanonak edo erregaliak, ondoko inguruabarrak gertatzen direnean:

1. Bi sozietateak Kontseiluaren 2003ko ekainaren 3ko 2003/49/CE Zuzentarauko 3. artikuluko a) letrako iii) zenbakian aipatutako zergen kargapean egotea eta haietatik salbuetsita ez egotea (zuzentarau hori Batasuneko estatuetako sozietate elkartuen arteko korritu eta kanon ordainketei aplikatu beharreko zerga araubideari buruzkoa da).

2. Bi sozietateek edukitzea Kontseiluaren 2003ko ekainaren 3ko 2003/49/CE Zuzentaruaren eranskinean ezarritako formetako bat (zuzentarau hori Batasuneko estatuetako sozietate elkartuen arteko korritu eta kanon ordainketei aplikatu beharreko zerga araubideari buruzkoa da).

3. Bi sozietateak Europar Batasunean edukitzea zerga egoitza eta errentaren zergapetze bikoitza saihesteko hirugarren estatu batekin sinatutako hitzarmen bati dagokionez hirugarren estatu horretako egoiliar ez izatea.

4. Bi sozietateak elkartuta egotea. Hori dela eta, bi sozietate elkartzat joko dira hauetako bat gertatzen denean: bata bestearen kapitalean gutxienez ehuneko 25eko partaidetza edukitzea zuzenean; hirugarren batek bien kapitalean gutxienez ehuneko 25eko partaidetza edukitzea zuzenean.

Partaidetza hori eten gabe eduki behar izan da etekina ordaindu den egunaren aurreko urtean, edo bestela egun horretatik aurrera urtea betetzeko falta den aldian eduki beharko da.

5. Bidezkoa denean, kopuru horiek kenkaridunak izatea kokatuta dagoen estatuan etekinak ordaintzen dituen establezimendu iraunkorrerako.

6. Sozietateak bere onurarako jasotzea ordainketa horiek eta ez, ordea, bitartekari soil gisa edo beste pertsona edo sozietate baten agente baimendu moduan; eta, establezimendu iraunkorra bada, berak jasotako kopuruak benetan lotuta egotea bere jarduerarekin, eta diru sarrera konputagarria izatea kokatuta dagoen estatuan zerga oinarria kalkulatzeko.

Letra honetan ezarritakoa ez da aplikatuko etekinak hartzen dituen sozietatearen boto eskubiderik gehiena Europar Batasuneko estatu kideetan egoiliar ez diren pertsona fisikoek edo juridikoek zuzenean edo zeharka daukatenean, salbu sozietate hark frogatzen badu arrazoi ekonomiko onargarriengatik eratu dela eta ez, ordea, letra honetan ezarritako araubidea behar ez bezala gozatzeko.

2. Inoiz ere ez zaie aplikatuko aurreko idatz zatiko b), h) eta l) letretan xedatutakoa zerga paradisutzat hartzen diren herrialde edo lurraldeen bitartez lortzen diren etekinei eta ondare irabaziei.

Halaber, aurreko idatz zatiko g) letzan ezarritakoa ez da aplikatuko sozietate nagusiaren zerga egoitza edo establezimendu iraunkorra zerga paradisutzat hartzen den herrialde edo lurralde batean dagoenean.

**15. artikulua. Kargapean egoteko moduak eta lotutako eragiketak**

1. Arabako Lurralde Historikoan dagoen establezimendu iraunkorraren bidez errentak lortzen dituzten zergadunek establezimendu horri egotz dakizkiokeen errenta guztien gaineko karga jasango dute, errenta non lortu diren gorabehera, foru arau honetako III. kapituluaren xedatutakoarekin bat etorritik.

Establezimendu iraunkorren bitartekotzarik gabe errentak lortzen dituzten zergadunek be-reiz ordainduko dute zerga hau, kargapeko errentaren guztiko edo zati bateko sortzapenaren arabera, horietan konpentsaziorik bat ere jaso ezin izango dutelarik eta foru arau honetako IV. kapituluaren xedatu den bezala.

2. Zerga honen zergadunek eurekin lotutako pertsonekin edo erakundeekin egiten dituzten eragiketei Sozietateen gaineko Zergari buruzko abenduaren 13ko 37/2013 Foru Arauko 42 – 46 bitarteko artikuluetan ezarritako xedapenak aplikatuko zaizkie.

Hori dela eta, zergadunari lotutako pertsonak eta erakundeak zein diren Sozietateen gaineko Zergari buruzko abenduaren 13ko 37/2013 Foru Arauko 42. artikuluko 3. idatz zatian ezarri da. Nolanahi ere, ondokoak lotutzat joko dira: Arabako Lurralde Historikoan dagoen establezimendu iraunkorra eta beraren egoitza zentrala, egoitza zentralaren beste establezimendu iraunkor batzuk eta egoitza zentralarekin edo beraren establezimendu iraunkorrekin lotutako beste pertsona eta erakunde batzuk, Espainiako lurraldean daudenak zein atzerrian daudenak.

Edonola ere, errentak establezimendu iraunkorren bitartez lortzen dituzten zergadunek kengarriak izan daitezkeen zuzendaritza gastu eta administrazio gastu orokorren balorazioa zehazteko eska diezaioke Zerga Administrazioari, Sozietateen gaineko Zergari buruzko abenduaren 13ko 37/2013 Foru Arauko 5. artikuluko 3 – 5 bitarteko idatz zatietan xedatutakoarekin bat etorritik.

**III. KAPITULUA****ESTABLEZIMENDU IRAUNKORREN BITARTEZ LORTUTAKO ERRENTAK****16. artikulua. Establezimendu iraunkorrei egotz dakizkiokeen errentak**

1. Ondoko hauek sartzen dira establezimendu iraunkorrari egotzi ahal zaion errentan:

- a) Establezimendu iraunkorrak egiten dituen jardueren edo ustiapen ekonomikoen etekinak.
- b) Establezimendu iraunkorrari lotutako ondare elementuek sortutako etekinak.
- c) Establezimendu iraunkorrari lotutako ondare elementuek sortutako ondare irabaziak edo galerak.

Establezimendu iraunkorrari lotutako ondare elementutzat hartzen dira establezimenduaren xedea den jardueraren garapenari funtzionalki lotutakoak.

Erakunde baten funts propioetako partaidetza ordezkatzeko duten aktiboak establezimendu iraunkorrari lotutako ondare elementutzat hartuko dira establezimendua Merkataritza Erregistroan erregistratutako sukurtsala denean eta arauz jasotako beharkizunak betetzen direnean.

Ondorio horietarako, lotutako ondare elementutzat hartuko dira lotura ezabatu ondoko hiru zergaldietan eskualdatzen diren elementuak.

2. Aldez aurretik zergadunak berak inportatutako ondasunak berriz esportatuz gero:

a) Ez da inolako ondare aldaketarik gertatu, erabilera aldi egindako ordainketei aplikatu dakiokeen tratamendua gorabehera, baldin eta ondasunak ibilgetuko elementuak badira eta aldi baterako inportatu badira.

b) Establezimendu iraunkor batek egiten dituen jardueretan erabiltzeko eskuratutako ibilgetuko elementuak badira, ez dago ondare aldaketarik.

c) Ondasunak izakintzat hartzen diren elementuak badira, jarduera edo ustiapen ekonomiko baten etekina gertatu da, positiboa edo negatiboa.

#### **17. artikulua. Establezimendu iraunkor bat baino gehiago**

1. Zergadun batek hainbat jarduera gune badauzka Espainiako lurraldean, establezimendu iraunkor desberdinak direla pentsatuko da eta ondorioz bereiz kargatuko dira ondoko kasuetan:

- a) Establezimenduek garbi bereizteko moduko jarduerak egiten badituzte.
- b) Jardueren kudeaketa bereiz egiten bada.

2. Inolaz ere ezin dira konpentsatu establezimendu iraunkor desberdinen arteko errentak.

#### **18. artikulua. Zerga oinarria zehaztea**

1. Establezimendu iraunkorraren zerga oinarria Sozietateen gaineko Zergari buruzko araubide orokorraren xedapenen arabera zehaztuko da, hurrengo letretan xedatutakoa eragotzi gabe:

a) Zerga oinarria kalkulatzeko ez dira kengarriak izango establezimendu iraunkorrek etxe zentralari edo bere establezimendu iraunkorretako bati kanon, korritu edo komisio kontzeptuan egindako ordainketak, laguntza teknikoko zerbitzuen edo ondasun edo eskubideen erabilera edo lagapenen kontraprestazioan ordainduta daudenean.

