

I - ARABAKO BATZAR NAGUSIAK ETA ARABAKO LURRALDE HISTORIKOAREN FORU ADMINISTRAZIOA

Arabako Foru Aldundia

OGASUN, FINANTZA ETA AURREKONTU SAILA

Foru Gobernu Kontseiluaren 35/2020 Foru Dekretua, azaroaren 3koa. Onestea zerga plangintzako mugaz gaindiko mekanismoei buruzko informazio betebeharrak garatzea

Kontseiluaren 2018/822 Zuzentarauak (EB), 2018ko maiatzaren 25ekoak, 2011/16/EB Zuzentaraua aldatzen duenak, zergagintzan, zerga plangintza erasokorreko mugaz gaindiko mekanismo jakin batzuk jakinarazi behar direla ezartzen du, informazioa jakinarazi beharreko mugaz gaindiko mekanismoen informazioaren trukaketa automatiko eta ezinbestekoarekin loturik.

Foru Dekretu honek garatu egin du otsailaren 28ko 6/2005 Foru Arau orokorraren, zergei buruzkoaren, aldaketa, abenduaren 13ko 22/2019 Foru Arau orokorrak, zergen arloko neurri buruzkoak, bideratutakoa, aipatutako Zuzentaraua betez, zerga plangintzako zenbait mekanismori buruzko informazio betebeharrak barne hartu duena.

Foru Dekretu hau "elkarrekiko laguntzaren" esparruan sartzen da, zergei buruzko Foru Arau Orokorrean zehazten den moduan.

Zerga Araudiaren Zerbitzuak eta Aholku Batzordeak horri buruz emandako araudi eraginaren txosten laburtua aztertu da.

Horregatik, Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuak proposatuta, eta Foru Gobernuaren Kontseiluak gaur bertan egindako bilkuran gaia aztertu ondoren, honako hau

XEDATZEN DUT

1. artikulua. Plangintzarako zenbait mekanismo jakinarazteko beharra

1. Betebeharrak honen ondorioetarako zerga bitartekarizat hartu ziren pertsona edo erakundeek, artikulua honen 4. atalean ezarritakoarekin bat, edo hala badagokio, artikulua honen 5. atalean jasotzen diren zergadun interesdunek, artikulua honen 2. atalean aipatzen diren mugaz gaindiko mekanismoak jakinarazi beharko dizkiote zerga administrazioari, hurrenez hurren esku hartzen edo parte hartzen dutenak, Kontseiluaren 2011ko otsailaren 15eko 2011/16/EB Zuzentarauan, 77/799/EE zuzentaraua indargabetzen duen zerga esparruko administrazio lankidetzari buruzkoan, IV. eranskinean, zerga arloko administrazio lankidetzari buruzkoan, jasotzen diren ezaugarrietako bat betetzen bada.

2. Aitortzen diren zerga plangintzako mugaz gaindiko mekanismoak.

a) Aitortzeko zerga plangintzako mekanismotzat hartuko da jakinarazteko behartu eta baldintza guztiak betetzen dituzten mugaz gaindiko erabaki, negozio juridiko, eskema edo eragiketa guztiak.

Ondorio horietarako, mekanismo batek zenbait mekanismo ere barne hartuko ditu, eta mekanismo bat fase bat edo haren zati batez osatuta egon daiteke.

Ez dira banakako mekanismotzat hartuko aitortu behar diren mekanismoak formalizatzearen ondorioz egindako gastuak, banakako tratamendua izatera behartzen duen izaera ez badute. Hala ere, azken mekanismo horren edukizat har daiteke.

b) Jakinarazteko behartzen duten baldintzak.

1. Zerga administrazioan aitortu beharko dira mugaz gaindikotzat hartzen diren mekanismo guztiak, 2011/16/EB Zuzentzarauko IV. eranskinean, arauz garatutako baldintzetan, jasotzen diren ezaugarrietako bat betetzen bada.

2. Informazio betebeharraren ondorioetarako mugaz gaindiko mekanismotzat hartuko dira Estatu kide bat baino gehiagoan edo Estatu kide batean eta hirugarren zerga jurisdikzio batean eragiten dutenak, baldintza hauetako bat betetzen bada:

A) Mekanismoan parte hartzen duten pertsona edo erakunde guztiak jurisdikzio bereko egoiliar fiskalak ez izatea.

B) Mekanismoan parte hartzen duen pertsona edo erakunde bat baino gehiago jurisdikzio bereko egoiliar fiskalak izatea.

