

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

Arabako Foru Aldundia

### OGASUN, FINANTZA ETA AURREKONTU SAILA

**Foru Gobernu Kontseiluaren 1/2021 zerga premiazko araugintzako Dekretua, otsailaren 2koa. Onespena ematea Kontseiluaren 2017ko maiatzaren 29ko 2017/952 (EB) Zuzentarauaren transposizioari, zeinaren bidez aldatzen baita 2016/1164 (EB) Zuzentaria, hirugarren herrialdeekiko asimetria hibridoek dagokienez**

2015eko urriaren 5ean, Ekonomia Lankidetzeta eta Garapenerako Antolakundeak (ELGA) ezagutzera eman zituen zerga oinarriaren higaduraren eta etekin lekualdatzearen kontra (BEPS) jarduteko hamabost puntuei buruzko azken txostenak. Txosten horiek Kontseilu Europarrak jaso zituen 2015eko abenduaren 8ko bere ondorioetan, azpimarratuz konponbide erkideak eta aldi berean malguak topatu behar direla, azken txosten horietan adierazitakora egokitzen direnak, Europar Batasunaren mailan.

ELGaren BEPS proiektuaren ondorioak zehazteko helburuaz, 2016ko urtarrilaren 28an Europako Batzordeak zerga-saihestearen kontrako bere iritzia aurkeztu zuen. Horren esparruan, geroago, Kontseiluaren 2016ko uztailaren 12ko (EB) 2016/1164 Zuzentaria onetsi zen, zeinaren bidez arauak ezarri baitziren barne merkatuaren funtzionamenduan zuzeneko eragina duten zerga-saihesteko jardunen kontra.

Kontseiluaren 2016ko uztailaren 12ko (EB) 2016/1164 Zuzentaria horrek esparrua ezarri zuen asimetria hibridoek kontrako borrokatzeko. Hala ere, esparru hori zabalagotu egin zuen Kontseiluaren 2017ko maiatzaren 29ko (EB) 2017/952 Zuzentariak, zeinaren bidez erregelak ezartzen baitira asimetria hibridoak era orokorragoan neutralizatzen dituztenak, hirugarren estatuak tartean dituztenak barne.

Hala, testuinguru horretan, Kontseiluaren 2017ko maiatzaren 29ko (EB) 2017/952 Zuzentariak hainbat asimetria hibrido jasotzen ditu, ELGaren BEPS proiektuko 2. ekintzari buruzko azken txostenean ezarritakoan oinarrituz, eta haiek deuseztatzeko behar diren erregelak ezartzen ditu, lehen agindu bat eta bigarren agindu bat arautuz. Lehenengo, asimetria hibrido bakoitza neutralizatzeko egokiena jotzen den konponbidea da; bigarrena, delako jurisdikzioan lehen agindu hori aplikatzen ez denean aplikatu behar da, dela zuzentariaren transposizioan desadostasuna dagoelako, dela asimetriak tartean duelako haren aurkako babes neurririk onetsita ez daukan hirugarren estatu bat.

Zerga premiazko araugintzako dekretu honen bidez, Arabako zerga antolamendura aldatzen dira Kontseiluaren 2017ko maiatzaren 29ko (EB) 2017/952 Zuzentariaren ezarritako erregelak, abenduaren 13ko 37/2013 Foru Arauari (Sozietateen gaineko Zergaren FA) eta ekainaren 18ko 21/2014 Foru Arauari (Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren FA) erantsiz, horietako lehenengoan 31 bis artikulua berria gehituz eta bigarrenaren 18. artikulua 11. apartatu berria gehituz.

Otsailaren 28ko 6/2005 Foru Arauak (Arabako Zergen Foru Arau Orokorra) 8. artikuluan ezarritakoak, Arabako Foru Aldundiaren presako jardunaren beharrez gainera, zeina zerga premiazko araugintzako dekretu honetan jasotzen diren neurrien berehalako eraginagatik justifikatzen baita, behartu egiten du, hala dagokionean, zerga premiazko araugintzako dekretuaren bidea erabiltzera, Batzar Nagusiei haren edukiaren berri emanez, haiek gero berrets dezaten.

Zerga Araudiaren Zerbitzuak horri buruz emandako txostena aztertu da.

Horren ondorioz, Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko diputatuak proposatuta eta Diputatuen Kontseiluak gaur egin duen bileran gaia aztertu ondoren, Arabako Zergen otsailaren 28ko 6/2005 Foru Arau Orokorrak 8. artikuluan eta Arabako Foru Aldundiaren Antolaketa, Funtzionamendu eta Araubide Juridikoaren abenduaren 18ko 52/1992 Foru Arauak ematen dizkidaten eskumenez baliatuz, presako arrazoiak direla eta, hauxe

#### XEDATZEN DUT

##### **1. artikulua. Sozietateen gaineko zerga aldatzea**

Aldaketa hauek egiten dira Ondarearen gaineko Zergaren abenduaren 13ko 37/2013 Foru Arauan:

Bat. Aldatzen da 25 bis artikuluko 1. apartatua. Aurrerantzean honela izango da haren testua:

“1. Finantza gastu garbiak kengarriak izango dira ekitaldiko mozkin operatiboaren ehuneko 30eko mugaraino.

