

I - ARABAKO BATZAR NAGUSIAK ETA ARABAKO LURRALDE HISTORIKOAREN FORU ADMINISTRAZIOA

ARABAKO BATZAR NAGUSIAK

25/2019 Foru Araua, abenduaren 20koa, 2020. urterako zerga neurriei buruz

Arabako Batzar Nagusiek, 2019ko abenduaren 20an egindako osoko bilkuran ondoko foru araua onetsi dute:

25/2019 Foru Araua, abenduaren 20koa, 2020. urterako zerga neurriei buruz.

ZIOEN ADIERAZPENA

Foru arau honen xedea da zenbait aldaketa egitea Arabako zerga sistemako oinarritzko araudian eta zerga batzuetan.

Zergen Foru Arau Orokorri dagokionez, obligazio formalen erregulazioa aldatu egingo da eta, bidenabar, aldaketak egingo dira egintza bat egitea bertan behera uzteko emandako bermeen kostua berreskuratzea azkartu eta errazteko; halaber, zerga zor txikiagoak betearazteko eta kobraezintzat jotzeko prozedura zehatz bat egotea ere aurreikusi da.

Iruzurraren aurkako borrokari dagokionez, zerga arloan eragina daukaten eragiketetan parte hartzen duten entitate edo pertsonentzat informazio obligazio berri bat sortuko da.

Azkenik, desegindako eta likidatutako izaera juridikodun entitate eta sozietateek ordaintzeke dituzten zerga obligazioen haritik, erantzukizunaren epea luzatu egingo da, eta, kautelazko neurrien arloan, zergapekoaren erantzukizuna hedatu egingo da kostuen zenbatekoak barne hartuz.

Sozietateen gaineko zergari dagokionez, kultura sustatzeko pizgarrien kenkaria aldatu egingo da ikus-entzunezko serie edo film luzeen ekoizpenetan inbertsioak egiteari lotutako kenkariaren kasuan.

Ondarearen gaineko zergaren Foru Araua ere aldatu egingo da, zenbait partaidetza eta jarduera ekonomikori lotutako ondasunak salbuesteko betekizunei dagokienez; entitatearen kapitalaren ehuneko 25en pareko zuzeneko edo zeharkako partaidetza daukan zergapekoaren kasuak areagotu egingo dira.

Halaber, zergen arloko hainbat foru arau aldatzen dira Europar Batasuneko zuzentarauen ondorioz.

Azkenik, katastroko balioak eguneratu egingo dira, 1,015 koefizientea aplikatuz.

1. artikulua. Arabako zergen Foru Arau Orokorra

Arabako Zergen otsailaren 28ko 6/2005 Foru Arau Orokorrean hainbat aldaketa egiten dira:

Bat. 29. artikulua 2. apartatuari beste letra bat gehitu zaio, i) hain zuzen ere; hona testua:

“i) Fakturak gailu edo baliabide jakin batzuez egitea eta fakturak arautegian ezartzen den epealdiaren barruan bidaltzea Administrazioari.

Halaber, arautegian zehaztuko dira letra honetan aipatzen den betebeharreko baliabideak, gailuak, ezaugarriak eta gainerako inguruabar guztiak.”

Bi. 33. artikuluko 1. apartatua aldatzen da, eta honela geratzen da:

“1. Epaia edo administrazio-ebazpen irmo batek egintza edo zor bat bidegabekotzat jotzen badu, Zerga Administrazioak haren betearazpena eteteko edo ordainketa geroratzeko nahiz

zaticatzeko eman diren bermeen kostua itzuliko du, zenbatekoa behar bezala egiaztatu ondoren. Egintza edo zorra zati batean bidegabekoa dela adierazten bada, bermeen kostutik zati horri dagokion kopurua itzuliko da.

Itzultzeko prozedura eta bermeen kostua zehazteko modua arau bidez arautuko dira.

Posible den aldiro, Administrazioaren esku dagoen informazioaren arabera, itzulketa ofizioz egingo da.”

Hiru. 40. artikuluko 1. apartatua aldatzen da, eta honela geratzen da:

“1. Nortasun juridikodun sozietate edo erakunde bat desegiten eta likidatzen bada eta legeriak bazkideen, partaideen edo titularkideen ondasun erantzukizuna mugatzen badu, bete gabeko zerga betebeharrak horiei eskualdatuko zaizkie, eta betebeharrak solidarioa izango dute, muga honekin: likidazio kuotan dagokien balioa eta desegin edo konkurtsoa aitortu aurreko lau urteetan jasotako ondare hartukizunak, konkurtsoa lehenago aitortu bada, betebeharrak aurre egiteko dagoen sozietatearen ondarea murrizten dutenak, bazkide, partaide edo titularkide horien erantzukizun kasuetarako foru arau honetan ezarritakoa eragotzi gabe.

Nortasun juridikodun sozietate edo erakunde bat desegiten eta likidatzen bada eta legeriak bazkideen, partaideen edo titularkideen ondasun erantzukizuna mugatzen ez badu, bete gabeko zerga betebeharrak guztiak horiei eskualdatuko zaizkie, eta solidarioki bete beharko dituzte.”

Lau. 78. artikuluko 2. apartatua aldatzen da, eta honela geratzen da:

“2. Neurria saihestu nahi den gaitzaren proportziozkoa izan behar da eta beraren zenbatekoa zorra kobratzea ziurtatzeko bestekoa izan behar da gehienez. Inolaz ere ez da aplikatuko kalte konponezin edo konpongaitza ekar dezakeen neurririk. Zorra borondatezko epean ordaindu ezean sortuko liratekeen kostuen zenbatekoaren aurrean erantzun egin beharko du zergapekoak.”

Bost. 90. artikuluko 1. apartatuari d) letra gehitzen zaio; hona testua:

“d) Zerga eragina daukaten eragiketetan parte hartzen duten entitate edo pertsonak Zerga Administrazioak eskatutako informazioa eman beharko diote administrazio horri, lotura horrek eragindako finantza mugimenduei dagokienez, zerga ikuskaritzako prozedura batean egiaztatze edo ikerketa jarduketan xede izan zein ez.”

Sei. 167. artikuluari 4. apartatua gehitzen zaio. Honela geratuko da idatzita:

“4. Zergapeko berberaren zorrak betearazteko prozedura berezi sinplifikatua araudien bitartez garatu ahalko da, zergaren zenbateko osoa zehaztutako kopurua baino baxuagoa denean, foru dekretu bidez.”

Zazpi. 177. artikuluari 3. apartatua gehitzen zaio. Honela geratuko da idatzita:

“3. Zergapeko berberaren zorrak kobrazintzat jotzeko prozedura berezi sinplifikatua araudien bitartez garatu ahalko da, zenbateko osoa zehaztutako kopurua baino baxuagoa denean, foru dekretu bidez.”

2. artikulua. Pertsona fisikoen errentaren gaineko zerga

Pertsona fisikoen errentaren gaineko zergari buruzko azaroaren 27ko 33/2013 Foru Arauan aldaketa hauek egin dira (ondorioak 2020ko urtarrilaren 1etik aurrera izango dituzte):

Bat. 51. artikulua aldatzen da eta honela geratzen da:

“51. artikulua. Errenten egozketa nazioarteko zerga gardentasunaren araubidean.

1. Zergadunei egoitza Espainiako lurraldean ez daukaten entitateek lortutako errenta positiboa egotziko zaie, artikulua honetako bigarren idatz zatian ezarritako motetakoa bada eta ondoko inguruabarrak gertatzen badira:

a) Zergadunak Espainiako egoiliar ez den entitatearen kapitalaren, funts propioen, emaitzen edo boto eskubideen ehuneko 50eko partaidetza edukitzea gutxienez sozietatearen ekitaldian ixten den egunean, berak bakarrik edo Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 42. artikuluko 3. idatz zatian ezarri den bezala ahaidetasunez (zuzeneko zein zeharkako ahaidetasuna, edo odol ahaidetasuna edo kidekotasunekoa, bigarren graduraino, berau barne dela) lotutako beste zergadun batzuekin batera (ezkontidea edo izatezko bikotekidea barne).

Entitate lotu ez-egoiliarren partaidetza konputatzeko, kontuan hartuko da Espainiako lurraldean egoiliarren diren pertsona edo entitate lotuetan zeharka ematen den partaidetzaren zenbatekoa.

Sartu beharreko errenta positiboren zenbatekoa emaitzetako partaidetzaren proportzioan zehaztuko da, edo, horren ezean, entitatearen boto eskubideetako, funts propioetako edo kapitaleko partaidetzaren proportzioan.

b) Espainian egoitza ez daukan entitateak ordaindutako kopurua, Sozietateen gaineko Zerga bezalako edo antzeko zerga baten kargapean egonik hurrengo 2. idatz zatian ezarritako errentetako bati egotzi ahal zaiona, zerga horren araukin bat etorritik ordaindu beharko litzatekeen kopurua baino gutxiago izatea.

2. Egoitza Espainiako lurraldean ez duen entitate batek lortutako errenta positibo osoa zergadunei egotziko zaie, baldin eta entitate horrek ez badu errenta hori gauzatzeko baliabide materialen eta giza baliabideen antolaketa egokirik, nahiz eta eragiketa errepikariak izan. Hala ere, partaidetzen eskualdaketatik eratorritako errenta edo etekinen partaidetza edo dibidendu kasuetan, atal honetako azken hiru paragrafoetan jasotakoari erreparatuko zaio.

Errenta osotzat hartuko da Sozietateen gaineko Zergaren Foru Arauan eta horretarako zerga horri buruzko gainerako xedapenetan ezarritako printzipio eta irizpideak aplikatzearen ondoriozko zerga oinarriaren zenbatekoa.

Aurreko paragrafo bietan ezarritakoa ez da aplikatuko baldin eta zergadunak egiaztatzen badu eragiketa horiek Merkataritzako Kodeko 42. artikuluan ezarritako irizpideen arabera talde berekoa den eta egoitza Espainiako lurraldean ez duen entitate baten baliabide material eta giza baliabideekin egiten direla, entitateon egoitzaren lurraldea eta urteko kontu bateratuak egiteko betebeharra kontuan hartu gabe, edo egiaztatzen badu arrazoï ekonomiko baliadunak daudela entitatea eratzeko eta haren jardunerako.