C) Mekanismoan parte hartzen duten pertsona edo erakunde batek edo batzuek beste jurisdikzio fiskal batean jarduera ekonomia izatea, jurisdikzio horretan kokatuta dagoen establezimendu iraunkor baten bidez, eta mekanismoa establezimendu iraunkor horren jarduera ekonomiko osoa edo haren zati izatea.

D) Mekanismoan parte hartzen duten pertsona edo erakunde batek edo batzuek beste jurisdikzio batean egiten jarduera, zerga ondorioetarako egoiliarrik izan gabe, edo jurisdikzio horretan kokatuta dagoen establezimendu iraunkorra sortu gabe, mekanismoa jarduera ekonomiko horren zati bat edo jarduera osoa bada.

E) Mekanismo horrek ondorioak izatea informazio trukaketa automatikoan edo benetako titulartasunaren identifikazioan.

3. Ezaugarri bereizgarritzat hartuko dira Kontseiluaren 2011/16/EB Zuzentarauko IV. Eranskinan jasotakoak, Foru Dekretu honetan garatutako baldintzen arabera.

3. Informazio betebeharraren gauzatze materiala.

Artikulu honetan araututako informazio betebeharra bakarrik aplikatuko da Kontseiluaren 2011/16/EB Zuzentarauko 2. artikuluan aipatzen diren zergekin loturikoetan.

4. Bitartekari gisa aitorpena aurkeztu behar duten pertsona edo erakundeak.

a) Pertsona edo erakunde bitartekari gisa aitorpena aurkeztu beharko dute, artikulu honen 6. atalean adierazten diren lotura irizpideren bat gertatzen bada, honako hauek:

1. Informazioa jakinarazten duen edo haren gauzatzea kudeatzen duen mugaz gaindiko mekanismo bat diseinatu, komertzializatu, antolatu edo eskura jartzen duten pertsona edo erakunde guztiak.

2. Zuzenean edo beste pertsona batzuen bidez, laguntza edo aholkularitza emateko konpromisoa hartu duela dakien, edo arrazoiz, hartu duela uste den pertsona edo erakundea, informazioa jakinarazi behar duen mugaz gaindiko mekanismo bat gauzatzeko edo haren gauzatzea kudeatzeko diseinu, komertzializazio, antolaketa edo esku jartzearekin loturikoa.

b) Ez dute aitorpenik aurkeztu beharko pertsona edo erakunde bitartekariak, inguruabar hauetako batean badaude:

1. Kontseiluaren 2011/16/EB zuzentarauko 8 bis ter artikulua 5. atalean aipatzen den sekretu profesionaleko betebeharra dela eta, edozein dela garatzen duen jarduera, Zuzentaru honetan ezarritako mugaz gaindiko mekanismo bat gauzatzeko edo haren gauzatzea kudeatzeko, diseinu, komertzializazio, antolaketa edo eskura jartzeari buruzko aholkuak eman badituzte, mekanismo hori, aplikatzeko arautegiari egokitzen zaion ebaluatzeko helburu bakarrarekin, ezartzea saiatu edo ezartzen lagundu gabe.

Lanbide sekretupean dagoen zergapekoa hori egitetik salbuetsiko da zergapeko interesdunak dudarik gabe jakinarazitako baimen bidez.

Kasu horretan, salbuetsitako pertsona edo erakunde bitartekariak, informazio betebeharra sortu eta hurrengo egunetik aurrera, bost eguneko epean jakinarazi beharko die inguruabar hori, mekanismoan esku hartzen duten beste pertsona edo erakunde bitartekari batzuei eta

beste zergadun interesdun batzuei, Arabako zergei buruzko otsailaren 28ko 6/2005 Foru Arau Orokorraren hogeita bosgarren xedapen gehigarrian jasotzen den jakinarazpenaren bidez.

Jakinarazpenaren edukiak Arabako Foru Aldundiaren Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko diputatuaren Foru Agindu bidez onartzen den ereduari jarraituko dio.

2. Pertsona edo erakunde bitartekari bat baino gehiago egonda, aitorpena haietako batek aurkeztu badu.

Salbuetsitako pertsona edo erakunde bitartekariak froga fede-emailea gorde beharko du, aitorpena aurkeztean, beste pertsona edo erakunde bitartekari zergadun batzuek legez aplikatzeko arauen arabera aurkeztu duela egiaztatzen duena.

Ondorio horietarako, froga fede-emailetzat hartuko da otsailaren 28ko 6/2005 Foru Arau Orokorraren, Arabako zergei buruzkoaren, hogeita bosgarren xedapen gehigarriaren 2. atalarekin loturiko jakinarazpena.