Ondorio horietarako, finantza gastu garbia izango da finantza gastuen soberakina zergaldian sortutako kapital propioak hirugarrenei lagatzetik eratorritako diru sarreraren aldean, foru arau honen 31. artikuluko 1. apartatuko g) letran eta 31 bis artikuluan adierazten diren gastuak kanpoan utzita.

Mozkin operatiboa zehazteko, ekitaldiko galera eta irabazien kontuaren ustiapen emaitza hartuko da kontuan, foru arau honen 15eko artikuluko 3. apartatuan aipatzen den araudiari jarraituz zehaztua, ibilgetuaren amortizazioa, ibilgetu ez-finantzarioako dirulaguntzen eta beste batzuen egozpena, ibilgetuaren narriadura eta ibilgetuaren besterentzeen emaitza kenduta, eta ondare tresnetako partaidetzen bidezko diru sarrera finantzarioak gehituta, betiere dibidenduak edo entitateen mozkinetako partaidetzak badira eta entitateotako zuzeneko zein zeharkako partaidetza gutxienez ehuneko 5ekoa bada, edo, partaidetutako sozietatearen akzioek bigarren mailako merkatu antolatu batean kotizatzen badute, ehuneko 3koa. Inoiz ere ez dira mozkin operatiboaren parte izango, ordea, ez diru sarrerak ez gastuak, zerga honen zerga oinarrian sartzen ez badira.

Nolanahi ere, kengarriak izango dira zergaldiko finantza gastu garbiak 3 milioi euroko zenbatekoan.

Kendu ez diren finantza gastu garbiak hurrengo zergaldietan kendu ahalko dira, kasuan kasuko zergaldikoekin batera, idatz zati honetan ezarritako muga gainditu gabe.”

Bi. Hutsik geratzen da 31. artikuluko 1. apartatuko k) letra.

Hiru. Aldatzen da 31. artikuluko 5. apartatua. Aurrerantzean honela izango da haren testua:

“5. Aurreko 1. apartatuko a) letran ezarritakoa gorabehera, eta foru arau honen 31 bis artikuluko 1. apartatuan xedatutakoaren kalterik gabe, kengarriak izango dira ondoko betebeharrak eta baldintza hauek jasotzen dituen partaidetzako mailegu batek sortutako interesak, finkoak nahiz aldakorrak, salbu eta foru arau honetako 47. artikuluan xedatutakoa aplikagarria zaienak.

a) Erakunde mailegu emaileak korritu aldakorra jasotzea, enpresa mailegu hartzailearen jardueraren bilakaeraren arabera zehazten dena.

Bilakaera hori zehazteko irizpide hauek erabili ahal izango dira: mozkin garbia, negozio bolumena, ondare osoa edo kontratuko alderdiek askatasunez adosten duten beste edozein.

b) Kontratuko alderdiek adostu ahal izango dute korritu finkoa jartzea, jardueraren bilakaerarekin zerikusirik ez duena.

c) Kontratuko alderdiek amortizazio aurreratua zigortzeko klausula adostu ahal izango dute.

Aurreikusita eduki beharko da, mailegu hartzaileak garaiz aurretik amortizatzen badu partaidetza mailegua, amortizazio hori konpentsatu egingo dela haren funts propioak beste hainbeste handituz eta hori ez dela aktiboen eguneratzetik aterako.”

Lau. 31 bis artikulua sortzen da. Honela izango da haren testua:

“31 bis artikulua. Asimetria hibridoak.

1. Ez dira izango kengarriak pertsona edo entitate lotuekin egindako eragiketen gastuak, baldin eta, haietan gastuak edo eragiketak bestelako kalifikazioa izatearen ondorioz, ez badute sortzen diru sarrerarik edo sortzen duten diru sarrera salbuetsita, zergapetze ekonomiko bikoitza deuseztatzeari lotuta, edo ehuneko 10etik beherako karga tasa nominalaren pean badago.

Aurreko paragrafoan xedatutakoa ez zaie izango aplikagarria finantza tresna eskualdatu baten azpiko etekinaren adierazgarri diren gastuei, ordainketa finantza eragile batek egiten badu merkatuan sartutako eskualdaketa hibrido baten esparruan, baldin eta agintzailearen estatuak edo lurraldeak finantza eragilea behartzen badu finantza tresna eskualdatuarekin loturik hartutako diru kopuru guztiak errenta moduan sartzera, haiek salbuestea edo zergapetze bikoitza deuseztatzea bidezkoa izan gabe.

Horri dagokionez, finantza eragilea da etekina lortzeko helburuaz erregulariki finantza tresnak bere kontura erosi eta saltzeko jarduera egiten duen pertsona edo entitatea, eta agintzailearen estatua edo lurraldea izango da gastua zerga ondorioetarako egindakotzat jotzen den hura.