Zenbaki honen lehenengo bi paragrafoetan ezarritakoa aplikatzen ez bada, dela haietan ezarritako inguruabarrak betetzen ez direlako, dela aurreko paragrafoan ezarritakoa aplikatu delako, bakarrik egotziko da honako iturri hauetako bakoitzetik datorren errenta positiboa:

a) Landa ondasun edo hiri ondasun higiezinaren titulartasuna edo haien gaineko eskubide errealena, ondoko kasuetan izan ezik: jarduera ekonomiko bati atxikita badaude, foru arau honetan xedatutakoarekin bat etorritik, edo erabiltzeko lagata badaude Merkataritzako Kodeko 42. artikuluko dioenaren arabera titularraren sozietate talde berekoak diren entitate ez-egoiliarrei, berdin du haien egoitza non den eta urteko kontu bateratuak egiteko betebeharra duten, eta orobat jarduera ekonomiko bati atxikita badaude.

b) Denetariko entitateen funts propioen partaidetzak eta norberaren kapitalak hirugarrenei lagatzea (foru arau honetako 34. eta 35. artikulukoak, hurrenez hurren).

Ez da letra honetan sartuko honako finantza aktibo hauetatik eratorritako errenta positiboa:

a') Zergadunak jarduera ekonomikoetan aritzeak berekin dakartzan legezko eta arauzko betebeharrak betetzeko daukan finantza aktiboak.

b') Jarduera ekonomikoak burutzeko finkatutako kontratu harremanetatik sorturiko kreditu eskubideak dituztenak.

c') Baloreen merkatu ofizialetan bitartekaritzako jardueren ondorioz dituztenak.

d') Kreditu entitateek eta aseguru etxeek beren jarduerak egitearen ondorioz dituztenak, ondoko i) letran ezartzen dena eragotzi gabe.

Hirugarrenei kapital propioak lagatzetik sortzen den errenta positiboa ondoko i) letran aipatzen diren kreditu eta finantza jarduerak eginez lortutzat joko da kasu honetan: lagatzailea eta lagapen hartzailea sozietate talde berekoak badira Merkataritzako Kodeko 42. artikuluko diobenaren arabera, berdin du haien egoitza non den eta urteko kontu bateratuak egiteko betebeharrak duten, eta lagapen hartzailearen diru sarrerak ehuneko 85ean gutxienez enpresa jardueretatik lortuak badira.

c) Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 42. artikuluko 3. idatz zatian ezartzen denaren arabera lotuta dauden pertsonak eta entitateek ondasunekin eta zerbitzuekin egiten dituzten eragiketak, baldin eta egoiliar ez den entitateak edo establezimendu iraunkorrak inolako balio ekonomikorik sortzen ez badu edo sortzen duen balio ekonomikoa oso urria bada.

d) Kapitalizazio eta aseguru eragiketak, haien onuraduna entitatea bera bada.

e) Jabetza industrialak eta intelektuala, laguntza teknikoak, ondasun higigarriak, irudi eskubiak eta negozio edo meatzeen errentamendu eta azpierreantamendua, foru arau honetako 37. artikuluan ezartzen den bezala.

f) Finantza tresna deribatuak, salbu eta jarduera ekonomikoak egitetik datorren eta berariaz identifikatuta dagoen arrisku bat estaltzeko izendatutakoak.

g) Aurreko a), b), c), d) eta e) letretan aipatzen diren ondasunak eta eskubideak eskualdatzea, errentak sortzen direnean.

h) Aseguru jarduerak, kreditu jarduerak, finantza errentamenduko eragiketak eta beste finantza jarduera batzuk; salbuespena: jarduera ekonomikoaren bidez lortzen diren errentak, hurrengo i) letran ezartzen dena gorabehera.

i) Kreditu, finantza, aseguru eta zerbitzu jarduerak, esportazio jarduerekin zuzenean lotuta daudenak izan ezik, baldin eta zuzenean edo zeharka Espainian egoitza duten eta Sozietateen gaineko Zergaren Foru Arauko 42. artikuluko 3. idatz zatiaren zentzuan lotuta dauden pertsona edo entitateekin batera egin badira, pertsona egoiliar horientzat gastu kengarriak sortzen dituztenean.

Baldin eta kreditu jardueren, finantza jardueren, aseguru jardueren edo zerbitzugintzen ondoriozko sarreraren ehuneko 50 baino gehiago (esportazioarekin zuzenean lotutako jarduerenak ez dira zenbatzen) Sozietateen gaineko Zergaren Foru Arauko 42. artikuluko 3. apartatuan ezarritakoaren arabera lotuta ez dauden pertsona eta entitateekin egindako jarduerak sortu badute, ez da sartu behar letra honetan arautzen den errenta positibo hau.

Aurreko b) eta g) letretan ezarritako errentak, entitate ez-egoiliarrek lortutakoak, ez dira sartu behar kasu honetan: entitate horrek zuzenean edo zeharka ehuneko bostekoa baino partaidetza handiagoa daukan entitateen baloreetatik badatoz (edo ehuneko hirukoa baino handiagoa, sozietate horrek antolatutako bigarren mailako merkatu batean kotizatzen badu), ondoko bi baldintzak betez gero:

Lehenengoa. Egoiliar ez den erakundeak partaidetzak zuzentzea eta kudeatzea bere giza baliabideak eta materialak antolatuz.

Bigarrena. Errentak sortzen dituzten entitateen sarreraren ehuneko 85 gutxienez jarduera ekonomikoetan lortzea.

Honetarako, jarduera ekonomikoetan lortutzat joko dira b) eta g) letretan aipatutako errentak, baldin eta bigarren betekizuna betetzen duten entitateetatik badatoz, hain zuzen ere entitateak zuzenean edo zeharka ehuneko bostekoa baino partaidetza handiagoa daukan entitateetatik (edo ehuneko hirukoa baino handiagoa, sozietate horrek antolatutako bigarren mailako merkatu batean kotizatzen badu).

Entitateak Merkataritza Kodearen 42. artikuluan ezarritako irizpideen arabera sozietateen talde berekoak badira, urteko kontu bateratuak aurkezteko betebeharra eta egoitza gorabehera, partaidetzari dagozkion betekizunak eta partaidetza kudeaketa eta helburu bat izateak horren parte diren guztiak aintzat hartuta ebatziko da.

3. Aurreko 2. idatz zatian adierazitako errentak egotzi gabe geratuko dira beren zenbatekoen batura egoiliar ez den entitateak lortutako errenta guztien ehuneko 15 baino gutxiago bada.

Hala ere, 2. idatz zatiko i) letran aipatzen diren errentak nahitaez egotzi behar dira; dena den, aurreko paragrafoan aipatzen den baturan kontuan hartuko dira.

Merkataritzako Kodearen 42. artikuluan arabera sozietate talde batekoak diren eta Espainiako lurraldean egoitzarik ez daukaten entitateen multzoak lortutako errentari buruzkoa izango da apartatu honetan ezarritako muga, berdin du haien egoitza non den eta urteko kontu bateratuak egiteko betebeharra duten.

Inola ere ezingo da sartu entitate ez egoiliarraren errenta osoa baino handiagoa den zenbatekorik.

Zergadunaren zerga oinarrian ez da egotziko egoiliarra ez den sozietateak sartu beharreko errenta zatiagatik Sozietateen gaineko Zerga bezalako edo horren antzeko zergaren edo zergen zioz ordaindu beharreko kuota.

Artikulu honetako 2. idatz zatian aipatzen den iturri bakoitzeko errenta positiboak zerga oinarri orokorrean egotziko dira, foru arau honetako 62. artikuluan ezartzen denaren arabera.

4. 1. idatz zatiko a) letran ageri diren zergadunek egin behar dituzte egozketak, hain zuzen ere egoiliarra ez den entitatean zuzenean edo zeharka, egoiliarra ez den beste entitate baten bidez, partaidetza dutenek. Azken kasu horretan errenta positiboaren zenbatekoa zeharkako partaidetzarena izango da.

5. Espainiako lurraldeko egoiliarra ez den entitatearen ekitaldi soziala amaitzen den egunari dagokion zergaldian egin behar da egozketa. Hori dela eta, ekitaldi sozialaren iraupena ezin da izan hamabi hilabete baino luzeagoa.

6. Zerga oinarri orokorrean egotzi beharreko errenta positiboaren zenbatekoa kalkulatzeko Sozietateen gaineko Zergaren zerga oinarria zehazteko ezarritako printzipioak eta irizpideak aplikatuko dira.

Horretarako, Espainian egoitza ez daukan entitatearen ekitaldia ixtean indarrean egon den truke tasa aplikatuko da.

Inolaz ere ezin da egotzi egoiliarra ez den entitatearen errenta osoa baino gehiago.

7. Egotzitako errenta positiboari dagokion zatiari dagokionez, dibidenduak edota mozkinetako partaidetzak ez dira egotziko. Tratamendu bera aplikatuko zaie konturako dibidenduei.

Erreserbak banatzen badira, sozietatearen erabakian ezarritako zuzkidura hartu behar da aintzat; ordaindutako azken kopuruak erreserba horietarako erabilitzat joko dira.

Errenta positibo bat behin bakarrik egotzi ahal da, nola eta zer entitatetan sortu den kontuan hartu gabe.

8. Kuota osotik ken daiteke atzerrian dibidenduak edo mozkinetako partaidetzak banatzeagatik benetan ordaindutako zerga edo karga, bai ezarpen bikoitza saihesteko hitzarmen baten arabera, bai herri edo lurralde hartako legeriaren arabera, hain zuzen ere aurretik zerga oinarrian egotzitako errenta positiboari dagokion zatia.

Errenta positiboa sartu zen zergaldian ez ezik, beste zergaldi batzuetan ere aplika daiteke kenkari hau.

Zerga paradisutzat jotzen diren herrialde eta lurraldeetan ordaindutako zergek ez dute kenkaririk sortuko.