Aurrean xedatutakoa gorabehera, atzerriko banketxeen establezimendu iraunkorrek beren etxe zentralari edo beste establezimendu iraunkorrei jarduera burutzeko egiten dizkieten korritu ordainketak kengarriak izango dira.

b) Zerga oinarria kalkulatzeko establezimendu iraunkorrari dagozkion zuzendaritza eta administrazio gastu orokorren zentzuzko zatia kengarria izango da, ondokoak betez gero:

- a') Establezimendu iraunkorraren kontabilitate egoeretan islatu behar dira.
- b') Zenbatekoak, irizpideak eta banaketa moduluak agertu behar dira autolikidazioarekin batera aurkeztutako memorian.
- c') Hartutako egozketa irizpideak zentzuzkoak eta jarraikoak izan behar dira.

Egozketa irizpideen zentzuzkotasuna betetzat joko da irizpide horiek establezimendu iraunkorrek egindako faktoreen erabileran eta faktore horien kostu osoan oinarrituta badaude.

Aurreko paragrafoan adierazitako irizpidea aplikatu ezin bada, egozketa ondoko magnitude hauetako baten erlazioaren arabera egin daiteke:

- Negozio kopurua.
- Zuzeneko kostuak eta gastuak.
- Jarduera edo ustiapen ekonomikoari lotutako ibilgetu materialeko elementuetan batez beste egindako inbertsioa.
- Jarduera edo ustiapen ekonomikoari lotutako elementuetan batez besteko egindako inbertsioen guztirako zenbatekoa.

Idatz zati honen arabera ken daitezkeen zuzendaritza eta administrazio gastu orokorren zehaztapenerako Sozietateen gaineko Zergari buruzko abenduaren 13ko 37/2013 Foru Arauko 45. artikuluko 3 – 5 bitarteko idatz zatietan ezarritako prozedura aplikatu daiteke, arauz ezartzen den bezala.

c) Establezimendu iraunkorrari zuzenean zein zeharka lotutako erakundearen kapital propioen kostuari dagozkion kopuruak ezin dira egotzi.

d) Sozietateen gaineko Zergari buruzko abenduaren 13ko 37/2013 Foru Arauko IV. tituluko 38. eta 47. artikuluetan eta V. kapituluan xedatutakoa ezin da aplikatu.

e) Sozietateen gaineko Zergari buruzko abenduaren 13ko 37/2013 Foru Arauko 13. artikuluan aipatzen diren mikroenpresa, enpresa txiki eta enpresa ertainentzat ezarritako espezialitateak aplikatuko dira, baldin eta establezimendu iraunkorraren parte den erakunde ez-egoiliarra aurrean aipatutako artikuluko horren arabera ez bada mikroenpresa, ez enpresa txikia, ez enpresa ertaina.

2. Establezimendu iraunkorrek bere etxe zentralarekin edo zergadunaren beste establezimendu iraunkorrek, Espainiako lurraldean zein atzerrian egon, edo hari lotutako beste sozietate edo pertsona batzuekin egindako eragiketak Sozietateen gaineko Zergari buruzko abenduaren 13ko 37/2013 Foru Arauko 42 – 46 bitarteko artikuluetako xedapenekin bat etorritik baloratuko dira.

3. Establezimendu iraunkorrek Sozietateen gaineko Zergari buruzko abenduaren 13ko 37/2013 Foru Arauko 55. artikuluan xedatutakoarekin bat etorritik konpentsatu ahal izango ditu bere zerga oinarri negatiboak.

4. Establezimendu iraunkor batek egindako eragiketek sarrerak ekarri dituen merkataritzako ziklo osoa ixten badute, ziklo hori zergadunak edo zergadunaren establezimendu batek edo hainbat establezimenduk itxi badu, kontraprestaziorik bat ere sortu gabe, establezimendu iraunkorrek sortutako gastuen estaldurari dagozkionak alde batera utzita, eta oso-osorik edo zati batean zergadunaren berarenak ez diren ekoizpen edo zerbitzuetarako erabiltzen ez badira, erregela hauek ezarriko dira:

a) Establezimendu iraunkorraren sarrerak eta gastuak Sozietateen gaineko Zergari buruzko abenduaren 13ko 37/2013 Foru Arauko 42 – 46 bitarteko artikuluetan ezarritakoaren arabera baloratuko dira, eta zerga zorra Sozietateen gaineko Zergaren araubide orokorrean eta artikuluko honetako aurreko idatz zatietan xedatutakoa ezarri beharreko arauen arabera zehaztuko da.

b) Modu subsidiarioan erregela hauek aplikatuko dira:

a') Zerga oinarria Foru Aldundiko Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Sailak ondorio hauetarako adierazten duen ehunekoa establezimendu iraunkorraren xedeko jardueraren garapenean egiten diren gastu guztiei aplikatuz kalkulatu behar da. Kopuru horri enpresaren xedekoak ez diren sarrera gehigarrien zenbateko osoa gehituko zaio, hala nola, korrituak edo kanonak, eta establezimenduari lotutako ondare elementuek sortutako ondare irabaziaz eta galerak.

Erregela hau aplikatzeko, establezimendu iraunkorraren gastuak osorik konputatuko dira, inolako murrizketarik ez konpentsaziorik egin gabe.

b') Kuota osoa kalkulatzeko zerga oinarriari karga tasa orokorra aplikatu behar zaio; ez da onartuko araubide orokorreko kenkaririk aplikatzea.

5. Eraikuntza, instalazio edo muntaketa obrak, obra horien iraupena hamabi hilabetez gorakoa bada, aldiko edo denboraldiko jarduera edo ustiapen ekonomikoak edo natur baliabideen ustiaketa jarduketak egiten dituzten establezimendu iraunkorrei dagokienez, horiei zerga hau hurrengo erregelaren arabera eskatuko zaie:

a) Foru arau honetako 24. artikuluko 2. idatz zatian eta 25. artikuluan establezimendu iraunkorrik gabe lortutako jarduera edo ustiapen ekonomikoen errentei buruz xedatutakoa; hori dela eta erregela hauek aplikatuko dira:

a') Sortzapenari eta aitortzen aurkezpenari buruzko arauak establezimendu iraunkorrik gabe lortutako errentei buruzkoak izango dira.

b') Zergadunak kontabilitate eta erregistro betebeharrak orokorretatik salbuetsita daude. Hala ere, zerga hau dela eta lortu dituzten sarreraren eta egin dituzten gastuen frogagiriak gorde behar dituzte eta zerga administrazioak eskuratzeko moduan eduki, baita ere haiei doazkiela egin dituzten atxikipenak eta konturako sarrerak eta aitortzenak ere (eginez gero).



Era berean, zentsuan daudela dioen adierazpena aurkeztu behar dute eta zerga egoitza Arabako lurraldean dutela adierazi, eta zerga egoitzan zein zentsuko datuetan gertatzen diren aldaketa guztien berri eman behar dute.

b) Zergadunek, hala ere, aurreko artikuluetan establezimendu iraunkorren xedatutako araubide orokorra hauta dezakete. Edozein modutan ere, establezimendu iraunkorrak lortutako errenten kontabilitatea bereizita ez badu araztean, aurreko a) letran adierazitako sistema nahitaez aplikatu behar da. Hautapena jardueraren hasieraren zentsu aitortzea aurkeztean egin behar da.

c) Aurreko a) letran ezarritako sistemari jarraitzen dioten zergadunei ezin izango zaizkie aplikatu inolaz ere zergapetze bikoitza ekiditeko hitzarmenetan establezimendu iraunkorrik gabe lortutako errentei buruz ezarritako arauak.

### **19. artikulua. Zerga zorra**

1. Aurreko artikuluan xedatutakoaren arabera kalkulaturako zerga oinarriari Sozietateen gaineko Zergari buruzko abenduaren 13ko 37/2013 Foru Arauko 56. artikuluko 1. idatz zatian ezarritako karga tasetatik bidezkoa dena aplikatuko zaio. Salbuespena: establezimendu iraunkorren jarduera hidrokarburu naturalen sorguneak miatzea, ikertzea eta ustiatzea eta lurpean biltzea bada, Sozietateen gaineko Zergari buruzko abenduaren 13ko 37/2013 Foru Arauko 56. artikuluko 6. idatz zatian ezarritako karga tasa aplikatuko da.

2. Gainera, erakunde ez-egoiliarren establezimendu iraunkorrek lortutako errentak atzerrira transferitzen direnean, ehuneko 20ko karga osagarria ezarriko zaie establezimendu iraunkorren errenten kargura transferitutako zenbatekoei, foru arau honetako 18. artikuluko 1. idatz zatiko a) letran aipatutako ordainketak barne direla, baldin eta establezimendu iraunkorren likidazio oinarria finkatzeko gastu kengarri izan ez badira.