Beste alde batetik, eskualdaketa hibridoa izango da finantza tresna baten eskualdaketaekin loturiko edozein eragiketa, baldin eta finantza tresna eskualdatuaren azpiko etekina eragiketan esku hartzen duten aldeetako bat baino gehiagotatik aldi berean eratorritzat jotzen bada zerga ondorioetarako, eta merkatuan sartutako eskualdaketa hibridoa izango da finantza eragileak bere lanbide jarduera ohiko moduan eginez (eta ez mekanismo egituratu baten atal bezala) sartu duen edozein eskualdaketa hibrido.

2. Ez dira izango kengarriak diru sarrerarik sortzen ez duten eragiketen gastuak, pertsona edo entitate hartzaileek egoitza duten estatu edo lurraldean eta haien bazkide, kide, inbertitzaile edo partaideek egoitza duten estatu edo lurraldean haiek bestelako kalifikazio fiskala izatearen ondorioz, zergadunak loturirik badu pertsona edo entitate haiekin edo haien bazkide, kide, inbertitzaile edo partaideekin.

3. Ez dira izango kengarriak egoitza beste estatu edo lurralde batean duten pertsona edo entitate lotuekin egindako eragiketen gastuak, baldin eta, estatu edo lurralde hartan zergadunak bestelako kalifikazioa izatearen ondorioz, ez badute sortzen diru sarrerarik, foru arau honen eta beste estatu edo lurraldeko legeriaren arabera zergapeturik dagoen diru sarrera batekin konpentsatzen ez den zatian.

Aurreko paragrafoan ezarritakoaren arabera kendu ez diren gastuak, hurrengo hogeita hamar urtean bukatzen diren zergaldietan konpentsatu ahal izango dira zergadunak lortzen dituen eta foru arau honen eta beste estatu edo lurraldeko legeriaren arabera zergapeturik dauden errenta garbi positiboekin.

Zerga oinarrian integratuko da egoitza beste estatu edo lurralde batean duten pertsona edo entitate lotuekin egindako eragiketen zenbatekoa, baldin eta, haiek bestelako kalifikazio fiskala izatearen ondorioz, beste estatu edo lurralde horretan gastu kengarritzat hartu bada eta hartan zuzenean edo zeharka konpentsatu bada foru arau honen eta beste estatu edo lurraldeko legeriaren arabera zergapeturik ez dagoen diru sarrera batekin.

4. Ez dira izango kengarriak egoitza beste estatu edo lurralde batean duten pertsona edo entitate lotuekin egiten dituzten edo beraiekin egiten diren eragiketen gastu edo galerak, baldin eta, haiek bestelako kalifikazio fiskala izatearen ondorioz, halaber gastu edo galera kengarriak badira pertsona edo entitate lotu horientzat, beraiek foru arau honen eta beste estatu edo lurraldeko legeriaren arabera zergapeturik ez dagoen diru sarrera batekin zuzenean edo zeharka konpentsatu duten zatian. Esandako konpentsazioa zergadunak gastua edo galera konpentsatzen duen ekitaldiaz geroko ekitaldi batean egiten bada, zergadunak bere zerga oinarrian integratu beharko du beste estatu edo lurraldean egindako konpentsazio horren zenbatekoa.

Ez dira izango kengarriak zergadunak egindako eragiketen gastu edo galerak, baldin eta halaber kengarritzat jotzen badira pertsona edo entitate lotu baten estatu edo lurraldean, zergadunak bestelako kalifikazio fiskala izatearen ondorioz, foru arau honen eta beste estatu edo lurraldeko legeriaren arabera zergapeturik dagoen diru sarrera batekin konpentsatzen ez den zatian.

Aurreko paragrafoan ezarritakoaren arabera kendu ez diren zenbatekoak, hurrengo hogeita hamar urtean bukatzen diren zergaldietan konpentsatu ahal izango dira zergadunak lortzen dituen eta foru arau honen eta beste estatu edo lurraldeko legeriaren arabera zergapeturik dauden errenta garbi positiboekin.

5. Ez dira izango kengarriak:

a) Pertsona edo entitate lotu baten establezimendu iraunkorrekin edo establezimendu iraunkorrak dituen pertsona edo entitate lotu batekin egindako eragiketen gastu edo galerak, baldin eta, establezimendu iraunkor baten edo gehiagoren eta haien etxe zentralaren artean edo establezimendu iraunkorren artean diru sarreraren esleipenean desberdintasun fiskala izatearen ondorioz, ez badute sortzen diru sarrerarik edo sortzen duten diru sarrera salbuetsita edo zergapetze bikoitza deuseztatzeari lotuta badago.

b) Pertsona edo entitate lotu baten establezimendu iraunkor batekin egindako eragiketen gastu edo galerak, ez badute sortzen diru sarrerarik edo sortzen duten diru sarrera salbuetsita edo zergapetze bikoitza deuseztatzeari lotuta badago, establezimendu iraunkor hori kokalekua duen estatu edo lurraldean halakotzat aitortua ez izatearen ondorioz.