Kenkariaren zenbatekoa ezin daiteke izan zerga oinarrian egotzitako errenta positiboagatik ordaindu beharko litzatekeen kuota osoa baino gehiago.

9. Zuzeneko zein zeharkako partaidetza baten eskualdaketak sortutako errenta kalkulatzeko foru arau honetako 47. artikuluko 1. idatz zatiko c) letran zerga oinarrian egotzitako errenta positiboaz ezarritako arauak aplikatuko dira. Letra horretan araututako sozietate mozkinak egotzitako errenta positiboari dagozkio.

10. Artikulu honetan ezarritakoa aplikatu behar zaien zergadunek Espainian egoitza ez daukan entitateari buruzko datu hauek aurkeztu behar dituzte zerga honen autolikidazioarekin batera:

- a) Sozietatearen izena eta egoitza.
- b) Administrazioaileen zerrenda.
- c) Balantzea eta galera-irabazien kontua.
- d) Egotzi beharreko errenta positiboaren zenbatekoa.
- e) Egotzi beharreko errenta positiboa dela eta ordaindutako zergen frogagiriak.

11. Partaidetutako entitatearen egoitza zerga paradisutzat jotzen den zergarik gabeko herrialde edo lurralde batean badago, pentsatuko da:

- a) Aurreko 1. idatz zatiko b) letran ezarritako baldintza betetzen dela.
- b) Zergadunak partaidetza daukan entitateak lortutako errenta aurreko 2. idatz zatian aipatutako iturrietako batetik jaso dela.
- c) Partaidetutako entitateak lortutako errenta partaidetzaren eskuraketa balioaren ehuneko 15 dela.

Aurreko letretan ezarritako usteen kontrako frogak aurkeztu ahal izango da.

Aurreko letretan ezarritako usteak ez dira aplikatuko zergadunak partaidetza daukan entitateak bere kontuak bateratzen dituen Merkataritzako Kodeko 42. artikuluan ezarritakoaren arabera errenta positiboa sartzera behartuta dauden entitateetako batekin.

12. Partaidetutako entitatearen egoitza Europar Batasuneko edo Europako Esparru Ekonomikorako Akordioari atxikitako estatu batean badago, artikulu honetako 11. idatz zatian azaldutako kasuetatik kanpo, zergadunak artikulu honetan xedatutakoa aplikatzea saihestu ahal izango du frogatzen baldin bada partaidetutako entitatea benetan dagoela egoitza daukan estatuan, eta beraren egitura ez dela artifiziala, Sozietateen gaineko Zergaren zioz gutxiago ordaintzeko bakarrik antolatua; horretarako frogatu beharko du bere gaineko zama arindu duten transakzio guztiak entitate horren egoitza dagoen estatuan egindako prestazioei dagozkiela eta badutela interes ekonomikorik zergadunaren jarduerarako.

Bereziki, entitatearen egitura ez dela guztiz artifiziala frogatzeko, zergadunak frogak elementu objektiboak aurkeztu behar ditu partaidetutako entitateak egoitza daukan estatuan duen presentzia fisikoaren norainokoari buruz, partaidetutako sozietateak egiten duen jardueraren benekotasunari buruz eta partaidetutako sozietatearen jarduerak zergadunaren eta talde osoaren jardueraren aldean duen balio ekonomikoari buruz.

13. Artikulu honetan arautzen dena honako kasu honetan ere ez da aplikatuko: egoiliarra ez den entitatearen egoitza Europar Batasuneko edo Europako Esparru Ekonomikorako Akordioari atxikitako estatu batean dagoenean, baldin eta ez bada Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren 2009ko uztailaren 13ko 2009/65/CE Zuzentarauak (higigarrien baloreetako talde inbertsioko entitate batzuei buruzko lege, arau eta administrazio xedapenak koordinatzen dituenak) arautzen dituen talde inbertsioko entitateetako bada, Sozietateen gaineko Zergari buruzko abenduaren 23ko 37/2013 Foru Arauak 81. artikuluan arautzen dituenak ez beste bat, eta Europar Batasuneko estatu batean eratuta eta egoiliartuta badago.

14. Artikulu honetan ezarritakoak ez du ezertan eragozten Espainiako ordenamenduan sartu diren nazioarteko itunetan eta hitzarmenetan ezarritakoa.

15. Artikulu honen ondorioetarako, Merkataritzako Kodeko 42. artikuluan aipatzen den sozietate taldean sartzen dira talde anitzeko entitateak eta entitate elkartuak, merkataritzako legeriarekin bat etorriz.”

Bi. Aldatu egiten IV. tituluko VI. bis kapituluaren izena, eta honela geratzen da idatzita:

«VI. BIS KAPITULUA. ERREGIMEN BEREZIAK»

Hiru. 56. ter artikulua gehitzen da; hau da haren edukia:

“56. ter artikulua. Ekintzaitzari, berrikuntzari eta jarduera ekonomikoren garapenari lotutako funtsak kudeatzearen zioz lortutako lan-etekinak.

1. Lan-etekintzat joko dira Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren 2011ko ekainaren 8ko 2011/61/EB Zuzentarauan (inbertsio alternatiboko funtsen kudeatzaileei buruzkoa da, eta 2003/41/EE eta 2009/65/EE Zuzentarauak eta 1060/2009 (EE) eta 1095/2010 (EB) erregelamenduak aldatzen ditu) definitutako inbertsio alternatiboko funtsetako edozeinetan eskubide ekonomiko bereziak ematen dituzten partaidetza, akzio edo bestelako eskubideetatik lortutako etekinak, haien forma edo izaera juridikoa edozein izanik ere, entitateotako edo entitateon erakunde kudeatzaileetako edo taldeko entitateetako administratzaileek, kudeatzaileek edo enplegatuek lortutakoak direnean.

2. Aurreko zenbakian aipatzen diren etekinak haien zenbatekoaren ehuneko 50ean sartuko dira zerga-oinarrian, baldintza hauek betetzen direnean:

a) Partaidetza, akzio edo eskubide horien eskubide ekonomiko bereziek bete beharrekoa dute baldintza bat; hain zuzen, inbertsio alternatiboko erakundean dauden gainerako inbertsoreek lortzea inbertsio alternatiboko erakundearen erregelamenduan edo estatutuan definitutako gutxieneko errentagarritasun bermatua.

b) Partaidetzak edo eskubide bereziak bost urtez mantendu beharko dira, gutxienez, salbu eta aurretiaz likidatzen direnean, baliorik gabe geratzen direnean edo osorik edo partez galtzen direnean erakunde kudeatzailea aldatzearen ondorioz. Kasu horretan, beharrezkoa izango da etenik gabe mantentzea, inguruabar horiek gertatu bitartean.

Letra honetan xedatutakoa eskatu ahal izango zaie artikulu honetako 1. zenbakian aipatzen diren erakundeei, baldin eta partaidetzen, akzioen edo eskubideen jabetza badute.

3. Artikulu honetan xedatutakoa aplikatu nahi dutenek aurretiazko komunikazio bat aurkeztu beharko dute Tributu-administrazioaren aurrean, erregelamenduz ezarriko diren modu eta baldintzetan.

Aurreko zenbakian xedatutakoa zergaldi bakoitzean aplikatzeko, autolikidazioaren aurkezpenearekin batera erabili beharreko aukera hautatu beharko da, eta zergaren autolikidaziorako borondatezko epea amaitu ondoren aldatu ahal izango da, non eta Tributu-administrazioak aurretiazko errekerimendu bat egin ez badu.”

Lau. 57. artikuluko 3. apartatua honela geratzen da:

“3. Pertsona bat atzerrira badoa bizitzera eta ondorioz zergaduna izateari uzten badio, egotzi gabeko errentak aurreko egoitza dagoen lurraldean aurkeztu behar duen azken aitorenaren zergaldiko zerga oinarrian integratu behar dira, arautegian ezarrita dagoen bezala; beharrezkoa izanez gero, autolikidazio osagarria egingo da, eta ez zaio ezarriko zehapenik, ez berandutze interesik, ez errekar gurik.

Zergadunak Europar Batasuneko beste herrialde batera aldatzen badu egoitza edo Espainiarekin edota Europar Batasunarekin zerga kredituak kobratzeko elkarri laguntza emateko hitzarmena izenpetu duen Europako Esparru Ekonomikoko beste herrialde batera, baldin eta

hitzarmen hori zerga, eskubide eta beste neurri jakin batzuei dagozkien kredituak kobratzeko elkarri laguntza emateari buruzko Kontseiluaren 2010eko martxoaren 16ko 2010/24/EB Zuzentarauan aurreikusitakoaren parekoa bada, zergadunak bi aukera izango ditu: errentak aurreko paragrafoan xedatzen denaren arabera egotzi, edo, bestela, egotzi beharreko errenta bakoitza lortu ahala azken zergaldiko autolikidazio osagarria egin (ez dago zehapenik, ez berandutze interesik, ez interesik). Autolikidazioa epealdi honetan aurkeztu behar da: zergaduna izateari utzi ezean errentak egotzi beharko ziren zergaldiko aitorpena aurkezteko epealdian.”

Bost. Aldatu egiten da 105. artikuluko d) letra, eta honela geratzen da idatzita:

“d) Foru-arau honetako IV. tituluko VI. Bis kapituluaren jasotako erregimen bereziak aplikatzeko aukera.”

3. artikulua Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga

Abenduaren 10eko 21/2014 Foru Arauan, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergarenean, aldaketa hauek egiten dira (2020ko urtarrilaren 1az geroztik hasten diren zergaldietan sortuko dituzte ondorioak):

Bat. 18. artikuluko 6. idatz zatia aldatzen da eta 7-10 bitarteko idatz zatiak gehitzen dira; hona:

“6. Zerga oinarrian sartuko da ondoko ondare elementu hauen merkatu balio normalaren eta balio fiskalaren arteko diferentzia:

a) Jarduerari uzten dion Espainiako lurraldeko establezimendu iraunkor bati lotutako ondare elementuak.

b) Espainiako lurraldean dagoen establezimendu iraunkor bati lotuta egon ondoren atzerrira bidaltzen diren ondare elementuak.

c) Jarduera atzerrira aldatzen duen Espainiako lurraldeko establezimendu iraunkor bati lotuta dauden ondare elementuak.