Aitorpena aurkeztu duen pertsona edo erakunde bitartekariak, aurkeztu eta hurrengo egunetik hasita bost eguneko epea izango du mekanismoan esku hartzen duten beste pertsona edo erakunde bitartekari batzuei jakinarazteko. Jakinarazpenaren edukiak Arabako Foru Aldundiaren Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko diputatuaren Foru Agindu bidez onartzen den ereduari jarraituko dio.

5. Zergadun interesdun gisa, aitorpena aurkeztu nahi dutenak.

a) Aitorpena aurkeztu behar du, zergadun interesdun gisa, informazioa jakinarazi behar duen mugaz gaindiko mekanismo bat gauzatzeko, eta gauzatu duen edo haren lehen fasea gauzatu duen mekanismo bat eskura jarri zaion edozein pertsonak edo erakundek, betiere aitorpena aurkeztu behar duen pertsona edo erakunde bitartekaririk ez badago.

b) Aitorpena aurkeztu behar duen zergadun interesdun bat baino gehiago badago, zerrenda honetako lehen postuan agertzen den pertsona edo erakundeak egingo du:

1. Pertsona edo erakunde bitartekariarekin informazioa jakinarazi behar duen mugaz gaindiko mekanismoa erabaki zuena.

2. Mekanismo horren gauzatzea kudeatzen duena.

c) Aitorpena atal honen b) letran ezarritakoaren arabera aurkeztu behar duen zergadun interesduna, betebehar horretatik salbuetsita geratuko da aitorpen hori beste zergadun interesdun batek aurkeztu duela frogatzen badu.

Ondorio horietarako, froga fede-emailetzat hartuko da otsailaren 28ko 6/2005 Foru Arau Orokorraren, Arabako zergei buruzkoaren, hogeita bosgarren xedapen gehigarriaren 2. atalarekin loturiko jakinarazpena.

Aitorpena aurkeztu duen zergadun interesdunak beste zergadun interesdun batzuei jakinarazi beharko die, bost eguneko epean, aurkeztu eta hurrengo egunetik zenbatzen hasita. Jakinarazpenaren edukiak Arabako Foru Aldundiaren Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko diputatuaren Foru Agindu bidez onartzen den ereduari jarraituko dio.

6. Arabako Foru Aldundiaren eskumena.

Jakinarazi behar duenak, bai bitartekariak, bai zergadun interesdunak, aitorpena aurkeztu beharko dio Arabako Foru Aldundiari, Kontseiluaren 2011ko otsailaren 15eko 2011/16/EB zuzentarraean, zerga arloko administrazio lankidetzari buruzkoan, eta otsailaren 23ko 12/2002 Legearen Bi ataleko 46. artikuluan, Euskal Autonomia Erkidegoarekin egindako Ekonomia Ituna onartzen duenean, kasu bakoitzerako ezarritako loturako irizpideak aplikatuz, eta lurraldea kontuan hartuz, Arabako Foru Aldundia eskumeneko erakundea bada.

2. artikulua. Zerga plangintzako zenbait mekanismoren aitortzearen edukia edo hura sortzea

1. Plangintzako mugaz gaindiko zenbait mekanismo aitortzeko betebeharrean, hala badagokio, mekanismo hauek jaso beharko dira:

a) Pertsona edo erakunde bitartekarien eta zergadun interesdunen identifikazioa, izena, jaiotze-data eta jaiotze-erria (pertsona fisikoa bada), egoitza fiskala, helburua eta identifikazio fiskaleko zenbakia barne; eta hala badagokio, zergadun interesdunaren enpresa kideak diren pertsona edo erakundeena ere bai.

b) Kontseiluaren 2011/16/EB Zuzentarauaren IV. Eranskinean jasotzen diren ezaugarri lotesleei (mekanismoa aitortzeko betebeharra ezartzen dutenei) buruzko informazio xehatua, Foru Dekretu honen 3. artikuluan garatutako baldintzen arabera. Baita, hala badagokio, lehen aldiz aitortpena egin den zerga administrazioak mekanismoari esleitutako erreferentzia zenbakia ere.

c) Informazioa jakinarazi behar den mugaz gaindiko mekanismoaren edukia laburpena. Zergatzen eragina duen mekanismoaren datuak ere barne hartuko ditu.

Hala badagokio, normalean ezaguna den izenaren erreferentzia eta jarduera ekonomikoen edo dagozkien mekanismoen deskribapen abstraktua jasoko beharko dira.