c) Atzerrian dagoen establezimendu batekin egindako barne eragiketetan zenbatetsitako gastuak, hala aitorturik badaude nazioarteko zergapetze bikoitza ekiditeko hitzarmen aplikagarri batean, baldin eta, establezimendu iraunkorren estatu edo lurraldeko legeriarengatik, ez badute sortzen diru sarrerarik edo sortzen duten diru sarrera salbuetsita edo zergapetze bikoitza deuseztatzeari lotuta badago, establezimendu iraunkorrak duen eta foru arau honen eta beste estatu edo lurraldeko legeriaren arabera zergapeturik dagoen diru sarrera batekin konpentsatzen ez den zatian.

Letra honetan ezarritakoaren arabera kendu ez diren gastuak, hurrengo hogeita hamar urtean bukatzen diren zergaldietan konpentsatu ahal izango dira establezimendu iraunkorrak lortzen dituen eta foru arau honen eta beste estatu edo lurraldeko legeriaren arabera zergapeturik dauden errenta garbi positiboekin.

d) Zergadunaren establezimendu iraunkor batek egin dituen edo berarekin egin diren eragiketen gastu edo galerak, halaber kengarriak badira establezimendu iraunkor horretan edo harekin loturiko entitate batean, establezimendu iraunkor edo entitate lotu horrek foru arau honen eta beste estatu edo lurraldeko legeriaren arabera zergapeturik ez dagoen diru sarrera batekin zuzenean edo zeharka konpentsatu duen zatian. Esandako konpentsazioa zergadunak gastua edo galera konpentsatzen duen ekitaldiaz geroko ekitaldi batean egiten bada, zergadunak bere zerga oinarrian integratu beharko du beste estatu edo lurraldean egindako konpentsazio horren zenbatekoa.

6. Ez dira izango kengarriak zergaduna halaber egoiliar fiskala den beste estatu edo lurralde batean kengarriak diren gastu edo galerak, foru arau honen eta beste estatu edo lurraldeko legeriaren arabera zergapeturik ez dagoen diru sarrera batekin zuzenean edo zeharka konpentsatu den zatian. Esandako konpentsazioa zergadunak gastua edo galera konpentsatzen duen ekitaldiaz geroko ekitaldi batean egiten bada, zergadunak bere zerga oinarrian integratu beharko du beste estatu edo lurraldean egindako konpentsazio horren zenbatekoa.

Apartatu honetan xedatutakoa ez da izango aplikagarria beste estatu edo lurraldea Europar Batasuneko estatu kide bat bada eta Espainiak harekin izenpeturik badauka nazioarteko zergapetze bikoitza ekiditeko hitzarmen bat, zeinaren indarrez zergaduna Espainiako lurraldean egoiliar fiskaltzat jotzen baita.

7. Ez dira hartuko gastu kengarritzat egoitza beste estatu edo lurralde batean duten pertsona edo entitate lotuekin egindako transakzio baten edo transakzio multzo baten gastuak, baldin eta, zuzenean edo zeharka, finantzatzen badituzte artikulu honetako aurreko apartatueta adierazten diren ondorioak sortzen dituzten eragiketen esparruan egindako gastu kengarriak, salbu eta eragindako estatu edo lurraldeetako batek doikuntza egin badu gastuaren kenkaria galarazteko, diru sarrera zergapean jartzeko, edo gastu beraren kenkari bikoitza galarazteko, apartatu horietan azaltzen denari jarraituz.

8. Artikulu honetako aurreko apartatueta xedatutakoa orobat aplikagarria izango da apartatu horietan adierazten diren eragiketak mekanismo egituratu baten esparruan egiten direnean.

Horri dagokionez, mekanismo egituratutzat hartuko da ondoko inguruabarrak gertatzen diren akordio, negozio juridiko, eskema, eragiketa edo horien guztien multzo oro: zergapetutako diru sarrera korrelatiborik gabeko gastu kengarri baten sorkuntza, edo estatu edo lurralde bi edo gehiagotan kengarria den diru sarrera baten sorkuntza, artikulu honetan adierazten denaren arabera, kuantifikaturik edo tarifikaturik badago bere baldintzetan; edota adierazitako emaitzak sortzeko diseinatu bada, salbu eta, bigarren supostu honetan, ez zergadunak, ez harekin lotua dagoen ezin pertsona edo entitatek, zentzuz ez badu izan haiek ezagutzerik eta ez badu parterik emaitza horietatik sortzen den abantaila fiskalaren balioan.

9. Zerga honetako benetako kuotatik kendu ahal izango da haren kontura egindako atxiki-penaren zenbatekoa, zerga oinarrian integratutako eta mekanismo egituratu baten esparruan egindako eskualdaketa hibrido batean lortu den errentari dagokion heinean.