7. Aurreko idatz zatiko b) eta c) letretan arautzen diren kasuetan, ondare elementuak Europar Batasuneko edo Europako Esparru Ekonomikoko estatu batera transferitzen direnean, baldin eta estatu horrek Espainiarekin edo Europar Batasunarekin akordioa egin badu zerga kredituen kobrantzan elkarri laguntzeko, eta akordio hori Kontseiluaren 2010eko martxoaren 16ko 2010/24/EB Zuzentarauan aurreikusitako elkarrekiko laguntzaren parekoa bada (Zerga, eskubide eta beste neurri batzuei dagozkien kredituen kobrantzaren arloko elkarrekiko laguntzari buruzko Zuzentaraia), zergadunak hautatu ahal izango du aurreko idatz zatian xedatutakoa aplikatzearen emaitzako zerga zorra zatika ordaintzea, urtean bosten bat ordainduz, baldintza hauek betetzen badira:

a) Zergadunak ondasunen zerrenda bat aurkeztu behar du aurreko 6 apartatuko c) letraren kasuan, zerga honengatik aurkeztu behar duen azken autolikidazioarekin batera, edo 6 apartatuko b) letraren kasuan, aurreikusitako aktiboen transferentzia egiten den zergaldikoarekin batera. Aurreko 6 apartatuan xedatutakoa aplikatu behar zaion ondare elementuak agertuko dira banan-banan zerrenda horretan, eta elementu bakoitzaren kontabilitate balioa, eta bakoitzaren merkatu balio normalaren eta balio fiskalaren arteko aldea, bai eta elementu bakoitzari dago-kion kuota osoaren zatiaren zenbatekoa ere.

b) Kreditu entitate batek edo elkarren bermerako sozietate batek emandako abal solidarioaren bidez edo kauzio aseguruaren ziurtagiriaren bidez kuota kobratuko dela bermatu behar da, hain zuzen ere zergadunak idatz zati honetan ezarri moduan zatikatu nahi duen ordainketa-zenbatekoa, baldin eta ez ordaintzeko arrisku frogagarria eta egiazkoa badago.

Zerga bilketako organoak ez ordaintzeko arriskua sumatzen badu lehenengo zatia ordaintzeko borondatezko epealdia amaitu ondoko sei hiletan, hori zergadunari jakinaraziko zaio, errekerimendu bidez, berme nahikoak aurkez ditzan hamar eguneko epealdian, errekerimenduaren jakinarazpena jaso eta hurrengo egunetik hasita. Errekerimenduari erantzun ezean edo,

erantzun arren, berme nahikorik aurkeztu ez dela edo bermearen beharrik eza behar bezala justifikatu ez dela irizten bazaio, ordaindu gabeko zor osoa eskatuko da otsailaren 28ko 6/2005 Foru Arau Orokorrak, Arabako zergei buruzkoak, 61.2 artikuluan aipatzen dituen epeetan. Epealdi horretan sarrerarik egin ezean, betearazte aldia hasiko da eta premiamendu prozedurari ekin beharko zaio otsailaren 28ko 6/2005 Foru Arau Orokorrak, Arabako zergei buruzkoak, 171.1 artikuluan ezartzen duen bezala.

Aurreko idatz zatiko b) letran arautzen den aktibo transferentzia gertatzen den zergaldiko autolikidazioan soilik baliatu ahal izango da aukera hori, edo, aurreko idatz zatiko c) letran arautzen den kasuan, jarduera toki batetik beste batera eramateagatik amaitutako zergaldiko autolikidazioan, bestela. Lehen zatiaren ordainketa zergaldiko aitortpena norberaren borondatez egiteko epealdiaren barruan egin behar da, berandutze interesak gehituta.

Urteko gainerako lau zatiak, eta sortzen diren berandutze interesak, elkarren segidan mugageneratuko dira, bai eta eskatu ere, aurreko idatz zatian arautzen diren zergaldietako autolikidazioa norberaren borondatez egiteko epealdia amaitzen denetik urtebete igarotakoan.

Zergadunak eskatu ahal izango du murriztu dadila b) letran xedatzen dena aplikatzearen ondorioz eman beharreko bermea, egindako ordainketak kuota geroratu osoan hartzen duen proportzio berean.

Zatikatzeko horri, idatz zati honetan jasotako berezitasunak albora utzita, otsailaren 28ko 6/2005 Foru Arau Orokorrak, Arabako zergei buruzkoak, eta hura garatzen duen araudiak berandutze interesen sortzapenez eta atzerapenerako bermeak eratzeaz xedatzen dutena aplikatuko zaio.

8. Aurreko idatz zatian ezarritakoa gorabehera, zatikatzeak bere indarra galduko du eta gainerako kuota zatikatua osorik eskatu ahal izango da, dagozkion berandutze interesekin batera, honako kasu hauetan:

a) Ukitutako ondare elementuak hirugarrenei eskualdatzen zaizkienean.

b) Ukitutako ondare elementuak, geroago, aurreko 7. idatz zatiko lehenengo paragrafoan aipatzen diren horietarikoa ez den hirugarren estatu batera aldatzen direnean.

c) Establezimendu iraunkorrak egindako jarduera, geroago, aurreko 7. idatz zatiko lehenengo paragrafoan aipatzen diren horietarikoa ez den hirugarren estatu batera aldatzen denean.

d) Zergaduna likidazioan dagoenean edo betearazpen kolektiboko prozedura batean sarturik dagoenean, esaterako konkurtsoan edo pareko edozein prozeduratan.

e) Zergadunak sarrerarik egiten ez badu zatikako ordainketarako aurreikusita dagoen epealdian.

Horrelako kasuetan, zergadunak, aurreko a) letratik e) letrara bitartekoetan aipatutako inguruabarrak gertatu diren zergaldiko zerga honen autolikidazioarekin batera, gainerako kuota zatikatuen zenbateko hau sartu beharko du, dagozkien berandutze interesak gehituta: aipatutako inguruabarrak zergaldi horretan gertatu zaizkien ondare elementuei dagokien zenbatekoa.

Idatz zati honetako a) eta b) letretan aipatzen diren elementuak eskualdatzen edo aldatzen diren kasuetan, ondare elementuon eskualdaketa edo aldaketa partziala izanez gero, zatikatzeak bere indarra galduko du soil-soilik elementu horien merkatuko balioaren eta balio fiskalaren arteko diferentzia positiboari dagokion zerga zorraren zati proportzionalerako, baldin eta zergadunak frogatzen badu eskualdaketa edo aldaketa horrek ondare elementuetako batzuei bakarrik eragiten diela.

Idatz zati honetako a), b) eta c) letretan ezartzen den moduan zatikatzeak indarra galtzen duenean zenbateko jakin batzuetarako, zenbateko horien sarrera hilabeteko epealdian egin beharko da, zatikatzeak indarra galtzen duenetik hasita. Hilabeteko epealdi horretan sarrerarik egin ezean, premiamendu prozedurari ekingo zaio, zatikatzeak zein zenbatekotarako galdu duen indarra, haiexetarako, eta otsailaren 28ko 6/2005 Foru Arau Orokorrak, Arabako zergei

buruzkoak, 61.5 artikuluan aipatzen dituen epeetan ordaintzeko eskatuko da. Sartzen den zenbatekoa zatikatzearen azken mugaeguneratzeei aplikatuko zaie. Eskatutako zenbatekoak epealdi horietan ordaintzen ez badira, mugaeguneratutzat joko da gainerako zor zatikatua, halakorik bada, eta premiamendu prozedura hasiko da hura ordainarazteko.

Idatz zati honetako d) letran aipatzen den moduan zatikatzeak indarra galduz gero, ordaindu gabeko zorra mugaeguneratuko da, eta zatikatzeak indarra galtzen duenetik hasita hilabeteen hura osorik ordain dadin eskatu ahalko da. Epealdi horretan sarrerarik egin ezean, betearazte aldia hasiko da eta premiamendu prozedurari ekin beharko zaio otsailaren 28ko 6/2005 Foru Arau Orokorrak, Arabako zergei buruzkoak, 171.1 artikuluan ezartzen duen bezala.

Idatz zati honetako e) letran aipatzen den kasuan zatikatzeak indarra galduz gero, premiamendu prozedurari ekingo zaio ordaindu gabeko zatiari dagokionez soilik, eta otsailaren 28ko 6/2005 Foru Arau Orokorrak, Arabako zergei buruzkoak, 61.5 artikuluan aipatzen dituen epeetan ordaintzeko eskatuko da. Honako hauek ordaintzeko eskatuko da: aipatutako zatiaren zenbatekoa; borondatezko aldian ordaintzeko epealdia amaitu eta hurrengo hasi eta emandako epearen azken egunera arte sortutako berandutze interesak; eta bi kontzeptu horien baturari aplikatutako betearazte aldiko errekarua.

Aurreko paragrafoaren arabera eskatutako zenbatekoak ordaindu ezean, mugaeguneratutzat joko dira ordaindu gabe dauden gainerako zatiak, eta premiamendu prozedura hasi beharko da zor guztietarako. Berandutze interesak eskatuko dira: ordaindu gabeko zatia borondatezko aldian ordaintzeko epea amaitu eta biharamunetik hasi eta emandako epearen azken egunera arte sortutakoak.

9. Baldin eta Espainiara transferitzen bada ondare elementu edo jardueraren bat eta, Kontseiluaren 2016ko uztailaren 12ko 2016/1164 (EB) Zuzentarauak, barne merkatuaren funtzionamenduari zuzenean eragiten dioten saiheste fiskaleko praktiken aurkako arauak ezartzen dituenak, 5. artikuluan xedatzen duenarekin bat etorritik, eragiketa horri Europar Batasuneko estatu batetik irteeran zerga aplikatu bazaio, irteerako estatuak zehaztutako balioa balio fiskaltzat joko da Espainian, merkatuko balioa islatzen ez duenean izan ezik.