Ez dira inola ere jakinarazi beharko ondarekoak ez diren datu pribatuak, horiek jakinarazteak langile eta senideen ohorearen eta bizitza pribatuaren aurka egitea ekartzen badu; ez eta datu konfidentzialak ere, merkataritza, industria edo lanbide sekretu baten, edo merkataritza prozedura baten berri ematea, edo interes publikoaren aurkako informazioa adieraztea ekartzen badu.

d) Informazioa jakinarazi behar duen mugaz gaindiko mekanismoa gauzatzeko lehen fasea egin den edo egingo den data, eta, artikuluko 4. atalean ezarritakoaren arabera, informazioa jakinarazteko beharra sortzen den data.

e) Informazioa jakinarazi behar duen mugaz gaindiko mekanismoaren oinarria osatzen duten nazioko eta atzerriko xedapenen informazio xehatua.

f) Informazioa jakinarazi behar duen mugaz gaindiko mekanismoaren ondoriozko zerga eraginaren balioa.

Zerga eraginaren balioa hartuko da, zerga zor gisa, aitortutako mekanismoan sortutako emaitza, eta hala badagokio, Foru Dekretu honen 3. artikuluko 2. atalean ezarritakoaren arabera, zehaztutako zerga aurrekia barne hartu beharko du.

g) Parte hartzen duten zergadun interesdunen eta aitortzen den mekanismoan esku hartzen duten pertsona edo erakunde bitartekarien bizileku Estatu zehaztea, eta informazioa jakinarazi behar duen mugaz gaindiko mekanismoak eragin ditzakeen beste edozein Estatu kide.

h) Informazioa jakinarazi behar duen mugaz gaindiko mekanismo horrek eragin dezakeen Estatu kide bateko edozein pertsona zehaztea, pertsona hori zer Estatu kideri lotuta dagoen adieraziz.

2. Otsailaren 28ko 6/2005 Foru Lege Orokorraren, Arabako zergei buruzkoaren, hogeita laugarren xedapen gehigarriko laugarren atalean ezarritakoaren ondorioetarako, datu multzoak dira 1. ataleko letra bakoitzean aipatzen diren informazioak, aitortu behar den mekanismo bakoitzarekin lotuta daudenak.

3. Obligazioa sortzea.

a) Informazio betebeharra sortuko da inguruabar hauek betetzen direnean:

1. Kontseiluaren 2011/116/EB Zuzentzarauko IV. eranskinaren II. zatian, A letrako 3. atalean aipatzen den mekanismo normalizatuan nortasun ezaugarriaren kasuan, informazioa jakinarazi behar duen mugaz gaindiko mekanismo batek, gauzatzeko eskura jarri eta hurrengo egunean.

Eskura jarri dela hartuko da, pertsona edo erakunde bitartekariak eta zergadun interesdunak, Kontseiluaren 2011/116/EB zuzentarauaren 3. artikuluko 21). atalean ezarritakoaren arabera, lehenengoa pertsona edo erakunde bitartekaritzat hartzea ezarri duen zerbitzu ematea behin betiko onartzen duenean.

Aurreko paragrafoan aipatzen den eskura jartzea frogatzeko, zuzenbidean onartzen den edozein baliabide onar daiteke, otsailaren 28ko 6/2005 Foru Arau Orokorraren, Arabako zergei buruzkoaren, 101. artikuluan ezarritakoaren arabera. Zehazki, honako agiri hauek: eskari eta onarpen orriak, txostenak eta fakturak.

2. Normalizatuak diren baina gauzatzeko, aldaketa handiak behar dituzten agiriak edo egitura dituzten mekanismoen kasuan, informazioa jakinarazi behar duen mugaz gaindiko mekanismoa gauza daitekeen egunaren hurrengoa.

Mekanismoa gauza daitekeela hartuko da, zenbaki honetako aurreko paragrafoan aipatzen den aldaketa handia behin eginda, zergadun interesdunaren jartzen denean, atal honetako a) letrako 1. zenbakiaren bigarren paragrafoan ezarritakoaren arabera.

3. Letra honen aurreko zenbakietan aipatzen diren kasuetan ez dauden mekanismoei dagokienez, informazioa jakinarazi behar duen mugaz gaindiko mekanismoa gauzatzeko lehen fasea egindakoan.

Mekanismo bat gauzatzeko lehen fasea burututzat hartuko da praktikan jartzen denean, eragin juridiko edo ekonomikoren bat sortuz.

b) Atal honen aurre letran ezarritakoaz gain, Foru Dekretu honen 1.4a) 2. artikuluan aipatzen diren pertsona edo erakunde bitartekarien kasuan, beste pertsona batzuekin zuzenean edo haien bidez, laguntza edo aholkularitza eman zutenaren hurrengo egunean sortuko da betebeharra.

c) Aitorpena aurkeztu behar duen pertsona edo erakundea, Foru Dekretu honen 1.4.b). 1. artikuluan aipatzen den inguruabarrengatik aurkeztu behar badu, betebeharra sortuko da jakinarazpena manu horretan aipatzen den epearen barruan jasotzen duenean.