10. Artikulu honetan adierazitakoaren ondorioetarako, diru sarrera bat foru arau honen eta beste estatu edo lurraldeko legeriaren arabera zergapeturik dagoela iritziko da diru sarrera hori ez badago ez salbuetsita, ez zergapetze bikoitza deuseztatzeari lotuta.

11. Artikulu honetan adierazitakoaren ondorioetarako, foru arau honen 42.3 artikuluan xedatutakoaz gainera, pertsona edo entitate lotutzat hartuko dira:

a) Entitate bateko boto eskubideei buruz edo haren kapitalaren jabetzari buruz beste batekin bateraturik diharduen pertsona edo entitatea. Pertsona edo entitate hori partaidetza baten jabe bezala tratatuko da, beste pertsonaren jabetza diren entitate horretako boto eskubide guztiei edo kapitalaren jabetzari dagokienez.

b) Zergadunak kudeaketan eragin esanguratsua duen entitate bat, edo zergadunaren kudeaketan eragin esanguratsua duen entitate bat.

12. Zergadunek memorian adierazi beharko dituzte artikulu honetako 3. apartatuko hirugarren paragrafoan, 4. apartatuko lehenengo paragrafoan, 5. apartatuko d) letran eta 6. apartatuko lehenengo paragrafoan aipatzen diren eta zerga honetako zerga oinarrian integratu behar diren zenbatekoak, beste estatu edo lurralde batean konpentsatzen badira foru arau honen eta beste estatu edo lurralde horretako legeriaren arabera zergapeturik ez dagoen diru sarrera batekin. Halaber, konpentsazio hori egiten den ekitaldia eta haren zenbatekoa adierazi beharko dituzte.

Aipamen hori ekitaldi guztietako memorian egin beharko da direlako zenbatekoak beste estatu edo lurralde batean foru arau honen eta beste estatu edo lurralde horretako legeriaren arabera zergapeturik ez dagoen diru sarrera batekin konpentsatzeko aukera dagoen bitartean, bai eta haien konpentsazioa benetan egiten den ekitaldiko memorian ere, aurreko paragrafoan adierazi denari jarraituz.

Apartatu honetan ezarrita dagoen bezala memorian aipatzeko eginbeharra ez betetzea zerga arloko arau haustea izango da, eta aipatu gabeko zenbatekoen ehuneko 5eko diru isun proportzionalaz zigortuko da. Isun horri aplikagarria izango zaio Arabako Lurralde Historikoko Zergen Foru Arau Orokorren 192. artikuluan xedatutakoa."

Bost. Aldatzen da 33. artikuluko 3. apartatuko d) letra. Aurrerantzean honela izango da haren testua:

"d) Dibidenduak eta mozkinetako partaidetzak, haien banaketak entitate ordaintzaileari gastu kengarria sortzen badio, edo neurri baliokide bat aplikatzeko eskubidea ematen badu."

Sei. 33. artikuluko 3. apartatuari e) letra gehitzen zaio. Honela izango da haren testua:

“e) Dibidenduak edo mozkinetako partaidetzak, haien zenbatekoa beste entitate bati eman behar bazaio haien jatorria diren baloreen gaineko kontratu baten kariatz, zergadunarentzat gastu kengarria sorraraziz.

Aipatutako kontratuaren ondorioz zenbateko hori jasotzen duen entitateak aplikatu ahal izango du artikuluko honetan ezarritako salbuespena, baldintza hauek betetzen diren neurrian:

a) Baloreen kontabilitate erregistroa gordetzen badu.

b) Frogatzen badu dibidendua beste entitate kontratatzaileak edo bi entitateetako edozeinen sozietate talde bereko entitate batek jaso duela, Merkataritza Kodearen 42. artikuluan ezarritakoaren arabera.

c) Artikulu honetan salbuespena egiteko ezartzen diren baldintzak betetzen badira.”

Zazpi. Aldatzen dira 34. artikuluko 1. eta 2. apartatuak. Aurrerantzean honela izango da haien testua:

“1. Ez dira sartuko zergadunaren zerga oinarrian atzerrian diren establezimendu iraunkorren bitartez lortutako errenta positiboak, baldin eta:

a) Errenta horiek zerga honen izaera berdina edo antzekoa duen zerga baten kargapean badaude eta salbuetsita ez badaude, foru arau honetako 33. artikuluko 1. apartatuko b) letran ezarritakoarekin bat etorritik, eta haiek lortzen dituzten establezimendu iraunkorrak ez badaude kokatuta zerga paradisutzat jotzen den herrialde edo lurralde batean, salbuespen honekin: egoitza Europar Batasuneko estatu batean edukitzea eta zergadunak frogatzea hura eratzeko eta jarduteko arrazoi ekonomiko baliozkoak izan direla eta enpresa jarduerak egiten dituztela.

b) Establezimendu iraunkorren errenta enpresa jarduerak egitetik sortua bada, foru arau honetako 33. artikuluko 1. apartatuko c) letran ezartzen den moduan.