10. Artikulu honetako 6. idatz zatian xedatzen dena ez da aplikatuko eta, beraz, bermeen entregarekin edo finantzaketarekin zerikusia duten edo kapitaleko zuzentzaiezko betekizunak betetzea edo likideziaren kudeaketa xede duten ondare elementu transferituen merkatuko balioaren eta balio fiskalaren arteko diferentzia ez da zerga oinarrian sartuko, baldin eta aurreikusitena bada haiek Espainiako lurraldera itzuli behar direla urtebete pasatu baino lehen atxikitzeko.”

Bi. 20. artikuluko 2. idatz zatia aldatzen da eta honela geratzen da:

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

Hiru. Laugarren xedapen gehigarria honela geratzen da:

“Laugarrena. Adiskidetasunezko prozedurak.

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

2. Xedapen gehigarri honetan ezartzen dena honako hauei ere aplikatuko zaie: errenten (eta behar den kasuetan ondarearen) gaineko zergapetze bikoitza ezabatze nazioarteko itun eta hitzarmenen ondorioz Europar Batasuneko beste estatu batzuekin sortzen diren auziak konpontzeko mekanismoei (Kontseiluaren 2017ko urriaren 10eko 2017/1852 Zuzentzua (EB), Europar Batasuneko zergen arloko auziak konpontzeko mekanismoei buruzkoa).

3. Adiskidetasunezko prozeduretan bi administrazioen artean lortzen diren akordioak irmo bihurtzen diren unean edo aldian aplikatuko dira.

Hori dela eta, akordioa honako egun honetan bihurtzen da irmo: agintaritze eskudunek ukitutako gainerako estatuetakoa agintaritze eskudunei pertsona interesdunek bertan ezartzen dena onartzen dutela eta adiskidetasunezko prozedura aplikatzen den zerga betebeharraren elementuen inguruan errekurtsioa aurkezteko eskubideari (bidezkoa denean ukitutako estatuen barruko arautegiarekin bat etorritik) uko egiten diotela adierazteko bidaltzen dieten azken jakinarazpena jasotzen den egunean.

4. Hori dela eta, araudian ezarriko da adiskidetasunezko prozedurak ebatzeko eta haien ondoriozko akordioak aplikatzeko prozedura.

5. Akordioen kontra ezin da jarri errekurtsio; hala ere, akordioa aplikatzeko ematen diren administrazio egintzen kontra ezarritako errekurtsioak jarri ahal izango dira.

6. 1. Adiskidetasunezko prozeduretan, zorraren sarrera automatikoki etengo da interesdunak hala eskatuz gero, baldin eta ondokoak bermatzen badira, arau bidez ezartzen diren baldintzetan: zorraren zenbatekoa eta etendura eskatzen den unean bidezkoak diren errekar-guak.

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 entitate batek edo elkarrekiko bermerako sozietate batek emandako abal edo fidantza solidarioa edo kausio aseguruaren ziurtagiria.

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

7. Baldin eta, 1. idatz zatian xedatzen denarekin bat etorritik, aldi berean egiten badira nazioarteko hitzarmen edo itunetan arautzen den adiskidetasunezko prozedura bat eta Arabako Zergei buruzko otsailaren 28ko 6/2005 Foru Arau Orokorrak V. tituluan arautzen dituen berrikuspen prozeduretako bat, azken hori bertan behera utziko da harik eta adiskidetasunezko prozedura amaitu arte, baina zerga betebeharraren elementuei dagokienez soilik.

8. Ezarritako zehapen baten ondorioz ezin bada hasi adiskidetasuneko prozedurako bitartekaritza fasea, 7. idatz zatian ezartzen dena ez da aplikatuko kasu honetan: zehapenaren kontrako errekurtsioa aurkeztu bada administrazio bidean. Halako kasuetan, ezin izango da hasi adiskidetasunezko prozedurako bitartekaritza harik eta zehapeneraren inguruko ebazpen irmoa eman arte administrazio bidea edo bide judizialean.

9. 90/436/CEE Hitzarmenaren itzalpean izapidetzen diren prozeduretan, administrazio bidean edo administrazioarekiko auzien jurisdikzioan errekurtsio edo erreklamazioen bat aurkeztu bada 10. idatz zatian aipatzen diren zehapenen kontra, adiskidetasunezko prozeduraren izapideak bertan behera geldituko dira lehen errekurtsioa aurkeztu denetik zehapenaren inguruko ebazpen irmoa eman arte administrazio bidean zein bide judizialean.

Aurreko paragrafoan aipatzen den adiskidetasunezko prozedura ezin izango da hasi (eta hasita badago, amaitu egingo da) kasuan kasuko enpresei zehapen irmoa ezarri bazaie xedapen honetako 10. idatz zatian ezartzen denarekin bat etorritik.

10. 8. eta 9. idatz zatietan ezartzen denari dagokionez honako hauek izango dira zehapenak:

a) Ogasun Publikoaren kontrako delituengatik (Zigor Kodea, 305. eta 305 bis artikulua) ezartzen diren zigorrak;

b) 195., 196. eta 197. artikuluetan aipatzen diren arau hausteengatik ezartzen diren zehapenak, baldin eta arau haustean daturen bat ezkututzen bada, iruzurra erabiltzen bada edo tar-teko pertsona batez baliatzen bada, Arabako Zergei buruzko otsailaren 28ko 6/2005 Foru Arau Orokorrek xedatzen duenarekin bat etorri;

c) Sozietatearen gaineko Zergari buruzko abenduaren 13ko 37/2013 Foru Arauak 46. artikuluan arautzen dituen arau hausteengatik ezartzen diren zehapenak, baldin eta arau haustean daturen bat ezkututzen bada edo iruzurra erabiltzen bada, Arabako Zergei buruzko otsailaren 28ko 6/2005 Foru Arau Orokorrek xedatzen duenarekin bat etorri. Hori dela eta, inguruabar horien aipamenak transferentzia prezioen dokumentazioaz egintzat hartu behar dira.

c) letran ezartzen dena gorabehera, 8. eta 9. idatz zatietan ezartzen denari dagokionez ez da zehapentzat hartuko dokumentazio osoa ez aurkezteagatik ezartzen den zehapena, baldin eta horren ondorioz ez bada asko zailtzen merkatu balioa zehaztea.

11. Xedapen honetan aipatzen diren prozedurek beren arautegi berezia dute; nolana ere, zergen arloko arautegia ere aplikatuko zaie, osagarri modura, bidezkoa denean.”

4. artikulua. Ondarearen gaineko zerga aldatzea

2020ko urtarrilaren 1etik aurrera ondorioak izanik, martxoaren 11ko 9/2013 Foru Arauaren 6. artikuluko Sei apartatuko b) letra aldatu da. Honela geratuko da:

“b) Partaidetzen balioan ekonomia ustiapenei lotuta ez dauden ondasun higieizinei dagokien zatia.

Aurreko Bi idatz zatian aipatzen diren partaidetzen balioan ondasun higieizinei dagokien zenbatekoa, Foru Arau honetako 18. artikuluko Bat idatz zatiko azken paragrafoan ezarritakoarekin bat etorri, baldin eta ondasun higieizinak hirugarrenei laga bazaizkie edo haien gaineko eskubide errealak eratu badira (honen barruan sartzen dira ondasun horiek errentan edo azpie-rrentan ematea eta ondasunok erabiltzeko edo gozatzeko eskubideak edo ahalmenak eratzea, izena eta izaera gorabehera; salbuespena: entitatearen plantillan gutxienez batez beste bost langile badaude urtean, hain zuzen ere besteren konturako langileak, lanaldi osokoak eta de-dikazio eskusiboa dutenak). Horretarako, ez dira zenbatuko Foru Arau honen Bi idatz zatiko c) letran aipatutako zergadunarekin harremana duten langileak, edo abenduaren 13ko 37/2013 Foru Arauak, sozietateen gaineko zergarenak, 42. artikuluan ezarritakoaren arabera zergadu-narekin lotutzat jotzen diren langileak.

Idatz zati honetako a) eta b) letretan aipatzen den plantillako batez besteko langile kopurua kalkulatzeko ondokoak eduki behar dira kontuan: langileek aurreko paragrafoan eta aurreko a) letran ezarritako betekizunak bete behar dituzte, zergadunak kapitalean gutxienez ehuneko 25eko edo gehiagoko partaidetza zuzena edo zeharkakoa daukan entitate batean egon behar dira enplegatuta, eta partaidetzak artikulua honetan ezarritako betekizunak bere behar ditu. Ildo honetatik, batez besteko plantilla kalkulatzeko kontuan hartu beharreko entitateak zehazteko ez beste ezertarako, artikulua honetako Bi idatz zatiko a) eta b) letretan ezarritako betekizunak zergadunak zuzenean zein zeharka partaidetza daukan entitate guzti-guztietan bete behar dira, eta artikulua honetako Bi idatz zatiko d) letran ezarritako betekizuna zergadunak zuzeneko partaidetza daukan entitateetan soilik bete behar da.

Letra honetan ezarritako salbuespena ez da aplikatuko zergadunak abenduaren 13ko 37/2013 Foru Arauak, sozietateen gaineko zergarenak, VI. tituluko VIII. kapituluan ezarritako araubide berezia ezartzen duen entitatearen baten partaidetza badauka; edo aipatutako Foru Arauko 115. artikuluko 1. apartatuan aipatutako kasuetan.”

5. artikulua. Sozietateen gaineko zerga aldatzea

Abenduaren 13ko 37/2013 Foru Arauan, sozietateen gaineko zergarenean, aldaketa hauek egiten dira (2020ko urtarrilaren 1az geroztik hasitako zergaldietan sortuko dituzte ondorioak):

Bat. Aldatu egiten da 41. artikulua eta honela idatzita geratzen da:

“41. artikulua. Egoitza aldatzea eta ondare elementuak lekualdatzea atzerrian dauden establezimendu iraunkorretara.