4. Dagokion aitorpen eredia onartzen duen Foru Aginduak ezarriko du aurkezteko epea, eta artikuluko lehen atalean aipatzen den informazioa eta beste edozein datu garrantzitsu jasoko ditu.

3. artikulua. Ezaugarriak

1. Foru Dekretu honen 1.1. artikuluan aipatzen diren ezaugarriak Kontseiluaren 2011/16/EB Zuzentarauaren IV. eranskinak arautuko ditu, arau ezarritako espezialitateekin.

2. Onura nagusiaren irizpidea.

Irizpide hori betetzat hartuko da pertsona batek mekanismotik zentzuz itxaron ditzakeen eragin nagusia edo eragin nagusietako batzuk, zerga aurrezkoa lortzea denean, faktore eta inguruabar guztiak kontuan hartuz.

Ondorio hauetarako, zerga aurrezkoa izango da, aitortu behar den mugaz gaindiko mekanismoa egingo balitz, egokituko litzaiokeen zerga oinarriaren edo kuotaren edozein minorazio, zerga zorrari dagokionez, haren sortzapenean gertatzen den aldea barne hartuz, edo mekanismo hori eginez, zerga egitatea osorik edo partzialki egitea saihesten denean. Halaber, zerga aurrezkitzat hartuko da etorkizunean konpentsatu edo ken daitekeen beste edozein kreditu fiskal, oinarri, kuota edo kenkariak sortzea.

Mekanismoan, 2011/16/EB Zuzentaruako 3.23). artikuluan aipatzen diren enpresa bazkideztat hartzen diren pertsonak edo erakundeek parte hartzen badute, atal honen ondorioetarako, zerga aurrezkoa dagoela esango da aurreko paragrafoan aipatzen diren erakunde bazkideen eraginak kontuan hartuz, zerga jurisdikzioa edozein dela.

Onura nagusiaren irizpidea A kategoriako ezaugarri orokorretan, B kategoriako eta C kategoriako, 1. ataleko, b) letrako, i) ataleko berariazko ezaugarrietan, eta Kontseiluaren 2011/16/EB Zuzentarauko IV. eranskinaren c) eta d) letretan bete beharko da.

3. Onura nagusiaren irizpidearekin loturako ezaugarri orokorrak.

a) Kontseiluaren 2011/16/EB Zuzentarauko IV. eranskinaren A kategoriako 2. atalean aipatzen den ezaugarriari dagokionez, mekanismoaren zerga aurrezkiarekin loturako ordainsariak jasotzeari buruzkoa, betetzen dela hartuko da, ordainsarien eta zerga aurrezkiaren arteko lotura osoa edo partziala dela kontuan hartu gabe.

b) Kontseiluaren 2011/16/EB zuzentarauko IV. eranskinaren A kategoriako 3. atalean aipatzen den ezaugarriari dagokionez, mekanismo normalizatutzat hartuko da Zuzentaru horren 3. artikuluko 24). atalean zehaztutako mekanismo komertzializagarria.

4. Mugaz gaindiko eragiketekin loturiko berariazko ezaugarriak.

a) Kontseiluaren 2011/16/EB zuzentarauko IV. eranskinaren C. kategoria lehen atalean aipatzen diren berariazko ezaugarrietan, enpresa bazkideen arteko mugaz gaindiko ordainketen kengarritasunari buruzkoetan, "mugaz gaindiko ordainketetan" mugaz gaindiko gastuak barne hartuko dira, ordainketa egin den edo ez kontuan hartu gabe.

Ordainketa bi enpresa bazkideren artean egiten dela hartuko da, ezaugarriaren baldintzen arabera, baldin eta araudiak ezarritako gainerako baldintzak betez, ordainketa pertsona edo erakunde baten edo batzuen bidez zeharka egiten bada.

Mugaz gaindiko ordainketaren hartzaitzat hartuko da ordainketen zeharkako pertsona edo erakunde hartzailea, zergei dagokionez, pertsona edo erakunde hartzaileari egotzi bazaizkio, zerga araubide hauen arabera: zerga gardentasuna, errenta egozpena edo horien balioideak.

b) Kontseiluaren 2011/16/EB Zuzentaruaren IV. eranskinen C kategoriaren barruan, 1. atalean, b) letran, i) tartean, pertsona edo erakunde hartzaileak sozietateen gaineko zergarik ez aplikatzeari edo zero edo ia zero tasako sozietateen gaineko zerga aplikatzeari buruzkoan, arau hauen arabera ezarriko da ezaugarria:

1. Sozietateen gaineko zergatzat hartuko da Araban eskatzen den sozietateen gaineko zergaren berdina edo antzekoa den edozein zerga.