Ez da aplikatuko artikulu honetan xedatutakoa, establezimendu iraunkorrak sortzen dituen eta hura kokatuta dagoen Estatuan tributaziotik salbuetsita dauden errentei dagokienez, eta sozietateen gaineko zergaren izaera berdina edo antzekoa duen zerga batean ehuneko 10etik beherako karga tasa nominalarekin tributatu duten errentei dagokienez.

Artikulu honetan xedatutakoa ez zaie izango aplikagarria establezimendu iraunkor baten bitartez lortutako errentei, baldin eta, establezimendu hori bere kokalekua den estatu edo lurraldeak zerga ondorioetarako aitortua ez izatearen ondorioz, ez badaude zergapeturik estatu edo lurralde horretan, salbu eta horrelako errenten salbuespena Europar Batasuneko estatu kide ez den estatu edo lurralde batekin nazioarteko zergapetze bikoitza ekiditeko izenpetutako hitzarmen baten ondorioz ezarrita badago.

2. Aurreko paragrafoan xedatutakoa gorabehera, eta foru arau honen 31 bis artikuluko 4. apartatuan eta 5. apartatuko d) letran adierazitakoaren kalterik gabe, zergadunak aurreko ekitaldi batean integratu badu aipatutako establezimendu iraunkorretatik etorritako errenta negatiborik, artikulu honetan aipatzen diren errenta positiboak ez integratzeak muga izango du errenta positibo horiek aurretik integratu diren errenta negatiboak gainditzen dituzten zenbatekoa.”

Zortzi. Bi apartatu berri, 12.a eta 13.a, gehitzen zaizkio 54. artikuluari. Honela izango da haien testua:

“12. Pertsona edo entitate lotuekin egiten diren eragiketen gastuak, eragiketa horiek zergadunarentzat kengarriak diren ekitaldiaren amaieratik hamabi hilabete baino gehiago igarota hasten den zergaldi batean sartu beharreko diru sarrerarik sortzen badute, pertsona edo entitate horien gastuak edo eragiketak bestelako kalifikazioa izatearen ondorioz eta haiek alde lokabeen artean itunduko lirakeenez bestelako ordainketa baldintzak ituntzearen ondorioz, kengarriak izango dira aipatutako pertsona edo entitateek diru sarrera horiek zerga honetako edo izaera berdina edo antzekoa duen zerga bateko zerga oinarrian sartu behar dituzten ekitaldian.

Apartatu honi dagokionez, aplikagarria izango da foru arau honen 31 bis artikuluko 1. apartatuko bigarren, hirugarren eta laugarren paragrafoetan eta 8. eta 11. apartatuetan ezarritakoa.

13. Pertsona edo entitate lotuekin egiten diren eragiketen diru sarrerak, diru sarrera horiek sortzen diren ekitaldiaren hasierarako hamabi hilabete baino gehiago falta direla bukatu den zergaldi batean sartu beharreko gasturik sortzen badute, pertsona edo entitate horiengan diru sarrerak edo eragiketak bestelako kalifikazioa izatearen ondorioz eta haiek alde lokabeen artean itunduko lirakeenez bestelako ordainketa baldintzak ituntzearen ondorioz, integratu beharko dira aipatutako pertsona edo entitateentzat kengarriak diren zergaldiko zerga oinarrian.

Apartatu honi dagokionez, aplikagarria izango da foru arau honen 31 bis artikuluko 1. apartatuko bigarren, hirugarren eta laugarren paragrafoetan eta 8. eta 11. apartatuetan ezarritakoa.”

Bederatzi. Aldatzen da 60. artikuluko 1. apartatua. Aurrerantzean honela izango da haren testua:

“1. Zergadunaren zerga oinarrian atzerrian lortu eta kargatutako errentak sartzen badira, kuota osotik kenduko da zerga honen izaera berdina edo antzekoa duen karga batengatik atzerrian benetan ordaindutako zenbatekoa.

Foru arau honen 34. artikuluko 2. apartatuan aipatzen diren kasuetan, aurreko paragrafoan xedatutakoaren ondorioetarako, zenbateko hau soilik hartuko da kontuan: atzerrian zerga honen izaera berdina edo antzekoa duen karga batengatik benetan ordaindutako kopurua, foru arau honen 33. artikuluko 1. apartatuko b) edo c) letran ezarritako baldintzak bete ez diren ekitaldietan zerga oinarrian ez integratzeko eskubiderik ez duen errentari dagokion zatian, partaidetza eskualdatzean lortutako errenta osoaren proportzioz. Horrez gainera, mekanismo egituratuen esparruan egindako eskualdaketa hibridoen kasuan, zerga honen izaera berdina edo antzekoa duen kargarengatik atzerrian ordaindutakoaren benetako zenbatekoak ezingo du gainditu zergadunak mekanismo horien esparruan lortutako errenta garbiei proportzioz dagokien zatia.