1. Zerga oinarrian sartuko da ondoko ondare elementu hauen merkatu balio normalaren eta balio fiskalaren arteko diferentzia:

a) Egoitza Espainiako lurraldetik kanpora aldatzen duen entitate baten jabetzakoak, salbu ondare elementu horiek entitate horrek Espainiako lurraldean daukan establezimendu iraunkor bati atxikitzen bazaizkio. Kasu horretan, ondare elementu horiei foru arau honetako 103. artikuluan ezarritakoa aplikatuko zaie.

b) Atzerrian dagoen establezimendu iraunkor batera lekualdatzen direnak.

2. Ondare elementuak Europar Batasuneko edo Europako Esparru Ekonomikoko estatu batera transferitzen direnean, baldin eta Estatu horrek Espainiarekin edo Europar Batasunarekin akordioa egin badu zerga kredituen kobrantzan elkarri laguntzeko, eta akordio hori Kontseiluaren 2010eko martxoaren 16ko 2010/24/EB Zuzentarauan aurreikusitako elkarrekiko laguntzaren parekoa bada (Zerga, eskubide eta beste neurri batzuei dagozkien kredituen kobrantzaren arloko elkarrekiko laguntzari buruzko Zuzentaruau), zergadunak aukeratu ahal izango du aurreko idatz zatian xedatutakoa aplikatuta ateratzen den zerga zorra zatika ordaintzea, urtean bosten bat ordainduz, baldintza hauek betetzen badira, betiere:

a) Zergadunak ondasunen zerrenda bat aurkeztu behar du aurreko apartatuko a) letraren kasuan, edo zerga honengatik aurkeztu behar duen azken autolikidazioan, edo 1 apartatuko b) letraren kasuan, aurreikusitako aktiboen transferentzia egiten den zergaldiko autolikidazioan. Aurreko 1 apartatuan xedatutakoa aplikatu behar zaien ondare elementuak agertuko dira banan-banan zerrenda horretan, eta elementu bakoitzaren zerga balioa, eta bakoitzaren merkatu balio normalaren eta zerga balioaren arteko aldea, bai eta elementu bakoitzari dagokion kuota osoaren zatiaren zenbatekoa ere.

b) Kreditu entitate batek edo elkarren bermerako sozietate batek emandako abal solidarioaren bidez edo kauzio aseguruaren ziurtagiriaren bidez kuota kobratuko dela bermatu behar da, hain zuzen ere zergadunak idatz zati honetan ezarri moduan zatikatu nahi duen ordainketa-zenbatekoa, baldin eta ez ordaintzeko arrisku frogagarria eta egiazkoa badago.

Zerga bilketako organoak ez ordaintzeko arriskua sumatzen badu lehenengo zatia ordaintzeko borondatezko epealdia amaitu ondoko sei hiletan, hori zergadunari jakinaraziko zaio, errekerimendu bidez, berme nahikoak aurkez ditzan hamar eguneko epealdian, errekerimenduaren jakinarazpena jaso eta hurrengo egunetik hasita. Errekerimenduari erantzun ezean edo, erantzun arren, berme nahikorik aurkeztu ez dela edo bermearen beharrik eza behar bezala justifikatu ez dela irizten bazaio, ordaindu gabeko zor osoa eskatuko da otsailaren 28ko 6/2005 Foru Arau Orokorrak, Arabako zergei buruzkoak, 61.2 artikuluan aipatzen dituen epeetan. Epealdi horretan sarrerarik egin ezean, betearazte aldia hasiko da eta premiamendu prozedurari ekin beharko zaio otsailaren 28ko 6/2005 Foru Arau Orokorrak, Arabako zergei buruzkoak, 171.1 artikuluan ezartzen den bezala.

Aurreko 1. idatz zatian azaldutako inguruabarra gertatzen den zergaldiko zergaren autolikidazioan soilik baliatu ahal izango da aukera hori.

Idatz zati honetan aipatutako kasuetan, zergadunak, idatz zati honetako lehen paragrafoan aipatutako zergaldietako bakoitzeko zerga honen autolikidazioarekin batera, kuota zatikatuaren bostena sartuko du, gehi dagozkion berandutze interesak.

Zergadunak eskatu ahal izango du murriztu dadila b) letran xedatzen dena aplikatzearen ondorioz eman beharreko bermea, egindako ordainketak kuota geroratu osoan hartzen duen proportzio berean.

Zatikatzeko horri, idatz zati honetan jasotako berezitasunak albora utzita, otsailaren 28ko 6/2005 Foru Arau Orokorrak, Arabako zergei buruzkoak, eta hura garatzen duen araudiak berandutze interesen sortzapenez eta bermeak eratzeaz xedatzen dutena aplikatuko zaio.

3. Aurreko idatz zatian ezarritakoa gorabehera, zatikatzeak bere indarra galduko du eta gainerako kuota zatikatua osorik eskatu ahal izango da, dagozkion berandutze interesekin batera, honako kasu hauetan:

a) Ukitutako ondare elementuak hirugarrenei eskualdatzen zaizkienean.

b) Ukitutako ondare elementuak, geroago, aurreko 2. idatz zatiko lehenengo paragrafoan aipatzen diren horietarikoa ez den hirugarren estatu batera aldatzen direnean.

c) Zergadunak, geroago, aurreko 2. idatz zatiko lehenengo paragrafoan aipatzen diren horietarikoa ez den hirugarren estatu batera aldatzen duenean bere zerga egoitza.

d) Zergaduna likidazioan dagoenean edo betearazpen kolektiboko prozedura batean sarturik dagoenean, esaterako konkurtsoan edo pareko edozein prozeduratan.

e) Zergadunak sarrerarik egiten ez badu zatikako ordainketarako aurreikusita dagoen epealdian.

Horrelako kasuetan, zergadunak, aurreko a) letratik e) letrara bitartekoetan aipatutako inguruabarrak gertatu diren zergaldiko zerga honen autolikidazioarekin batera, gainerako kuota zatikatuen zenbateko hau sartu beharko du, dagozkien berandutze interesak gehituta: aipatutako inguruabarrak zergaldi horretan gertatu zaizkien ondare elementuei dagokien zenbatekoa.

Idatz zati honetako a) eta b) letretan aipatzen diren elementuak eskualdatzen edo aldatzen diren kasuetan, ondare elementuon eskualdaketa edo aldaketa partziala izanez gero, zatikatzeak bere indarra galduko du soil-soilik elementu horien merkatuko balioaren eta balio fiskalaren arteko diferentzia positiboari dagokion zerga zorraren zati proportzionalerako, baldin eta zergadunak frogatzen badu eskualdaketa edo aldaketa horrek ondare elementuetako batzuei bakarrik eragiten diela.

Idatz zati honetako a), b) eta c) letretan ezartzen den moduan zatikatzeak indarra galtzen duenean zenbateko jakin batzuetarako, zenbateko horien sarrera hilabeteko epean egin beharko da, zatikatzeak indarra galtzen duenetik hasita. Hilabeteko epealdi9 horretan sarrerarik egin ezean, premiamendu prozedurari ekingo zaio, zatikatzeak zein zenbatekotarako galdu duen indarra, haixetarako, eta otsailaren 28ko 6/2005 Foru Arau Orokorrak, Arabako zergei buruzkoak, 61.5 artikuluan aipatzen dituen epeetan ordaintzeko eskatuko da. Sartzen den zenbatekoa zatikatzearen azken mugaeguneratzeei aplikatuko zaie. Eskatutako zenbatekoak epealdi horietan ordaintzen ez badira, mugaeguneratutzat joko da gainerako zor zatikatua, halakorik bada, eta premiamendu prozedura hasiko da hura ordainarazteko.

Idatz zati honetako d) letran aipatzen den moduan zatikatzeak indarra galduz gero, ordaindu gabeko zorra mugaeguneratuko da, eta zatikatzeak indarra galtzen duenetik hasita hilabetean hura osorik ordain dadin eskatu ahalgo da. Epealdi horretan sarrerarik egin ezean, betearazte aldia hasiko da eta premiamendu prozedurari ekin beharko zaio otsailaren 28ko 6/2005 Foru Arau Orokorrak, Arabako zergei buruzkoak, 171.1 artikuluan ezartzen den bezala.

Idatz zati honetako e) letran aipatzen den kasuan zatikatzeak indarra galduz gero, premiamendu prozedurari ekingo zaio ordaindu gabeko zatiari dagokionez soilik, eta otsailaren 28ko 6/2005 Foru Arau Orokorrak, Arabako zergei buruzkoak, 61.5 artikuluan aipatzen dituen epeetan ordaintzeko eskatuko da. Honako hauek ordaintzeko eskatuko da: aipatutako zatiaren zenbatekoa; borondatezko aldi ordaintzeko epea amaitu eta biharamunetik hasi eta emandako epearen azken egunera arte sortutako berandutze interesak; eta bi kontzeptu horien baturari aplikatutako betearazte aldiko errekarua.

Aurreko paragrafoaren arabera eskatutako zenbatekoak ordaindu ezean, mugaeguneratutzat joko dira ordaindu gabe dauden gainerako zatiak, eta premiamendu prozedura hasi beharko da zor guztietarako. Berandutze interesak eskatuko dira: ordaindu gabeko zatia borondatezko aldian ordaintzeko epea amaitu eta biharamunetik hasi eta emandako epearen azken egunera arte sortutakoak.

4. Egoitza Espainiako lurraldera aldatzen bada, edo Espainiako lurraldera lekualdatzen badira ondare elementuak nahiz jarduerak, irteeran zergapetu direnak Europar Batasuneko estatu kide batean, Kontseiluaren 2016ko uztailaren 12ko 2016/1164 (EB) Zuzentarauak, zeinaren bidez barne merkatuaren funtzionamenduari zuzenean eragiten dioten saiheste fiskaleko praktiken aurkako arauak ezartzen baitira, 5. artikuluan xedatutakoarekin bat etorritz, irteerako estatu kideak zehaztutako balioa Espainian balio fiskaltzat joko da, merkatuko balioa islatzen ez duenean izan ezik.