2. Zero tasa edo ia zerokoa aplikatzen dela hartuko da hartzailea bizi den herrialdeak edo lurraldeak % 1 baino txikiagoa den zerga maila ezartzen duenean.

c) Kontseiluaren 2011/16/EB zuzentaruaren, hartzailea, ELGaren arauen arabera, laguntzailea ez den jurisdikzio batean bizitzeari buruzkoaren, IV. eranskinaren C kategorian, 1. atalean, b) letran, ii) tartean jasotzen den ezaugarriaren ondorioetarako, "hirugarren herrialdeetako jurisdikzio ez laguntzaitzat" hartuko dira Arabako zergei buruzko foru araudiak "Jurisdikzio ez laguntzaile" gisa aipatzen dituen herrialde, lurralde eta araubideak.

d) Kontseiluaren 2011/16/EB zuzentarauko IV. eranskinaren C kategoriako 1. ataleko, d) letrako ezaugarriari dagokionez, ez da lehentasunezko zerga araubidetzat hartuko Europar Batasunak zuzenbidearen arabera onartu duena.

e) Kontseiluaren 2011/16/EB zuzentaruaren, eragindako jurisdikzioen artean balioaren alde handia duten aktiboen transferentzia barne hartzen duten mekanismoei buruzkoaren, IV. eranskinaren C kategoriako 4. atalaren berariazko ezaugarria, arau hauen arabera ezarriko da:

1. Ez dira barne hartuko balioen aldearen ondorioz gertatu diren alde esanguratsuak, kontabilitate ondorioetarako bakarrik, eta ez zerga ondorioetarako.

2. Alde handitzat hartuko da bi jurisdikzioen zerga balioen artean ehuneko 25 baino handiagoko aldea.

5. Informazioaren trukaketa automatikoari eta benetako titulartasunari buruzko berariazko ezaugarriak.

a) Kontseiluaren 2011/16/EB zuzentarauko IV. eranskinaren D kategoriko ezaugarrien araubide juridikoa, nahitaezko informazio betebeharreko arauen arabera hartuko da, informazioa jakinarazteko estandar erkidean jasotzen diren saiheste mekanismoei eta lurraldez kanpoko egitura opakuei, eta Ekonomiako Lankidetzeta eta Garapenerako Erakundearen oharrari lotzeko.

b) Kontseiluaren 2011/16/EB Zuzentarauko IV. eranskinaren D kategoriako 1. atalean aipatzen den ezaugarria betetzen dela hartuko da, finantza kontuei buruzko informazioa hornitzeko betebeharrari (otsailaren 28ko 6/2005 Foru Arau Orokorren, Arabako zergei buruzkoaren, hogeita bigarren xedapen gehigarrian; otsailaren 21eko 6/2017 Foru Dekretuan, zenbait finantza konturen titulartasuna edo kontrola duten pertsonen zerga bizilekua identifikatzeko, eta elkarrekiko laguntzaren esparruan, haiei buruzko informazioa emateko betebeharra ezartzen duenean, edo Europar Batasuneko Estatu kideen artean edo hirugarren herrialdeekin "finantza kontuei" buruzko informazio trukaketa automatikoari buruzko beste edozein erabaki balioakidean) kaltetzen dion mekanismo batean, edo legedi edo erabaki horiek ez egiteaz baliatzen den beste batean. Mekanismo horiek, Kontseiluaren 2011/16/EB zuzentarauko IV. eranskinaren D. kategoriako 1. atal horretan aipatzen den ezaugarrietatik bat gutxienez izan beharko dute.

Kontseiluaren 2011/16/EB zuzentarauko IV. eranskinaren D kategoriako 1. atalaren e) letran jasotzen den ezaugarria, "finantza kontuei" buruzko informazioaren trukaketa automatikoaren arabera, kontrola duten kontuen titular edo pertsona bati edo batzuei buruzko informazio falta kentzen duten edo kendu nahi duten erakundeak, tresnak edo egitura juridikoak erabiltzeari buruzkoa dela hartuko da.

c) Kontseiluaren 2011/16/EB zuzentarauko IV. eranskinaren D kategoriako 2. atalean aipatzen den ezaugarria betetzen dela hartuko da, titulartasun formal edo erreal ez gardeneko kate bat ekartzen duen mekanismo batean, betiere aipatutako ataleko a), b) eta c) letretan hurrenez hurren jasotzen diren baldintza guztiak betetzen badira.