Ez dira kengarriak salbuespena, hobaria edo beste zerga onuraren bat dela-eta ordaindu ez diren zergak. Halaber, foru arau honetako 39. artikuluko 3. apartatuan xedatutakoaren ondorioz zerga oinarrian sartu ez diren errentengatik ordaindutako zergak ere ez dira kengarriak.

Zergapetze bikoitza ekiditeko hitzarmen bat aplikagarria izanik, kenkaria ezingo da izan hitzarmenaren arabera ordaindu beharreko zerga baino gehiago.”

Hamar. Aldatzen da 60. artikuluko 4. apartatua. Aurrerantzean honela izango da haren testua:

“4. Horrez gainera, zerga oinarrian entitate batek ordaindutako dibidenduak edo mozkinetako partaidetzak konputatzen badira, entitate horrek dibidenduen iturri diren mozkinengatik benetan ordaindutako zerga kenduko da, dibidenduei dagokien zenbatekoaz, baldin eta zenbateko hori zergadunaren zerga oinarrian sartzen bada.

Apartatu honetan xedatutakoa aplikatzeko ezinbestekoa da foru arau honetako 33. artikuluko 1. apartatuko a) letran ezarritakoa betetzea; halaber aplikagarria izango da artikuluko bereko 3. eta 5. apartatuetan xedatutakoa.

Bereziki, apartatu honetan ezarritako kenkaria ez zaie izango aplikagarria jasotako dibidenduei edo mozkinetako partaidetzei, haien zenbatekoa beste entitate bati eman behar bazaio haien jatorria diren baloreen gaineko kontratu baten kariaz, hori dela-eta gastu bat erregistratuz. Diru kopuru hori hartzen duen entitateak apartatu honetan ezartzen den kenkaria aplikatu ahal izango du balio horien kontabilitate erregistroa gordetzen duen eta hartan ezarritako baldintzak betetzen diren neurrian.

Hori dela eta, benetan ordaindutako zergatzat hartuko da dibidendua banatzen duen sozietatean partaidetza duten erakundeek eta aldi berean azken hauek zuzeneko partaidetza duten erakundeek, eta horrela hurrenez hurren, ordaindutako zerga, dibidenduak ordaintzeko erabili diren mozkiniei egotzitako zatian, baldin eta partaidetza horiek ehuneko 5 baino txikiagoak ez

badira (edo ehuneko 3 baino txikiagoak, sozietateak antolatutako bigarren mailako merkatu batean kotizatzen badu) eta foru arau honetako 33. artikuluko 1. apartatuko a) letran ezarritako beharkizuna betetzen badute partaidetzaren edukitza aldiari dagokionez. Apartatu honetan xedatutakoa ez zaie aplikatuko foru arau honetako 14. artikuluan aipatzen diren ondare sozietateei.”

Hamaika. Aldatzen da 75. artikuluko 4. apartatua. Aurrerantzean honela izango da haren testua:

“4. Foru arau honetako 33., 34. eta 35. artikuluetan ezarritakoa aplikatzea hautatzen bada, aldi baterako elkarte amaitu arte aplikatu beharko da. Foru arau honetako 31 bis artikuluko 4. apartatua eta 5. apartatuko d) letran adierazitakoaren kalterik gabe, aldi baterako elkarteak izandako errenta negatiboa entitate kideen zerga oinarrian egotziko da. Kasu horretan, aldi baterako elkarteak zenbait ekitaldi jarraituetan errenta positiborik lortzen badu, kide diren enpresek beren zerga oinarrian integratuko dute, izaera positiboarekin, aldez aurretik egotzitako errenta negatiboa, errenta positibo horien zenbatekoaren mugaraino.”

## **2. artikulua. Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga aldatzea**

11. apartatua gehitzen zaio Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren ekainaren 18ko 21/2014 Foru Arauaren 18. artikuluari. Honela izango da haren testua:

“11. Ez dira izango kengarriak:

a) Etxe zentralarekin edo haren establezimendu iraunkorretako batekin edo etxe zentral horrekiko edo edo haren establezimendu iraunkorretako batekiko lotura duen pertsona edo entitate batekin egindako eragiketen gastu edo galerak, baldin eta, etxe zentral horretako edo establezimendu iraunkorretako diru sarreraren egozketan beste kalifikazio fiskala izatearen ondorioz, ez bada sortzen diru sarrerarik edo sortzen den diru sarrera salbuetsita edo zergapetze bikoitza deuseztatzeari lotuta badago.

b) Etxe zentralaren edo pertsona edo entitate lotu baten establezimendu iraunkor batekin egindako eragiketen gastu edo galerak, ez badute sortzen diru sarrerarik edo sortzen dituzten diru sarrerak salbuetsita edo zergapetze bikoitza deuseztatzeari lotuta badaude, establezimendu iraunkor hori kokalekua duen estatu edo lurraldean halakotzat aitortua ez izatearen ondorioz.

c) Etxe zentralarekin edo haren edo pertsona edo entitate lotu baten establezimendu iraunkorretako batekin egindako barne eragiketengatik zenbatetsitako gastuak, horietan, onuradunaren estatu edo lurraldeko legeriarengatik, ez bada sortzen diru sarrerarik edo sortzen den diru sarrera salbuetsita edo zergapetze bikoitza deuseztatzeari lotuta badago, etxe zentralak edo establezimendu iraunkorrak izan duen eta foru arau honen eta beste estatu edo lurraldeko legeriaren arabera zergapeturik dagoen diru sarrera batekin konpentsatu gabeko zatian.