Karga osagarri horren autolikidazioa eta ordainketa establezimendu iraunkorrik gabe lortutako errentetarako ezarritako moduan egingo dira, eta epealdi eurentan.

3. Ondoko errentei ezin zaie aplikatu karga osagarria:

a) Zerga egoitza Europar Batasuneko beste estatu batean daukaten erakundeek Arabako lurraldean establezimendu egonkorren bidez lortzen dituzten errentei.

b) Zerga egoitza Espainiarekin zergapetze bikoitza saihesteko hitzarmena sinatuta daukan estatu batean daukaten erakundeek Arabako lurraldean establezimendu egonkorren bidez lortzen dituzten errentei, baldin eta estatu horretan kontrakoa ez bada ezartzen eta elkarrekiko tratamendua badago.

4. Zergaren kuota osoan eta kuota likidoan ondokoak aplikatu daitezke:

a) Sozietateen gaineko Zergari buruzko abenduaren 13ko 37/2013 Foru Arauko V. tituluko II. eta III. kapituluetan aipatzen diren kenkariaren zenbatekoa, foru arau horretako 59. artikuluan gutxieneko tributazioaz ezarritako erregelak kontuan hartuta.

b) Atxikipenen, konturako sarreraren eta zatikako ordainketen zenbatekoa, Sozietateen gaineko Zergari buruzko abenduaren 13ko 37/2013 Foru Arauko 68. artikuluan ezarritakoarekin bat etorritik.

5. Kenkariak establezimendu iraunkorrean biltzen diren inguruabarren arabera aplikatuko dira; zergaduna ez beste batzuenak ezin dira eskualdatu.

6. Egindako atxikipenak, konturako sarrerak eta zatikako ordainketak Zergaren kuota osoari artikuluko honetako 4. idatz zatiko a) letran aipatzen diren kenkariak aplikatu ondoko kopurua baino gehiago izanez gero, Zerga Administrazioak soberakina ofizioz itzuliko du, Sozietateen gaineko Zergari buruzko abenduaren 13ko 37/2013 Foru Arauko 129. artikuluan ezarri den bezala (epealdiak eta baldintzak).

**20. artikulua. Zergaldia eta sortzapena**

1. Zergaldia establezimendu iraunkorrek aitortutako ekitaldi ekonomikoa bera izango da; ezin da izan hamabi hilabete baino luzeagoa.

Beste bat aitortu ezean, zergaldia urte naturala izango da.

Zergaldiaren jakinarazpena Zergaren lehen autolikidazioa aurkeztu behar denean egin behar da; berariaz aldatzen ez den bitartean, ondoko ekitaldietarako ere balioko du.

2. Zergaldia amaitutzat joko da establezimendu iraunkorrek jarduera egiteari uzten dioenean edo, bestela, establezimendu iraunkorrean behinola egindako inbertsioaren desfektazioa gertatzen denean, bai eta establezimendu iraunkorra beste pertsona fisiko edo erakunde bati eskualdatzen zaionean, etxe zentralak egoitza aldatzen duenean eta titularra hiltzen denean ere.

3. Zergaren sortzapena zergaldiko azken egunean gertatuko da.

**21. artikulua. Autolikidazioa**

1. Establezimendu iraunkorrek Zergaren autolikidazioa aurkeztu behar dute eta bidezko zerga zorra zehaztu eta ordaindu behar dute, eta horiek denak egiteko Arabako Foru Aldundiak zehazten duen prozedurari (modua, lekua eta agiriak) lotu behar zaizkio.

Autolikidazioa zergaldia amaitu eta hurrengo sei hilen ondoko hogeita bost egun naturaleko epealdian aurkeztu behar da.

2. Foru arau honetako 20. artikuluko 2. idatz zatian aipatzen diren kasuetako bat gertatuz gero, autolikidazioa aurkezteko epealdia establezimendu iraunkorrik gabe lortutako errentetarako orokorrean ezarritakoa bera izango da dena delako inguruabarra gertatzen denetik kontatzen hasita; autolikidazioa aurkezten ez den bitartean ezin da baimendu Erakundeen Indizean baja ematea.

**22. artikulua. Betebehar formalak, kontabilitatekoak eta erregistrokoak**

1. Establezimendu iraunkorrek egiten dituzten eragiketei eta beraiei lotutako ondare elementuei buruzko kontabilitate berezia arzteku behar dute.

2. Halaber, Arabako Lurralde Historikoko Sozietateen gaineko Zergaren arautegian erakunde egoiliarrei ezarritako kontabilitateko eta erregistroko betebeharrak eta betebehar formalak ere bete behar dituzte.

**23. artikulua. Konturako ordainketak**

1. Establezimendu iraunkorrek zerga honen likidazioaren konturako ordainketak egin behar dituzte; horretarako Sozietateen gaineko Zergaren Arabako arautegian erakunde egoiliarrei ezarritakoa aplikatuko zaie.

2. Halaber, atxikipenak eta konturako sarrerak egin behar dituzte, eta horretarako ere Sozietateen gaineko Zergaren Arabako arautegian erakunde egoiliarrei ezarritakoa aplikatuko zaie.

**IV. KAPITULUA****ESTABLEZIMENDU IRAUNKORRIK GABE LORTUTAKO ERRENTAK****24. artikulua. Zerga oinarria**

1. Oro har, zergadunek establezimendu iraunkorrik gabe lortzen dituzten etekinei dagokien zerga oinarria etekinen zenbateko osoa izango da. Zenbateko osoa Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko azaroaren 28ko 35/2006 Legean (Sozietateen gaineko Zergaren, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren eta Ondarearen gaineko Zergaren legeak partzialki aldatu ditu) ezarritako arauak aplikatuta zehaztuko da. Ezin aplikatu izango da kenkaririk.

2. Ingeniaritza kontratuen eta, oro har, establezimendu iraunkorrik gabe egindako jarduera edo ustiapen ekonomikoen ondoriozko zerbitzu prestazioen, laguntza teknikoaren eta instalazio edo muntaketa obren kasuan, zerga oinarria alde batetik sarrera osoen eta bestetik langile gastuen eta obra edo lanetarako materialez eta hornigaienez hornitzeko gastuen arteko diferentzia izango da, arauz ezartzen den bezala.

3. Berrasegurur eragiketaren ondoriozko etekinen zerga oinarria egoiliar ez den berrasegurutzailerari berraseguruan lagatako primen zenbatekoak sartzen dira.

4. Ondare irabazien zerga oinarria kalkulatzeko ondoko hauetan ezarritako arauak aplikatu behar zaizkio gertatutako ondare aldaketa bakoitzari: Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko azaroaren 28ko 35/2006 Legea (Sozietateen gaineko Zergaren, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren eta Ondarearen gaineko Zergaren legeak partzialki aldatu dituena), III. tituluko II. kapituluko 4. atala (33. artikuluko 2. idatz zatia izan ezik) eta X. titulua (94. artikuluko 1. idatz zatiko a) letrako bigarren paragrafoa izan ezik).

Erakundea egoiliarra ez bada eta ondare irabaziaren sorburua kostu gabeko eskuraketa izan bada, irabaziaren zenbatekoa eskuratutako elementuak merkatuan daukan balio normala izango da.

Foru arau honetako 13. artikuluko 2. idatz zatiko k) letrako c') letran aipatzen diren ondare irabaziei dagokienez, beraien sorburua egoitza Zergei buruzko Foru Arau Orokorreko hamabosgarren xedapen gehigarriko 3. idatz zatian xedatutakoaren arabera zerga informazioa trukatzeko ez den herrialde edo lurralde batean duten erakundeetako eskubideak edo partaidetzak eskualdatzea izan bada, eskualdaketa baliokidea Arabako lurraldean dauden ondasun higiezinak edo haiek gozatzeko eskubideak eskualdaketa unean merkatuan duten balioaren proportzioa da.

5. Egoiliar ez diren pertsona fisikoei Arabako lurraldean dauden ondasun higiezinengatik egotz beharreko errenta kalkulatzeko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko azaroaren 28ko 35/2006 Legeko 85. artikuluan xedatutakoa aplikatu behar da (lege horrek Sozietateen gaineko Zergari, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari eta Ondarearen gaineko Zergari buruzko legeak partzialki aldatu ditu).