5. Artikulu honetan xedatutakoa ez da aplikagarria izango eta, beraz, bermeen entregarekin edo finantzaketarekin zerikusia duten edo kapitaleko zuhurtasunezko betekizunak betetzea edo likidezaren kudeaketa xede duten ondare elementu transferituen merkatuko balioaren eta balio fiskalaren arteko diferentzia ez da zerga oinarrian sartuko, aurreikusten baldin bada haiek Espainiako lurraldean egoitza duen entitateari itzuli behar direla edo lurralde horretan kokatutako establezimendu iraunkor bati atxiki urtebeteko epean gehienez ere.”

Bi. Aldatu egiten da 43. artikuluko 10. idatz zatia eta honela idatzita geratzen da:

“10. Foru arau honen 42. artikuluko 3. idatz zatian ezarri moduan, talde batean nagusi diren eta Espainian dauden entitateek, eta aldi berean beste entitate baten mende ez daudenek (egoiliarak edo ez egoiliarak), artikulu honen hurrengo idatz zatiak aipatzen duen informazioa herrialdez herrialde aurkeztu beharko dute.

Halaber, Espainian dauden eta zuzenean edo zeharka Espainian ez dagoen entitate baten mendeko diren entitate horiek aurkeztu behar dute, kontuan hartuta, bigarren entitate horiek ez daudela beste taldeko entitate baten edo bertakoak ez diren entitateen establezimendu iraunkorren mende, baldin eta honako inguruabarren bat jazotzen bada:

a) Herrialdez herrialde informatzeko betebeharra ez egotea idatz zati honetan ezarritako antzeko terminoetan, zerga egoitzaren herrialdean edo lurraldean ez dagoen aipatu entitateari dagokionez.

b) Egoiliarra ez den entitate horrek zerga egoitza duen herrialdearekin edo lurraldearekin informazioaren truke automatikorako akordiorik ez egotea, aipatu informazioari dagokionez.

c) Egoiliarra ez den entitate horrek zerga egoitza duen herrialdearekin edo lurraldearekin informazioaren truke automatikorako akordio bat duenean, aipatu informazioari dagokionez, ez betetzeren bat jazotzea, Zerga Administrazioak Espainian dauden mendeko entitateei eta establezimendu iraunkor egoiliarrei ondoko idatz zati honetan ezarritako epealdian jakinarazitakoa.

Aurrekoa gorabehera, aipatutako mendeko entitateek edo Espainian establezimendu iraunkorra duten entitateek ez dute informazioa jakinarazi beharko, multinazionalak informazio hori emateko Europar Batasuneko kide den estatu batean egoitza duen taldeko mendeko entitate bat izendatu duenean horretarako edo taldeak lurraldean egoitza ez duen beste entitate bat informazio hori egoitza duen lurraldean aurkezteko izendatu duenean, aurkezpen horretarako entitate nagusiaren subrogatu gisa. Europar Batasunetik kanpoko lurralde batean zerga egoitzarekin entitate subrogatu gisa diharduenean, Kontseiluaren 2011ko otsailaren 15eko 2011/16/EB Zuzentarauaren III. eranskineko II. ataleko 2. idatz zatian xedatutako baldintzak bete beharko dituzte. Zuzentaru horrek fiskalitatearen eremuko administrazioen lankidetzari buruz dihardu eta 77/799/EEE Zuzentaru indargabetzen du.

Espainian egoitza duten zenbait mendeko entitate izanik, multinazionalak informazioa aurkezteko haietako bat izendatu badu, hura baino ez da egongo aurkeztera behartuta.

Aurreko paragrafoetan ezarritakoa ez da aplikagarria izango izendatutako entitateak ezin badu lortu informazioa herrialdez herrialde aurkeztu ahal izateko behar duen informazio guztia, hurrengo idatz zatian ezarritakoaren arabera.

Halaber, idatz zati honetako bigarren paragrafoan aurreikusitako kasuan, egoitza Espainiako lurraldean duen entitateak edo Espainiako lurraldeko establezimendu iraunkorrak, informazioa herrialdez herrialde aurkeztu behar duenak, taldeari buruzko informazioa eskatu beharko dio entitate ez-egoiliarri. Entitate ez-egoiliarrek uko egiten badio informazio hori emateari, osorik edo zati batean, egoitza Espainiako lurraldean duen entitateak edo Espainiako lurraldeko establezimendu iraunkorrak eskura daukan informazioa aurkeztuko du eta inguruabar horren jakitun jarriko du Zerga Administrazioa.

Idatz zati honetan xedatutakoaren ondorioetarako, Espainian dagoen eta hemen ezarritako informazioa aurkezteko betebeharra duen talde baten parte den entitate egoiliar orok Zerga Administrazioari informazio hori prestatu behar duen entitatearen identifikazioaren eta egoitza duen herrialdearen edo lurraldearen berri eman beharko dio.

Jakinarazpen hori informazioak hizpide duen zergaldia amaitu baino lehen egin beharko da.

Erregelamenduz xedatuko dira idatz zati honetan zehaztutako informazioa aurkezteko epea eta modua.”

Hiru. Honela idatzita geratzen da 48. artikulua:

“48. artikulua. Entitate ez-egoiliarrek eta atzerrian dagoen establezimendu iraunkorrek lortutako errenta positibo jakin batzuk zerga oinarrian sartzea.

1. Zergadunek beren zerga oinarrian sartu behar dute entitate ez-egoiliar batek edo Espainiako lurraldean ez dagoen establezimendu iraunkor batek lortutako errenta positiboa, errenta hori artikulua honetako 2. apartatuan ezarritako motetakoa bada eta ondoko inguruabarrak gertatzen badira:

a) Espainiako lurraldean egoitzarik ez daukan entitateari dagokionez, zergadunak, berak bakarrik nahiz foru arau honetako 42. artikuluko 3. apartatuan xedatutakoaren arabera lotuta dauden pertsona edo entitateekin batera, ehuneko 50eko edo gehiagoko partaidetza edukitzea Espainian egoitzarik ez daukan entitate beraren kapitalean, funts propioetan, emaitzetan edo boto eskubideetan, azken horren sozietate ekitaldia ixten den egunean.

Espainiako lurraldeko egoiliar ez diren entitate lotuek daukaten partaidetza zenbatzeko egoitza Espainiako lurraldean duten pertsona edo entitate lotuen zeharkako partaidetzaren zenbatekoa hartuko da kontuan.

Sartu beharreko errenta positiboaren zenbatekoa kalkulatzeko emaitzetan daukan partaidetzaren proportzioa eta, horrelakorik ez bada, kapitalean, funts propioetan edo boto eskubideetan daukan partaidetzaren proportzioa hartuko da kontuan.

b) Entitate ez-egoiliarrek edo zergadunak Espainiako lurraldean ez daukan establezimendu iraunkorrak ordaindutako kopurua (zerga honen berdina edo antzekoa den karga batengatik 2. apartatuan ezarritako errenta motetakoren bati egotzi ahal zaiona) zerga honen arauari jarraituz entitate ez-egoiliar horri zegokiokeen zenbatekoaren eta benetan ordaindu duenaren arteko diferentzia baino gutxiago izatea.

Kasu horretan, ez da aplikatuko foru arau honetako 35. artikuluan ezarritako salbuespena.

2. Entitate ez-egoiliarrek edo Espainiako lurraldean ez dagoen establezimendu iraunkorrak lortutako errenta osoa egotziko dute zergadunek, ez badaukate errenta hori gauzatzeko baliabide materialen eta giza baliabideen antolaketa egokirik, are eragiketak errepikakorrak badira ere.

Errenta osoa izango da, hain zuzen, Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauan zein zerga horri buruzko gainerako xedapenetan zerga oinarria zehazteko ezartzen diren irizpideak eta printzipioak aplikatuz ateratzen den zerga oinarriaren zenbatekoa.

Aurreko paragrafo bietan ezarritakoa ez da aplikatuko baldin eta zergadunak egiaztatzen badu eragiketa horiek Merkataritzako Kodeko 42. artikuluan ezarritako irizpideen arabera talde berekoa den eta egoitza Espainiako lurraldean ez duen entitate baten baliabide material eta giza baliabideekin egiten direla, entitateon egoitzaren lurraldea eta urteko kontu bateratuak egiteko betebeharrak kontuan hartu gabe, edo egiaztatzen badu arrazoi ekonomiko baliadunak daudela entitatea eratzeko eta haren jardunerako.

Idatz zati honetako lehenengo bi paragrafoetan ezarritakoa aplikatzen ez bada, dela haietan ezarritako inguruabarrak betetzen ez direlako, dela aurreko paragrafoan ezarritakoa aplikatu delako, bakarrik egotziko da honako iturri hauetako bakoitzetik datorren errenta positiboa:

a) Landa ondasun edo hiri ondasun higiezinaren titulartasuna edo haien gaineko eskubide errealea, ondoko kasuetan izan ezik: jarduera ekonomiko bati atxikita badaude, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Foru Arauan xedatutakoarekin bat etorritik, edo erabiltzeko lagata badaude Merkataritzako Kodeko 42. artikuluan dioenaren arabera titularraren sozietate talde berekoak diren entitate ez-egoiliarrei, berdin du haien egoitza non den eta urteko kontu bateratuak egiteko betebeharrak duten, eta orobat jarduera ekonomiko bati atxikita badaude.

b) Edozein entitate motaren funts propioetan partaidetza izatea eta funts propioak hirugarrenei lagatzea, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauan ezartzen den bezala.

Ez da letra honetan sartuko honako finantza aktibo hauetatik eratorritako errenta positiboa:

a') Zergadunak jarduera ekonomikoetan aritzeak berekin dakartzan legezko eta arauzko betebeharrak betetzeko dauzkan finantza aktiboak.

b') Jarduera ekonomikoak burutzeko finkatutako kontratu harremanetatik sorturiko kreditu eskubideak dituztenak.

c') Baloreen merkatu ofizialetan bitartekaritzako jardueren ondorioz dituztenak.

d') Kreditu entitateek eta aseguru etxeek beren jardueren ondorioz dituztenak, hurrengo i) letran ezartzen dena eragotzi gabe.