Aurreko paragrafoan ezarritakoaren arabera kendu ez diren gastuak, hurrengo hogeita hamar urtean bukatzen diren zergaldietan konpentsatu ahal izango dira establezimendu iraunkorrak lortzen dituen eta foru arau honen eta beste estatu edo lurraldeko legeriaren arabera zergapeturik dauden errenta garbi positiboekin.

d) Establezimendu iraunkorraren eragiketen gastu edo galerak, orobat etxe zentrolean edo pertsona edo entitate lotu batean kengarriak badira, foru arau honen eta beste estatu edo lurraldeko legeriaren arabera zergapeturik dagoen diru sarrera batekin konpentsatzen ez den zatian.

Aurreko paragrafoan ezarritakoaren arabera kendu ez diren zenbatekoak, hurrengo hogeita hamar urtean bukatzen diren zergaldietan konpentsatu ahal izango dira establezimendu iraunkorrak lortzen dituen eta foru arau honen eta beste estatu edo lurraldeko legeriaren arabera zergapeturik dauden errenta garbi positiboekin.

Apartatu honetan xedatutakoaren ondorioetarako:

a) Diru sarrera bat foru arau honen eta beste estatu edo lurralde bateko legeriaren arabera zergapeturik dagoela iritziko da diru sarrera hori ez badago ez salbuetsita, ez zergapetze bikoitza deuseztatzeari lotuta.



b) Foru arau honen 15.2 artikuluan adierazitakoaren ondorioetarako, pertsona edo entitate lotutzat hartuko dira:

a') Entitate bateko boto eskubideei edo haren kapitalaren jabetzari buruz beste batekin bateraturik diharduen pertsona edo entitatea. Pertsona edo entitate hori partaidetza baten jabe bezala tratatuko da, beste pertsonaren jabetza diren entitate horretako boto eskubide guztiei edo kapitalaren jabetzari dagokienez.

b') Zergadunak kudeaketan eragin esanguratsua duen entitate bat, edo zergadunaren kudeaketan eragin esanguratsua duen entitate bat."

#### XEDAPEN GEHIGARRI BAKARRA Europar Batasunaren zuzenbidea eranstea

Zerga premiazko araugintzako dekretu honen bidez, Arabako Lurralde Historikoko zerga sistemari eransten zaizkio barne merkatuaren funtzionamenduan zuzeneko eragina duten zerga-saihesteko jardunen kontrako arauak ezarri zituen Kontseiluaren 2016ko uztailaren 12ko (EB) 2016/1164 Zuzentarauan asimetria hibridoei buruz ezarritako arauak, hirugarren estatuekiko asimetria hibridoei dagokienez (EB) 2016/1164 Zuzentaruak aldatzen duen Kontseiluaren 2017ko maiatzaren 29ko (EB) 2017/952 Zuzentaruak hari eman zion testuan.

#### XEDAPEN INDARGABETZAILE BAKARRA. Arauak indargabetzea

Indargabeturik geratzen da zenbait zerga xedapen aldatzen dituen maiatzaren 10eko 7/2004 Foru Arauaren bigarren xedapen gehigarriko 2. apartatua, sozietateen gaineko zergari eta establezimendu iraunkorra duten ez-egoiliarren errentaren gaineko zergari dagokienez.

#### AZKEN XEDAPENAK

Lehenengoa. Indarrean jartzea.

Xedapen orokor hau indarrean jarriko da ALHAOn argitaratzen den egunaren hurrengoan, eta ondorioak izango ditu 2020ko urtarrilaren 1etik aurrera hasten diren eta zerga premiazko araugintzako dekretu hau indarrean jartzean amaitu ez diren zergaldietarako.

Bigarrena. Gaikuntza.

Arabako Foru Aldundiari baimena ematen zaio xedapen orokor hau garatzeko eta aplikatzeko behar diren xedapen guztiak emateko.

Hirugarrena. Batzar Nagusietara bidaltzea.

Zerga premiazko araugintzako dekretu hau Arabako Batzar Nagusiei aurkeztuko zaie, indarrean dagoen arautegian ezarritakoaren arabera berretsi edo baliogabetu dezaten.

Vitoria-Gasteiz, 2021eko otsailaren 2a

*Diputatu nagusia*

**RAMIRO GONZÁLEZ VICENTE**

*Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatua*

**ITZIAR GONZALO DE ZUAZO**

*Ogasun zuzendaria*

**MARÍA JOSÉ PEREA URTEAGA**