6. Zergadunaren egoitza Europar Batasuneko beste estatu batean badago, erregela berezi hauek aplikatu behar dira:

1. Establezimendu iraunkorrik gabe lortutako etekinen zerga oinarria kalkulatzeko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko azaroaren 28ko 35/2006 Legean (Sozietateen gaineko Zergaren, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren eta Ondarearen gaineko Zergaren legeak partzialki aldatu ditu) ezarritako gastuak ken daitezke, baldin eta zergadunak frogatzen badu gastuok zuzenean lotuta daudela Espainian lortutako etekinekin eta lotura ekonomiko zuzena eta ezeztazina dutela Espainian egindako jarduerarekin.

2. Ondare irabazien zerga oinarria kalkulatzeko gertatutako ondare aldaketa bakoitzari ondoko hauetan ezarritako arauak aplikatu behar zaizkio: Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko azaroaren 28ko 35/2006 Legea (Sozietateen gaineko Zergari, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari eta Ondarearen gaineko Zergari buruzko legeak partzialki aldatu dituena), III. tituluko II. kapituluko 4. atala; lege bereko X. tituluko 6. atala (94. artikuluko 1. idatz zatiko a) letrako bigarren paragrafoa izan ezik).

## **25. artikulua. Zerga kuota**

1. Aurreko artikulua arabera zehaztutako zerga oinarriari hurrengo karga tasak ezarri ostean lortuko da zerga kuota:

a) Oro har, ehuneko 24.

b) Foru arau honetako 1. artikuluan aipatzen diren pertsona fisiko ez-egoiliarrek jasotako pentsioak eta gainerako antzeko prestazioak, hura jasotzeko eskubidea sortu duen pertsona edozein izanik ere, eskala honen arabera kargatuko dira:

PENTSIAREN URTEKO ZENBATEKOAREN MUGA (EUROAK)	KUOTA (EUROAK)	PENTSIAREN GAINERAKO ZATIAREN MUGA (EUROAK)	TASA (EHUNEKOA)
0	0	12.000	8
12.000	960	6.700	30
18.700	2.970	Hortik gora	40

c) Foru arau honetako 1. artikuluan aipatzen diren pertsona fisiko ez-egoiliarrek, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zergadun ez direnek, atzerriko espainiar misio diplomatiko eta konsul ordezkartzetan lan eginez lortzen dituzten etekinei ehuneko 8ko karga ezarriko zaie, baldin eta Espainia partaide den nazioarteko itunbenen ondoriozko berariazko arauak aplikatu behar ez badira.

d) Berrasegururu eragiketen ondoriozko etekinek ehuneko 1,5eko karga jasango dute.

e) Egoitza atzerrian duten itsas edo aire nabigazioko erakundeen itsasontziek edo aireontziek Arabako lurraldea ukitzen badute, ehuneko 4.

f) Ondoko hauei ehuneko 19ko karga ezarriko zaie:

1. Erakundeen funts propioetako partaidetzek sortzen dituzten dibidenduak eta bestelako etekinak.

2. Norberaren kapitalak hirugarrenei lagata lortzen diren korrituak eta bestelako etekinak.

3. Ondare elementuak eskualdatuta agerian jartzen diren ondare irabaziak.

g) Egoitza Espainiako lurraldean ez duten pertsona fisikoek sasoiko langile atzerritarrentzat eratutako iraupen jakineko kontratuen ondorioz eta lan arautegiak ezarritakoaren arabera jasotzen dituzten lanaren etekinei ehuneko 2ko zerga tasa ezarriko zaie.

2. Establezimendu iraunkorrik gabe diharduten zergadunek Arabako lurraldean dagoen ondasun higiezinaren bat eskualdatuz gero, eskuratzailak hitzartuta kontraprestazioen ehuneko 3 atxiki eta sartu behar du, edo bidezko konturako sarrera egin Zergaren konturako ordainketatik.

Idatz zati honetan aipatu den konturako ordainketa ez da bidezkoa izango Espainiako lurraldean egoitza duten sozietateen kapital eraketan edo gehikuntzan ondasun higiezinak ematen diren kasuetan.

Arau haustea dela eta zehapena ezartzea gorabehera, atxikipena edo konturako sarrera egiten ez bada, eskualdatutako ondasunengatik kopuru hauetatik txikiena ordaindu behar da: atxikipenaren edo konturako sarreraren zenbatekoa edo Zergaren karga.

3. Foru arau honetako 13. artikuluko 2. idatz zatiko k) letrako c') letran aipatzen diren ondare irabaziak lortzen badira egoitza Zergei buruzko Foru Arau Orokorreko hamabosgarren xedapen gehigarriko 3. idatz zatian xedatutakoaren arabera zerga informazioa trukatzeko ez den herrialde edo lurralde batean duen erakunde bateko eskubideak edo partaidetza eskualdatuta, Arabako lurraldean dauden ondasun higiezinak Zergaren kargapean daude.

Hala ere, ondasun higiezinaren titularra zerga egoitza Espainian daukan erakundea bada, Zergaren kargapean daude zergadunari zuzenean edo zeharka dagozkion erakunde horretako eskubideak eta partaidetzak.

**26. artikulua. Kenkariak**

Kuotatik ondokoak bakarrik kenduko dira:

a) Emariengatik aplika daitezkeen kenkariak, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko azaroaren 28ko 35/2006 Legeko 68. artikuluko 3. idatz zatian xedatutakoaren arabera (lege horrek Sozietateen gaineko Zergari, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari eta Ondarearen gaineko Zergari buruzko legeak partzialki aldatu ditu).

b) Zergadunaren errentei aplikatutako atxikipenak eta konturako sarrerak.

**27. artikulua. Sortzapena**

1. Zergaren sortzapena une hauetan gertatuko da:

a) Etekinen kasuan, galdagarriak direnean (edo kobrantza egunean, aurrekoa baino lehen gertatzen bada).

b) Ondare irabazien kasuan, ondare aldaketa gertatzen denean.

c) Hiri ondasun higieziniei dagozkien errentak egotzian kasuan, urte bakoitzeko abenduaren 31n.

d) Gainerako kasuetan, errentak galdagarriak direnean.

2. Foru arau honetako 12. artikuluko 2. idatz zatian aipatzen diren ustezko errenten gaineko karga galdagarriak direnean sortuko da, edo bestela, galdagarriak ez badira, urte bakoitzeko abenduaren 31n.

3. Zergaduna hilez gero, egozteko geratzen diren errenta guztiak heriotzaren egunean dira galdagarriak.

**28. artikulua. Autolikidazioa**

1. Establezimendu iraunkorrik gabe errentak lortzen dituzten zergadunek autolikidazioa aurkeztu behar dute eta bidezko zerga zorra zehaztu eta ordaindu behar dute; horiek denak egiteko ezartzen den prozedurari (modua, lekua eta agiriak) lotu behar zaizkio.

2. Foru arau honetako 9. artikuluan xedatutako erantzule solidarioek ere autolikidazioa egin eta zorra sartu ahal izango dute.

3. Zerga honen zergadunek ez dute egin behar atxikipena edo konturako sarrera (foru arau honetako 31. artikulua) egin zaien errenten autolikidazioa, kasu honetan izan ezik: Talde Inbertsioko Erakundeei buruzko azaroaren 4ko 35/2003 Legeak araututako inbertsio funtsetako partaidetzak itzulita lortzen diren ondare irabaziak, baldin eta egindako atxikipena foru arau honetako 24. eta 25. artikuluetan ezarritakoaren arabera kalkulaturako zerga kuota baino gutxiago bada.

**29. artikulua. Betebehar formalak**

1. Foru arau honetako 24. artikuluko 2. idatz zatian aipatzen diren errentak lortzen dituzten zergadunek arau ezartzen diren sarreren eta gastuen erregistroak arteztu behar dituzte.

2. Atxikipenak eta konturako sarrerak egin behar izanez gero, zentsuan daudela dioen adierazpena aurkeztu behar dute eta arau ezartzen diren sarreren eta gastuen erregistroak arteztu behar dituzte.

**30. artikulua. Konturako ordainketak**

1. Establezimendu iraunkorrek egiten dituzten zatikako ordainketak eta jasotzen dituzten errentengatik ezartzen zaizkien atxikipenak eta konturako sarrerak Ekonomia Ituneko I. kapitulu 2. eta 3. ataletan ezarritako arauekin bat etorritik eskatuko dira.

2. Establezimendu iraunkorrik gabe diharduten zergadunek lortutako errennei dagozkien atxikipenak eta konturako sarrerak Arabako Foru Aldundiak soilik eskatuko ditu kasu honetan: errentak Arabako lurraldean lortutzat jotzen direnean foru arau honetako 13. artikuluan ezarritakoaren arabera.