6. Transferentzia prezioei buruzko berariazko ezaugarriak.

Kontseiluaren 2011/16/EB Zuzentarauko IV. eranskinaren E. kategoriako 3. atalean aipatzen den ezaugarriari, ustiapen emaitzaren txikiagotzea ekartzen duten talde bereko pertsonen arteko eginkizun, arrisku eta aktiboen transferentziak ekartzen dituen mekanismoari buruzkoari dagokionez, talde bereko pertsonatzat hartuko dira Kontseiluaren 2011/16/EB zuzentarauko 3. artikulua (11). atalean jasotzen diren pertsonak, aipatutako artikulua (23). atalean ezarritakoaren arabera, enpresa bazkidetzat hartzen badira.

4. artikulua. Mugaz gaindiko mekanismo komertzializagarrien eguneratzeari buruzko informazio betebeharra

1. Pertsona edo erakunde bitartekariak, kontseiluaren 2011/16/EB zuzentaruaren 3.24). artikuluan aipatzen diren mugaz gaindiko mekanismo komertzializagarrien datuen eguneratzeari buruzko hiru hilez behingo aitortpena aurkeztu beharko dute, betiere alde aurretik mugaz gaindiko mekanismo gisa aitortu badira.

Artikulu honetan aipatzen den aitortpena aurkezteak Foru Dekretu honen 1. artikuluan aipatzen den aitortpena aurkezteko betebeharra salbuetsiko du, jatorriz aitortutako mekanismoaren ondoren eskura jarritako mugaz gaindiko mekanismo komertzializagarri bakoitzeko.

2. Aitortpenean datu hauek jaso beharko dira:

a) Lehen aitortpenean mekanismoari esleitutako erreferentzia zenbakiaren bidez jatorriz aitortutako mugaz gaindiko mekanismoaren identifikazioa.

b) Pertsona edo erakunde bitartekariaren eta zergadun interesdunen identifikazioa, Foru Dekretu honen 2.1.a). artikuluan ezarritakoaren arabera.

c) Jakinarazi behar den mugaz gaindiko mekanismoa gauzatzeko lehen fasea egin den edo egingo den data, eta mekanismo komertzializagarria eskura jarri den data.

d) Parte hartzen duten zergadun interesdunen eta aitortzen den mekanismoan esku hartzen duten pertsona edo erakunde bitartekarien bizileku Estatua zehaztea, eta informazioa jakinarazi behar duen mugaz gaindiko mekanismoak eragin ditzakeen beste edozein Estatu kide.

e) Informazioa jakinarazi behar duen mugaz gaindiko mekanismo horrek eragin dezakeen Estatu kide bateko edozein pertsona zehaztea, pertsona hori zer Estatu kideri lotuta dagoen adieraziz.

3. Otsailaren 28ko 6/2005 Foru Lege Orokorraren, Arabako zergei buruzkoaren, hogeita laugarren xedapen gehigarriko laugarren atalean ezarritakoaren ondorioetarako, datu multzoak dira 2. ataleko letra bakoitzean aipatzen diren informazioak, aitortu behar den mekanismo bati buruzko eguneratze bakoitzarekin lotuta daudenak.

4. Dagokion aitorten eredia onartzen duen Foru Aginduak ezarriko du aurkezteko epea, eta aurreko atalean aipatzen den informazioa eta informazio hori zehazteko beste edozein datu garrantzitsu jasoko ditu.

5. artikulua. Mugaz gaindiko plangintzako mekanismoen erabilerari buruzko informazio betebeharra

1. Zergadun interesdunak, aldez aurretik aitortu behar izan dituen mugaz gaindiko mekanismoen erabilerari buruzko urteko aitortpena aurkeztu beharko dio Arabako Foru Aldundiari, Kontseiluaren 2011ko otsailaren 15eko 2011/16/EB zuzentarauean, zerga arloko administrazio lankidetzari buruzkoan, eta otsailaren 23ko 12/2002 Legearen Bi ataleko 46. artikuluan, Euskal Autonomia Erkidegoarekin egindako Ekonomia Ituna onartzen duenean, kasu bakoitzerako ezarritako loturako irizpideak aplikatuz, eta lurraldea kontuan hartuz, Arabako Foru Aldundia eskumeneko erakundea bada.