Aurreko paragrafoan xedatutakoa gorabehera, foru arau honetako 13. artikuluko bigarren idatz zatiko f) eta g) letretan, h) letrako a') letran eta k) letrako a') eta c') letretan eta 3. idatz zatian aipatzen diren kasuetan Arabako Foru Aldundiak eskatuko ditu Araban egindako eragiketen bolumenaren proportzioan Ekonomia Ituneko I. kapituluko 3. atalean ezarritako arauekin bat etorritz.

### **31. artikulua. Atxikipenak eta konturako sarrera egin beharra**

1. Ondoko zerrendakoek ordaintzen dituzten zerga honen kargapeko errentak direla eta atxikipenak edo konturako sarrerak egin behar dituzte:

a) Egoitza Espainiako lurraldean daukaten erakundeak, errenta eratxikipenaren araubidean daudenak barne.

b) Egoitza Espainiako lurraldean daukaten pertsona fisikoetatik jarduera ekonomikoren bat egiten dutenak, baldin eta jardueran errentarik ordaintzen badute.

c) Establezimendu iraunkorrek diharduten zergadunak, eta establezimendu iraunkorrik gabe dihardutenak ere bai, baina kasu honetan foru arau honetako 30. artikuluan aipatzen diren etekinei dagokienez soilik.

d) Foru arau honetako 5. artikuluko c) letran aipatzen diren zergadunak.

e) Aseguru pribatuen antolamenduari eta ikuskapenari buruzko azaroaren 8ko 30/1995 Legeko 86.1 artikuluan eta hamazazpigarren xedapen gehigarrian xedatutakoaren arabera izendatutako ordezkaria, zerbitzugintza askearen araubidean ari den aseguru erakunde baten izenean diharduena, Espainian egiten diren eragiketei dagokienez.

Atzerriko estatuek Espainian dauzkaten misio diplomatikoen eta kontsul bulegoen ez dute atxikipenik ez konturako sarrerarik aplikatu beharrik.

2. Atxikipenak egin behar dituzten zergadunek kopuru hau atxiki edo kontura sartu behar dute: establezimendu iraunkorrik gabe ari diren zerga honen zergadunen zerga zorra zehazteko foru arau honetan ezarritako xedapenak edo ezarpen bikoitza saihesteko itunean ezarritakoak aplikatzearen emaitza, foru arau honetako 24. artikuluko 2. idatz zatian, 26. artikuluan eta 33. artikuluko 7. idatz zatian xedatutakoa kontuan hartu gabe.

Aurrekoa gorabehera, konturako sarrera kalkulatzeko arauz xedatzen dena aplikatuko da.

Idatz zati honetako lehen paragrafoan ezarritakoa gorabehera, Talde Inbertsioko Erakundeei buruzko azaroaren 4ko 35/2003 Legeak araututako inbertsio funtsetako partaidetzen itzulketen atxikipena kalkulatzeko oinarria arauz ezarriko da.

3. Atxikipenak edo konturako sarrerak egin behar dituzten subjektuek Arabako Foru Aldundiari sartu behar diote dirua; lehenengo betebeharra ez betetzeak ez ditu askatuko bigarrena bete beharretik.

4. Artikulu honetako 5. idatz zatian xedatutako aitortpena egin beharra gorabehera, errentak salbuespena badaude foru arau honetako 14. artikuluan edo zergapetze bikoitza ekiditeko hitzarmenean xedatutakoa dela bide, ez da egin behar atxikipenik ez konturako sarrerarik.

Ondokoak direla eta ez da egin behar atxikipenik:

a) Establezimendu iraunkorrik gabe jarduten duten zerga honen zergadunei ordaindutako errentak, Zerga ordaindu dela edo salbuespena bidezkoa dela frogatuz gero.

b) Sozietateen gaineko Zergari buruzko abenduaren 13ko 37/2013 Foru Arauko hamalaugarren xedapen gehigarriko 4. idatz zatiko c) letran aipatzen diren errentak.

c) Arauz ezartzen diren errentak.

5. Atxikipenak edo konturako sarrerak aplikatu behar dituen subjektuak atxikitako edo kontura sartutako kopuruaren autolikidazioa aurkeztu behar dio Arabako Foru Aldundiari eta behar den kopurua sartu behar dio hark arauz ezartzen duen prozedurari lotuta (lekua, modua eta epealdiak). Ez badu aplikatu atxikipenik ez konturako sarrerarik, autolikidazio negatiboa aurkeztu behar dio. Halaber, urteko atxikipenen eta konturako sarreren laburpena aurkeztu behar du; arau bidez zehaztuko da nolakoa izan behar den.

Atxikipenak edo konturako sarrerak egin behar dituen subjektuak eragiketei dagozkien agiriak gorde behar ditu eta egin dituen atxikipenen eta konturako sarreren ziurtagiriak egin behar ditu (arauz zehaztuko da nola).

6. Artikulu honetan xedatutakoak ez du eragozten foru arau honetako 25. artikuluko 2. idatz zatian xedatutakoa.

### **32. artikulua. Lanaren errenten gainean atxikipenak aplikatu beharra egoitza aldatzen denean**

Soldatapeko langileen kasuan, zerga honen zergadun ez den langile bat atzerrira joango bada eta ondorioz zergadun bihurtuko bada, Zerga Administrazioari jakinarazi ahal izango dio eta Espainiako lurraldetik irteten den egunaren berri eman, beraren lanaren etekinen ordaintzaileak zergaduntzat har dezan.

Araudian ezartzen den prozedurari jarraituz Zerga Administrazioak frogagiria emango die eskatzen dioten besteren konturako langileei, lanaren etekinak ordaintzen dizkieten Espainiako egoiliarrei edo bertan establezimendu iraunkorra dutenei eman diezaieten. Agiri horretan adieraziko da zein egunetatik aurrera egin behar diren zerga honen atxikipenak eta konturako sarrerak.

Aurrekoak ez dio kenduko langileari zerga egoitza berria Zerga Administrazioari jakinarazi beharra.

## **V. KAPITULUA**

### **ERAKUNDE EZ-EGOILIARREN ONDASUN HIGIEZINEN GAINEKO KARGA BEREZIA**

#### **33. artikulua. Erakunde Ez-egoiliarren Ondasun Higiezinaren gaineko Karga Berezia**

1. Zerga paradisutzat jotzen den herrialde edo lurralde bateko egoiliar den erakunde batek Araban edozein tituluren ondorioz ondasun higiezinaren bat badauka, edo ondasun hori gozatzeko eskubide errealak, Zergaren kargapean dago eta urtero, abenduaren 31n, haren gaineko karga berezia sortuko da eta sortzapenaren hurrengo urteko urtarrilean aitortu eta ordaindu beharko du (non eta nola berariaz ezarriko da).

2. Karga bereziaren zerga oinarria ondasun higiezinaren katastro balioa izango da. Katastro baliorik ezean, Ondarearen gaineko Zergaren ondorioetarako aplikatu beharreko xedapenei jarraituz kalkulaturako balioa hartuko da aintzat.

3. Karga bereziaren tasa ehuneko 3 izango da.

4. Zergadunak aurreko 1. idatz zatian ezarritako epealdian karga bereziaren autolikidazioa eta sarrera egin ezean, ondasun higiezinaren gaineko premiamenduaren bidez eskatuko da; hori hasteko nahikoa izango da Zerga Administrazioak ziurtagiria ematea, hain zuzen ere karga ordaintzeko borondatezko epealdian zergadunak ez duela sartu zerga zorra adierazten duena eta zorraren zenbatekoa finkatzen duena.

Karga berezia ordaindu behar duen erakunde batek Araban dagoen ondasun higiezin bat eskualdatzen badu, ondasuna karga ordaintzeko erabili ahal izango da.

5. Ondokoei ez zaie eskatuko Ondasun Higiezinaren gaineko Karga Berezia:

a) Atzerriko estatuei eta erakunde publikoei, eta nazioarteko organismoiei.

b) Espainian, etengabe edo maiz, higiezinaren edukitze edo errentamendu soilean ez beste ustiapen ekonomiko batzuetan aritzen diren erakundeei, arau ezartzen denarekin bat etorritz.

c) Ofizialki onartutako bigarren mailako balore merkatuetan kotizatzen duten sozietateei.

6. Aurreko 1. idatz zatian aipatzen diren erakundeetako batek beste pertsona edo erakunde batekin edo batzuekin ondasun edo eskubide baten titulartasunean partaidetza badauka, Erakunde Ez-egoiliarren Ondasun Higiezinaren gaineko Karga Berezia kopuru honi aplikatuko zaio: ondasun edo eskubidearen balioan titulartasunaren partaidetzaren proportzioan dagokion zatiari.

7. Erakunde ez-egoiliarren ondasun higiezinaren gaineko karga bereziaren kuota gastu kengarrizat hartuko da foru arau honetako aurreko artikuluen arabera zerga oinarria zehazteko.

## VI. KAPITULUA

### ERRENTA ERATXIKIPENAREN ARAUBIDEAN DAUDEN ERAKUNDEAK

#### **34. artikulua. Errenta eratzikipenaren araubidean dauden erakundeak**

1. Foru arau honetako 7. bis artikuluan aipatzen diren erakundeetatik bazkideen artean zerga honen zergadunak dauzkaten erakundeek Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko azaroaren 27ko 33/2013 Foru Arauko IV. tituluko VI. kapituluko 2. atalean xedatutakoa aplikatuko dute, kapitulu honetan ezarritako espezialitateak kontuan hartuta, erakundea non eratuta dagoen, Espainian edo atzerrian.

2. Aurreko idatz zatian aipatzen diren erakundeetako kideak zerga honen zergadunak badira, kapitulu honetan ezarritako espezialitateak aplikatu behar dituzte.

#### 1. ATALA

### ESPAINIAN SORTUTAKO ERRENTA ERATXIKIPENAREN ARAUBIDEKO ERAKUNDEAK

#### **35. artikulua. Jarduera ekonomikoa egiten duten erakundeak**

Arabako lurraldean jarduera ekonomikoa egiten duten errenta eratzikipenaren araubideko erakundeen kasuan, egoiliar ez diren kideak zerga honen zergadun dira establezimendu iraunkorrek.

#### **36. artikulua. Jarduera ekonomikorik egiten ez duten erakundeak**

1. Arabako lurraldean jarduera ekonomikorik egiten ez duten errenta eratzikipenaren araubideko erakundeen kasuan, egoiliar ez diren kideak zerga honen zergadun dira establezimendu iraunkorrik gabe; bakoitzari eratziki beharreko errenta zatia foru arau honetako IV. kapituluko arauekin bat etorritz kalkulatu da.

2. Kasu honetan, eta 3. idatz zatian ezarritakoa eragotzi gabe, errenta eratzikipenaren araubidean dagoen erakundeak ondoko kopurua sartu behar du kontura: egoiliar ez den kideari dagokion atxikipenaren zatiaren eta foru arau honetako 31. artikuluan ezarritakoa eratzikitako errentari zuzenean aplikatuz gero sortuko zen atxikipenaren arteko diferentzia.

3. Araban dauden ondasun higiezinaren eskualdaketen kasuan, errenta eratzikipenaren araubidean dagoen erakundeak kideetako bat ez bada egoiliarra, eskuratzailleak kide horri dagokion hitzartutako kontraprestazioaren zatiaren gainean egin behar du atxikipena foru arau honetako 25. artikuluko 2. idatz zatian xedatutakoarekin bat etorritz.

4. Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuak zehaztuko du nola, non eta zer epealditan bete behar den 2. idatz zatian aipatutako betebeharra.



## 2. ATALA

## ATZERRIAN SORTUTAKO ERRENTA ERATXIKIPENAREN ARAUBIDEKO ERAKUNDEAK

**37. artikulua. Atzerrian sortutako errenta eratxikipenaren araubideko erakundeak**

Atzerrian eratutako erakunde batzuk errenta eratxikipenaren araubideko erakundetzat hartuko dira: Espainiako legeekin bat etorrita eratutako errenta eratxikipenaren araubideko erakundeen izaera juridiko bera edo antzekoa dutenak.

**38. artikulua. Espainiako lurraldean ari diren erakundeak**

1. Atzerrian sortutako errenta eratxikipenaren araubideko erakunde batek jarduera ekonomikoa egiten badu Arabako lurraldean eta jarduera horren zati bat edo dena, etengabe edo normalean, denetariko instalazio edo lantokien bidez egiten badu, edo halakoetan jarduten badu bere izenean eta kontura kontratuak egiteko baimena daukan agente baten bidez, zerga honen zergaduna da eta urteko autolikidazioa aurkeztu behar du Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuak ezartzen duen bezala eta ondoko erregela hauekin bat etorritz:

1. Zerga oinarria hauxe izango da: Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko azaroaren 27ko 33/2013 Foru Arauko 55. artikuluan ezarritakoaren arabera egoiliar ez diren erakundeko kideei eratxiki beharreko errentaren zatia, lortu den tokia gorabehera.

2. Kuota osoa kalkulatzeko Sozietateen gaineko Zergari buruzko abenduaren 13ko 37/2013 Foru Arauko 56. artikuluko 1. idatz zatiko a) letran ezarritako karga tasa aplikatu behar zaio zerga oinarriari.

3. Kuota hori ondokoak aplikatuz murriztuko da: foru arau horretako 19. artikuluko 4. idatz zatian ezarritakoaren arabera establezimendu iraunkorraren bidez aritzen diren zergadunek aplika ditzaketen kenkariak; konturako ordainketak (egoiliar ez diren kideei eratxiki beharreko errenta zatiari dagozkionak).

2. Erakunde hauek Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko azaroaren 27ko 33/2013 Foru Arauko 56. artikuluan aipatzen den aitorten informatiboa aurkeztu behar dute erakundeko kide egoiliarrei eratxiki beharreko errenta zatiari buruz.

3. Aurreko 1. idatz zatian aipatutako zergadunek zatikako ordainketak egin behar dituzte zerga honen kontura; horretarako autolikidazioa egin behar dute eta ordaindu beharreko zenbatekoak araz zehazten den bezala sartu behar dituzte.

4. Aurreko 1. idatz zatian aipatutako erakunde bateko kide ez-egoiliar batek zergapetze bikoitza ekiditeko hitzarmen bati heltzen badio, erakundeak ordaindutako kuotetatik berari dagokion zatia berak ordaindutzat hartuko da.

**39. artikulua. Espainiako lurraldean ari ez diren erakundeak**

1. Atzerrian eratutako errenta eratxikipenaren araubideko erakunde batek Arabako lurraldean errentak lortzen baditu bertan jarduera ekonomikorik egin gabe, aurreko artikuluko 1. idatz zatian ezarritakoaren arabera, egoiliar ez diren kideak zerga honen zergadun dira establezimendu iraunkorrik gabe; bakoitzari eratxiki beharreko errenta zatia foru arau honetako IV. kapituluko arauekin bat etorritz kalkulatu da.

2. Espainiako lurraldean lortutako errentei aplikatutako atxikipenei eta konturako sarrerei ez zaie aplikatuko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko azaroaren 27ko 33/2013 Foru Arauko 55. artikuluko 2. idatz zatian xedatutakoa. Atxikipenak eta konturako sarrerak honela aplikatu behar dira:

a) Ordaintzaileari erakundeko kideen egoiliartasuna eta bakoitzari egozten zaien errenta proportzioa frogatzen bazaizkio, kide bakoitzari bidezko zergaren zioz inguruabar horien arabera dagokion atxikipena aplikatu behar zaio.

b) Ordaintzaileak uste badu ez direla behar bezala frogatu aurreko letran azaldutako inguruabarrak, atxikipena edo konturako sarrera zerga honi buruzko arauari lotuta egin behar dira, kideak nongo egoiliar diren eta foru arau honetako 14. artikuluko salbuespenak aintzat hartu gabe. Atxikipen tasa foru arau honetako 25. artikuluko 1. idatz zatiaren arabera izango da.

Errenta eratzikipenaren araubideko erakundea zerga paradisutzat jotako herrialde edo lurralde batean eratu bada, atxikipena aurreko b) letran ezarritako arauarekin bat etorritik aplikatu behar da.

Atxikipena edo konturako sarrera bazkide, jaraunsle, erkide edo partaidearen ezarpen pertsonaletik kenduko da, errentak eratzikitzen zaizkion proportzio berean.

3. Araban dauden ondasun higiezin eskualdaketen kasuan, errenta eratzikipenaren araubidean dagoen erakundeko kideetako bat ez bada egoiliarra, eskuratzzaileak kide horri dagokion hitzartutako kontraprestazioaren zatiaren gainean egin behar du atxikipena foru arau honetako 25. artikuluko 2. idatz zatian xedatutakoarekin bat etorritik.

4. Artikulu honetan aipatzen diren erakundeek ez dituzte bete behar Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko azaroaren 27ko 33/2013 Foru Arauko 56. artikuluan ezarritako informazio betebeharrak.