2. Aitorpenean datu hauek jaso beharko dira:

a) Pertsona edo erakunde bitartekarien eta zergadun interesdunen identifikazioa, Foru Dekretu honen 2.1.a). artikuluan ezarritakoaren arabera.

b) Lehen aitortpenean mekanismoari esleitutako erreferentzia zenbakiaren bidez jatorriz aitortutako mugaz gaindiko mekanismoaren identifikazioa.

c) Mugaz gaindiko mekanismoa erabili den data.

d) Mekanismoa erabiltzean aldatu den edozein datu, jatorrizko aitortpenean jasotzen direnekin lotutakoa.

e) Mekanisмотik eratorritako zerga eraginaren balioa, aitortpena aipatzen den urtean.

Espainiako lurraldean zerga eraginaren balioztat hartuko da, zerga zor gisa, aitortutako mekanismoan sortutako emaitza, eta hala badagokio, Foru Dekretu honen 3.2. artikuluan ezarritakoaren arabera, zehaztutako zerga aurrezkoa barne hartu beharko du.

3. Dagokion aitorten eredia onartzen duen Foru Aginduak ezarriko du aurkezteko epea, eta aurreko atalean aipatzen den informazioa eta informazio hori zehazteko beste edozein datu garrantzitsu jasoko ditu.

4. Otsailaren 28ko 6/2005 Foru Lege Orokorraren, Arabako zergei buruzkoaren, hogeita laugarren xedapen gehigarriko laugarren atalean ezarritakoaren ondorioetarako, datu multzoak dira 2. ataleko letra bakoitzean aipatzen diren informazioak, aitortu behar den mekanismo bakoitzarekin lotuta daudenak.

6. artikulua. Zerga plangintzako mugaz gaindiko mekanismoen aitortpenetik lortutako informazioaren emaitzak

Arabako Foru Aldundiak, informazio gisa, aitortu diren zerga plangintzako mugaz gaindiko mekanismo garrantzitsuenak argitaratuko ditu bere egoitza elektronikoan, eta hala badagokio, araubideari eta kasu bakoitzean dagokion zerga sailkapen edo kalifikazioari buruzko informazioa.

XEDAPEN GEHIGARRIA

Foru Dekretu honetan ezarritako informazioa aurkezteko epeak Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko diputatuaren Foru Agindu bidez ezarriko dira.

Aurrekoa gorabehera, informazioa jakinarazi behar duten mugaz gaindiko mekanismoei buruzko informazioa aurkezteko hogeita hamar eguneko epea, Kontseiluaren 2011ko otsailaren 15eko 2011/16/EB zuzentarauaren, zerga arloko administrazio lankidetzari buruzkoaren, 1. eta 7. ataletan, 8 bis ter. artikuluan adierazitakoa, 2021eko urtarrilaren 1ean hasiko da, gauzatzeko eskura jartzen diren informazioa jakinarazi behar duten mugaz gaindiko mekanismoen kasuan, edo gauzatzeko lehen fasea 2020eko uztailaren 1 eta 2020eko abenduaren 31 artean egin diren mekanismoetan, edo bitartekariak zuzenean edo beste pertsona batzuen bidez laguntza edo aholkularitza ematen badute 2020ko uztailaren 1 eta 2020ko abenduaren 31 artean.

Merkaturatu daitezkeen mekanismoen kasuan, bitartekariak aurkeztuko du, 2021eko apirilaren 30a baino lehen, Kontseiluaren 2011ko otsailaren 15eko 2011/16/EB Zuzentarauaren, fiskalitatearen arloko administrazio lankidetzari buruzkoaren, 2. paragrafoko 8 bis ter artikuluan aipatzen den hiruhilekoko lehen aitortpena.

XEDAPEN IRAGANKOR BAKARRA. Foru Dekretua indarrean sartu aurretik egin eta aitortu diren mugaz gaindiko mekanismoen xedapen iragankorra.

Foru Dekretu honen 2.3. artikuluan ezarritakoaren arabera, aitortzeko beharra 2018ko ekainaren 25 eta 2020ko ekainaren 30 artean sortu den mugaz gaindiko mekanismoak, 2021eko otsailaren 28 baino lehen aitortu beharko dira.

AZKEN XEDAPENA

Foru dekretu hau ALHAOn argitaratu eta hurrengo egunean jarriko da indarrean, eta 2020ko uztailaren 1etik aurrera sortuko ditu ondorioak.

Vitoria-Gasteiz, 2020ko azaroaren 3a

Diputatu nagusia

RAMIRO GONZÁLEZ VICENTE

Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko diputatua

ITZIAR GONZALO DE ZUAZO

Ogasun zuzendaria

MARÍA JOSÉ PEREA URTEAGA