## VII. KAPITULUA

### BESTE XEDAPEN BATZUK

#### **40. artikulua. Egoitza Europar Batasuneko estatuaren duten zergadunak: tributazio aukera**

1. Pertsona fisiko diren zerga honen zergadunek Europar Batasuneko estatu batean badaukate egoitza (ohiko helbidea edo egoitza Europar Batasuneko estatu batean dagoela frogatu behar dute), nahi izanez gero Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga Arabako Lurralde Historikoan zergadun gisa ordaintzea hauta dezakete; horretarako ezinbestekoa da ondoren aipatuko diren errentek zergaldi horretan Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren karga jasatea, eta gainera ondoko inguruabar hauek gertatu behar dira:

a) Ekitaldian Espainian lanaren eta jarduera ekonomikoen bidez lortutako etekinen batura guztira lortutako errenten ehuneko 75 izatea, gutxienez.

b) Euskal Autonomia Erkidegoan lanaren eta jarduera ekonomikoen bidez lortutako etekinen batura Espainian guztira lortutako errentaren zatirik handiena izatea.

c) Arabako Lurralde Historikoan lanaren eta jarduera ekonomikoen bidez lortutako etekinen batura beste bi lurralde historikoetako bakoitzean lortutakoena baino gehiago izatea.

Aurreko a) eta b) letratan xedatutakoari dagokionez, errentak zenbateko garbiak kontuan hartuz kalifikatu eta konputatuko dira, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko azaroaren 28ko 35/2006 Legean ezarritakoaren arabera (lege horrek Sozietateen gaineko Zergari, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari eta Ondarearen gaineko Zergari buruzko legeak partzialki aldatu ditu).

Aurreko c) letran xedatutakoari dagokionez, errentak zenbateko garbiak kontuan hartuz kalifikatu eta konputatuko dira, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko azaroaren 33ko 33/2013 Legean ezarritakoaren arabera.

2. Hauxe izango da kargapeko errenta: artikulu honetan araututako aukerako araubidea hautatzen duen zergadunak Espainian lortutako errenta guztien batura. Errentak zenbateko garbiak kontuan hartuz konputatuko dira, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko azaroaren 27ko 33/2013 Legean ezarritakoarekin bat etorritik.

3. Karga tasa hau aplikatuko da: Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko arauak zergadunak zergaldian lortutako errenta guztiei aplikatzearen emaitzako batez besteko

tasa, errentak non lortu dituen eta ordaintzailearen egoitza non dagoen gorabehera (kontuan hartuko dira behar bezala egiaztatzen diren inguruabar pertsonalak eta familiarrak).

Batez besteko karga tasa bi hamartarrekin eman behar da.

4. Zerga kuota kalkulatzeko batez besteko karga tasa aplikatu behar zaio Espainiako lurraldeko egoiliarra ez den zergadunak likidatzen den zergaldian lortutako errentei dagokien likidazio oinarriaren zatiari; likidazio oinarria Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko arauak aplikatuz kalkulaturako da.

5. Zergaldia zein den eta Zergaren sortzapena noiz gertatzen den zehazteko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko azaroaren 27ko 33/2013 Foru Arauan zerga horren zergadunentzat ezarritakoa aplikatu behar da.

6. Artikulu honetan arautzen den aukerako araubidea aplikatzen zaien pertsona fisikoek Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren zergadun izaten segituko dute.

7. Aukerako araubidea ezin zaie inolaz ere aplikatu arau bidez zerga paradisutzat jotzen den herrialde edo lurralde batean bizi diren zergadunei.

8. Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko azaroaren 27ko 33/2013 Foru Arauko 98. artikuluan ezarritako familia unitateetako kide diren zerga honen zergadunek eskatu dezakete aplikatzeko artikulu honetan araututako aukerako araubidea foru arau horretako X. tituluan baterako tributazioaz ezarritakoa kontuan hartuta, arau ezarritako baldintzak betez gero.

9. Aukerako araubide hau araudi baten bidez garatuko da.

#### **41. artikulua. Behin-behineko likidazioa**

1. Zergak kudeatzen dituzten organoek behin-behineko likidazioa igorri ahal izango dute, Arabako Zergei buruzko Foru Arau Orokorreko 126. artikuluan xedatutakoarekin bat etorritz.

2. Aurreko idatz zatian adierazitakoa gorabehera Zerga Administrazioak likidazioa bidali ondoren egiaztapen eta ikerketa jarduketak egin ahal izango ditu.

#### **42. artikulua. Zerga zorraren oinordetza**

Zergadun bat hilez gero, zerga hau dela eta bete gabe uzten dituen betebeharrak beraren oinordekoek bete behako dituzte, zehapenak izan ezik, Zergei buruzko Foru Arau Orokorreko 39. artikuluan xedatutakoarekin bat etorritz.

#### **43. artikulua. Zergadunaren ondare erantzukizuna**

Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergarengatik sortzen diren zorrak Kode Zibileko 1.365. artikuluan aipatzen direnak bezalakoak izango dira. Beraz, irabazizko ondasunekin zuzenean kitatuko dira ezkontideek Arabako Foru Aldundiarekin kontzeptu horregatik hartutako zorrak.

Aurreko paragrafoan ezarritakoa Eusko Legebiltzarraren maiatzaren 7ko 2/2003 Legean xedatutakoaren arabera eraruta dauden izatezko bikoteei aplikatzeko ondokoak gertatu behar dira: bikotekideen ondare araubide ekonomikoari Kode Zibileko artikulua hori aplikatzea eta zergadunak establezimendu iraunkorraren bitartez jardutea.

#### **44. artikulua. Arau haustek eta zehapenak**

Zerga honen arloko arau haustek Arabako Zergei buruzko Foru Arau Orokorrean eta berau garatzen duen arautegian xedatutakoaren arabera kalifikatu eta zehatuko dira.

#### **45. artikulua. Jurisdikzio ordena**

Bide ekonomiko-administratiboa agortuz gero, Administrazioarekiko auzietako jurisdikzioa izango da foru arau honetako gaietako bat dela eta Administrazioaren eta zergadunen, atxikitzaileen eta gainerako zergapekoen artean sortzen diren egitezko eta zuzenbidezko eztabaidak ebazteko eskumena daukan jurisdikzio bakarra.

**46. artikulua. Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren konturako ordainketen kenkaria**

Egoitzaren aldaketa dela eta norbait zergadun bihurtzen ba, zerga honen atxikipentzat edo konturako sarreratzat hartuko dira Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren kontura urte hasieratik Zerga Administrazioaren aurrean bizilekua aldatu dela frogatu arte egindako ordainketak, baldin eta ordainketok zergadunak jasotako zerga honen kargapeko errentei badagozkie.

**XEDAPEN GEHIGARRIAK**

Lehena. Arautegiko aipamenak.

Foru arau honen bidez Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari buruzko apirilaren 19ko 7/1999 Foru Araua indargabetu da; arau horretaz Arabako Lurralde Historikoko zerga arautegian egiten diren aipamen guztiak foru arau honetako xedapenei dagozkiela pentsatu behar da.

Bigarrena. Kapitala murriztea edo jaulkipen prima banatzea.

Akzioen eta partaidetzen jaulkipenaren prima banatzearen edo kapitala murriztearen ondoriozko etekinei ez zaie aplikatuko Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren atxikipenik ez konturako sarrerarik. Arau bidez kasu hauetan atxikipena edo konturako sarrera aplikatu beharra ezarri ahal izango da.

Hirugarrena. Ondare sozietateen mozkinen banaketa eta partaidetzen eskualdaketa Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergan.

1. Ondare sozietateen araubide berezia aplikatu den ekitaldietan lortutako mozkinak banatzen badira, direnak direla sozietateak lortutako mozkinak banatzen dituen erakundea, mozkinak banatu diren unea eta erakundeei orduan aplikatzen zaien zerga araubidea, establezimendu iraunkorra dutela Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren zergadun diren pertsona fisikoek Sozietateen gaineko Zergari buruzko abenduaren 13ko 37/2013 Foru Arauko bosgarren xedapen gehigarriko 1. idatz zatian xedatutakoa aplikatuko dute.

2. Ondare sozietateetako partaidetzak eskualdatzen badira, direnak direla eskualdaketa gertatzen den unea eta orduan erakundeei aplikatzen zaien zerga araubidea, baldin eta eskualdatzailea establezimendu iraunkorra daukan pertsona fisikoa bada eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren zergaduna bada, Sozietateen gaineko Zergari buruzko abenduaren 13ko 37/2013 Foru Arauko bosgarren xedapen gehigarriko 2. idatz zatian xedatutakoa aplikatuko da.

Laugarrena. Adiskidetasunezko prozedurak.

1. Nazioarteko hitzarmen edo itunben bat aplikatzean beste estatu batzuetako administrazioekin sortzen diren gatazkak bertan ezarritako adiskidetasunezko prozedurak aplikatuz ebatziko dira. Hala ere, horrek ez du eragozten bidezko errekursoak eta erreklamazioak jartzeko eskubidea.

2. Adiskidetasunezko prozeduretan bi administrazioen artean lortzen diren akordioak irmo bihurtzen diren unean edo aldian aplikatuko dira (araudian ezarriko da nola).

3. Hori dela eta, araudian ezarriko da adiskidetasunezko prozedurak ebazteko eta haien ondoriozko akordioak aplikatzeko prozedura.

4. Akordioen kontra ezin da jarri errekurtsorik; hala ere, akordioa aplikatzeko ematen diren administrazio egintzen kontra ezarritako errekursoak jarri ahal izango dira.

5.

1) Adiskidetasunezko prozeduretan, zorraren sarrera automatikoki etengo da interesdunak hala eskatuz gero, baldin eta ondokoak bermatzen badira arau ezartzen den bezala: zorraren zenbatekoa, etenduraren ondorioz sortzen diren berandutza korrituak eta etendura eskatzen den unean bidezkoak diren errekarguak.

Ezin da eten zorraren ordainketa, aurreko paragrafoan ezarri den bezala, etendura bide administratiboan edo jurisdikzionaletan eska daitekeen bitartean.

2) Aurreko zenbakian aipatzen den etendura automatikoa lortzeko ondoko bermeak bakarrik onartuko dira:

a) Diru edo balio publikoen gordailua.

b) Kreditu erakunde batek edo elkarrekiko bermerako sozietate batek emandako abal edo fidantza solidarioa edo kauzio aseguruaren ziurtagiria.

3) Adiskidetasunezko prozedurak zerga zor guztiari eragiten ez badio, adiskidetasunezko prozedurak eragindako zenbatekoaren sarrera soilik eten ahal izango da.

4) Paragrafo honetan xedatutakoa xedapen gehigarri honek garatzen duen araudia indarrean jartzen denetik aurrera aplikatuko da.

Bosgarrena. Establezimendu iraunkorrik gabe 2014ko ekitaldian lortzen diren errentek jasango duten karga tasa.

2014ko urtarrilaren 1etik abenduaren 31ra arte, biak barne, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauko manu hauek aldatuko dira:

Bat. Foru arau honetako 25. artikuluko 1. idatz zatiko a) letra honela geratu da:

a) Oro har, ehuneko 24,75.

Bi. Foru arau honetako 25. artikuluko 1. idatz zatiko f) letra honela geratu da:

f) Ondoko hauei ehuneko 21eko karga ezarriko zaie:

1. Erakundeen funts propioetako partaidetzek sortzen dituzten dibidenduak eta bestelako etekinak.

2. Norberaren kapitalak hirugarrenei lagata lortzen diren korrituak eta bestelako etekinak.

3. Ondare elementuak eskualdatuta agerian jartzen diren ondare irabaziak.

Seigarrena. Ondasun higiezin batzuk eskualdatuta lortzen diren ondare irabazien salbuespen partziala.

Arabako Lurralde Historikoan dauden ondasun higiezinak, 2012ko maiatzaren 12tik abenduaren 31ra bitartean eskuratutakoak, Espainiako lurraldean establezimendu iraunkorrik gabe besterenduta lortzen diren ondare irabazien ehuneko 50 kargatik salbuetsita egongo da.

Aurreko paragrafoan xedatutakoa ez da aplikatuko ondoko kasu hauetan: batetik, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko azaroaren 28ko 35/2006 Legeko hogeita hamazazpigarren xedapen gehigarriko bigarren paragrafoan ezarritako kasuetan (lege horrek Sozietateen gaineko Zergari, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari eta Ondarearen gaineko Zergari buruzko legeak partzialki aldatu ditu); bestetik, zergaduna erakundea izanik, Sozietateen gaineko Zergari buruko Legearen testu bategineko hamaseigarren xedapen gehigarriko azpen paragrafoan ezarritako inguruabarrak gertatzen direnean (testu hori martxoaren 5eko 4/2004 Legegintzako Errege Dekretuak onartu zuen).

Zazpigarrena. Loteria eta apustu jakin batzuen gaineko karga berezia.

1. Establezimendu iraunkorrik gabeko zergadunek lortzen dituzten sari batzuek, hain zuzen ere Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauko hogeita zortzigarren xedapen gehigarriko 1. idatz zatiko a) letran azaltzen direnek (bertan ezarritakoarekin bat etorritik), zerga honen karga berezia jasango dute. Ondoko zenbakietan karga berezi hau xehatu da.

2. Xedapen gehigarri honetan aipatzen diren sariek atxikipena edo konturako sarrera izango dute foru arau honetako 31. artikuluan ezarritako moduan. Halaber, ondoko kasuan ere

atxikipena edo konturako sarrera egin beharko da: zergapetze bikoitza saihesteko hitzarmena aplikatu ahal bada eta ondorioz saria salbuetsita badago.

Atxikipenaren edo konturako sarreraren tasa ehuneko 20 izango da. Atxikipenaren edo konturako sarreraren oinarria karga bereziaren zerga oinarriaren zenbatekoa izango da.

3. Zerga honen kargapeko zergadunek xedapen gehigarri honetan aipatutako sarietako bat lortzen badute, ez dute karga bereziaren autolikidaziorik aurkeztu beharko.

Hala ere, kasu hauetan autolikidazioa aurkeztu beharko da: lortutako sariaren zenbatekoa Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauko hemezortzigarren xedapen gehigarriko 2. idatz zatian ezarritako zenbateko salbuetsia baino gehiago bada edo atxikipenik ez konturako sarrerarik egin ez bada aurreko 2. idatz zati horretan xedatutakoarekin bat etorritz. Halakoetan zerga zorraren zenbatekoa zehaztu eta sartu behar da; Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuak ezarriko du non, nola eta zer epealditan ordaindu behar den.

4. Baldin eta karga berezi honen ondorioz Ogasunean egiten diren sarrerak edo jasaten diren atxikipenak zergapetze bikoitza saihesteko hitzarmena aplikatuta egingo edo jasango lirakeenak baino gehiago badira, hitzarmena aplikatzeko eta bidezko itzulketa egiteko eskatu ahal izango da (araudian ezarriko da nola).

Zerga Administrazioak itzulketarako eskaeran adierazitako datuak eman ahal izango dizkio zergadunaren egoitza dagoen estatuari, elkarri laguntzeko arauetan ezarritakoarekin bat etorritz eta haietan finkatutako mugak errespetatuz.

5. Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren esparruan, xedapen gehigarri honetan aipatzen diren sariak, zergadunek establezimendu iraunkorrik gabe lortzen dituztenak, karga berezi honekin baino ezin izango dira kargatu.

#### XEDAPEN IRAGANKOR BAKARRA

Pertsona fisikoak diren establezimendu iraunkorrik gabeko zergadunei martxoaren 5eko 5/2004 Legegintzako Errege Dekretuaren bidez onartutako Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren testu bategineko xedapen iragankor bakarrean ezarritakoa aplikatuko zaie.

#### XEDAPEN INDARGABETZAILE BAKARRA

1. Foru arau hau indarrean jartzen denean indargabetuta geratuko dira bertan ezarritakoarekin bat ez datozen edo beraren kontrakoak diren maila bereko eta beheagoko mailako xedapen guztiak, eta bereziki Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari buruzko apirilaren 19ko 7/1999 Foru Araua.

2. Foru arau honetako gaikuntzak direla bide ematen diren arauak indarrean jarri arte indarrean segituko dute Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari buruzko apirilaren 19ko 7/1999 Foru Araua garatu duten arau xedapenek, foru arau honetan ezarritakoaren kontra egon ezean.

3. Xedapen honetan aipatutako indargabetzeek ez dituzte eragotziko indargabetutako xedapenen indarraldian zehar sortutako betebeharrei dagokienez Foru Ogasunak dauzkan eskubideak.

#### AZKEN XEDAPENAK

Lehena. Indarrean jartzea.

Foru arau hau ALHAOn argitaratzen den egunean jarriko da indarrean eta 2014ko urtarrilaren 1etik aurrera sortuko ditu ondorioak. Establezimendu iraunkor bidez diharduten zergadunen kasuan, foru arau hau 2014ko urtarrilaren 1etik aurrera hasten diren zergaldietan aplikatuko da.

Bigarrena. Arauak emateko gaikuntza.

Foru Aldundiari eta Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuari baimena eman zaie foru arau hau garatzeko eta betearazteko behar diren xedapen guztiak emateko.

Vitoria-Gasteiz, 2014ko ekainaren 18a

*Lehendakaria*

*JUAN ANTONIO ZÁRATE PÉREZ DE ARRILUCEA*