Hirugarrenei kapital propioak lagatzetik sortzen den errenta positiboa ondoko i) letran aipatzen diren kreditu eta finantza jarduerak eginez lortutzat joko da kasu honetan: lagatzailea eta lagapen hartzailea sozietate talde berekoak badira Merkataritzako Kodeko 42. artikuluan dioenaren arabera, berdin du haien egoitza non den eta urteko kontu bateratuak egiteko betebeharrak duten, eta lagapen hartzailearen diru sarrerak ehuneko 85ean gutxienez enpresa jardueretatik lortuak badira.

c) Foru arau honetako 42. artikuluko 3. apartatuan ezartzen denaren arabera lotuta dauden pertsonak eta entitateek ondasunekin eta zerbitzuekin egiten dituzten eragiketak, baldin eta entitate ez-egoiliarrek edo Espainiako lurraldean ez dagoen establezimendu iraunkorrak ez badu sortzen balio ekonomikorik edo sortzen duen balio ekonomikoa urria bada.

d) Kapitalizazio eta aseguru eragiketak, haien onuraduna entitatea bera bada.

e) Jabetza intelektuala eta industrial, laguntza teknikoa, ondasun higigarriak, irudi eskubideak eta negozio edo meategien errentamendu edo azpierrementamendua, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Foru Arauaren 37. artikuluan ezartzen denarekin bat etorritik.

f) Finantza tresna deribatuak, salbu eta jarduera ekonomikoak egitetik datorren eta berariaz identifikatuta dagoen arrisku bat estaltzeko izendatutakoak.

g) Aurreko a), b), c), d) eta e) letran aipatzen diren ondasunak eta eskubideak eskualdatzea, errentak sortzen direnean.

h) Aseguru jarduerak, kreditu jarduerak, finantza errentamenduko eragiketak eta beste finantza jarduera batzuk; salbuespena: jarduera ekonomikoen bidez lortzen diren errentak, hurrengo i) letran ezartzen dena gorabehera.

i) Kreditu, finantza, aseguru eta zerbitzu jarduerak, esportazio jarduerekin zuzenean lotuta daudenak izan ezik, baldin eta zuzenean edo zeharka Espainian egoitza duten eta foru arau honetako 42. artikuluko 3. idatz zatiaren zentzuan lotuta dauden pertsona edo entitateekin batera egin badira, entitate egoiliar horientzat gastu kengarriak sortzen dituztenean.

Errenta positiboa ez da sartuko zerga oinarrian entitate ez-egoiliarraren kreditu, finantza, aseguru edo zerbitzu jardueren ondoriozko diru sarreraren ehuneko 50 baino gehiago (esportazioarekin zuzenean lotutakoak zenbatu gabe) foru arau honetako 42. artikuluko 3. idatz zatian xedatutakoarekin bat etorritik lotuta ez dauden pertsona edo entitateekin egindako eragiketek sortu badute.

3. Artikulu honetako 2. apartatuan adierazitako errentak ez dira barnean sartuko beren zenbatekoen batura gutxiago bada entitate ez-egoiliarrak edo Espainian ez dagoen establezimendu iraunkorrak lortutako errenta guztien ehuneko 15 baino.

Apartatu honetan xedatutakoa ez zaie aplikatuko aurreko apartatuko i) letran xedatutakoaren ondorioz integratu behar diren errentei. Horrek ez du eragotziko errenta haiek kontuan hartzerik aurreko paragrafoan aipatzen den batura zehazteko.

Merkataritzako Kodearen 42. artikulua arabera sozietate talde batekoak diren eta Espainiako lurraldean egoitzarik ez daukaten entitateen eta establezimendu iraunkorren multzoak lortutako errentari buruzkoa izango da apartatu honetan ezarritako muga, berdin du haien egoitza non den eta urteko kontu bateratuak egiteko betebeharra duten.

4. Artikulu honetako 2. idatz zatian aipatutako errentak Espainian egoitza duten entitateentzat kengarriak ez diren gastuei badagozkie, ez dira sartu behar zerga oinarrian.

5. Entitate ez-egoiliarretako partaidetzatik eratorritako errenta positiboak direnean, haiek zerga oinarrian sartu beharko dituzte artikulu honetako 1. apartatuko a) letrak barnean hartzen dituen entitateek, partaidetza badute entitate ez-egoiliarrean, zuzenean nahiz beste entitate ez-egoiliar baten bitartez.

Azken kasu horretan errenta positiboaren zenbatekoa zeharkako partaidetzarena izango da.

6. Espainiako lurraldeko egoiliarra ez den entitatearen ekitaldi soziala amaitzen den egunari dagokion zergaldian sartu behar da errenta positiboa zerga oinarrian. Hori dela eta, ekitaldi sozialaren iraupena ezin da izan hamabi hilabete baino luzeagoa.

Establezimendu iraunkorren kasuan, lortzen diren zergaldian sartuko dira errentak zerga oinarrian.

7. Foru arau honetan nahiz zerga honi buruzko gainerako xedapenetan zerga oinarria zehazteko finkatu diren printzipioen eta irizpideen arabera kalkulatu da zerga oinarrian sartu beharreko errenta positiboaren zenbatekoa.

Horretarako, Espainian egoitzarik ez daukan entitatearen sozietate ekitaldia edo establezimendu iraunkorren ekonomia ekitaldia ixtean indarrean zegoen truke tasa aplikatuko da.

Inoiz ez da barnean sartuko entitate ez-egoiliarraren edo Espainiako lurraldean ez dagoen establezimendu iraunkorren errenta osoa baino zenbateko handiagorik.

8. Artikulu honetan xedatutakoa aplikatzen zaien zergadunek zerga honen autolikidazioarekin batera Espainiako lurraldeko egoiliar ez den entitateari buruzko datu hauek aurkeztu behar dituzte:

a) Sozietatearen izena eta helbidea.

- b) Administratzaileen zerrenda.
- c) Balantzea eta galera-irabazien kontua.
- d) Zerga oinarrian sartu beharreko errenta positiboaren zenbatekoa.
- e) Zerga oinarrian sartu beharreko errenta positiboa dela eta ordaindutako zergen frogagiriak.

Establezimendu iraunkorren kasuan, zergadunak, zergaren autodeklarazioarekin batera, aurreko d) eta e) letretan adierazitako datuak aurkeztu beharko ditu, bai eta haiek egiten dituzten eragiketen eta haiei atxikitako aktibo eta pasiboen kontabilitate erregistroak ere.

9. Partaidetutako entitatearen egoitza edo establezimendu iraunkorra zerga paradisutzat jotzen den edo zergarik ordaintzen ez den herrialde edo lurralde batean badago, iritziko da:

- a) Aurreko 1. idatz zatiko b) letran ezarritako baldintza betetzen dela.
- b) Partaidetutako entitateak edo establezimendu iraunkorrek lortutako errenta aurreko 2. apartatuan aipatzen diren iturrietatik datorrela.
- c) Partaidetutako entitateak lortutako errenta partaidetzaren eskuraketa balioaren ehuneko 15 dela.

Aurreko letretan ezarritako usteen kontrako froga aurkeztu ahal izango da.

Aurreko letretan ezarritako usteak ez dira aplikatuko zergadunak partaidetza daukan entitateak bere kontuak bateratzen dituenean Merkataritzako Kodeko 42. artikuluan ezarritakoaren arabera errenta positiboa sartzera behartuta dauden entitateetako batekin.

10. Artikulu honen ondorioetarako, Merkataritzako Kodeko 42. artikuluan aipatzen den sozietate taldean sartzeko entitateak eta entitate elkartuak, merkataritzako legearekin bat etorriz.

11. Partaidetutako entitatearen egoitza edo establezimendu iraunkorra Europar Batasuneko edo Europako Esparru Ekonomikoko beste estatu batean badago eta ez bada sartzeko artikuluko 9. apartatuan adierazten diren kasuetan, zergadunak artikuluko honetan xedatutakoa aplikatzea saihestu ahal izango du frogatzen baldin badu partaidetutako entitatea benetan ezarrita dagoela egoitza daukan estatuan, eta beraren egitura ez dela huts-hutsik artifiziala, sozietateen gaineko zergaren zioz gutxiago ordaintzeko bakarrik antolatua; horretarako frogatu beharko du bere gaineko zama arindu duten transakzio guztiak entitate horren egoitza dagoen estatuan egindako prestazioei dagozkiela eta badutela interes ekonomikorik zergadunaren jarduerarako.

Bereziki, entitateren egitura ez dela guztiz artifiziala frogatzeko, zergadunak frogatu elementu objektiboak aurkeztu behar ditu partaidetutako entitateak egoitza daukan estatuan duen presentzia fisikoaren norainokoari buruz, partaidetutako sozietateak egiten duen jardueraren benekotasunari buruz eta partaidetutako sozietatearen jarduerak zergadunaren eta talde osoaren jardueraren aldean duen balio ekonomikoari buruz.

12. Artikulu honetan arautzen dena honako kasu honetan ere ez da aplikatuko: egoiliarra ez den entitatearen egoitza edo establezimendu iraunkorra Europar Batasuneko edo Europako Esparru Ekonomikorako Akordioari atxikitako estatu batean dagoenean, baldin eta ez bada Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren 2009ko uztailaren 13ko 2009/65/EE Zuzentarauak (higigarrien baloreetako talde inbertsioko entitate batzuei buruzko lege, arau eta administrazio xedapenak koordinatzen dituenak) arautzen dituen talde inbertsioko entitateetako bada, foru arau honek 81. artikuluan arautzen dituenak ez beste bat, eta Europar Batasuneko estatu batean eratuta eta egoiliartuta badago.”

Lau. 89. artikuluari 9. apartatua gehitzen zaio. Honela dago idatzita:

“9. Talde fiskalaren osagai izateari uzten dion entitate baten partaidetza eskualdatzetik eratorritako errenta negatiboan zenbatekoari kenduko zaio eskualdatutako entitateak talde fiskalaren barruan sortu dituen eta hartan konpentsatu diren zerga oinarri negatiboek dagokien zenbateko haren zatia.”

Bost. Aldatu egiten dira 102. artikuluko 1. idatz zatiaren a) eta c) letretako azken paragrafoak eta honela idatzita geratzen dira:

“Dena den, Espainian egoitza duen establezimendu iraunkor bati atxikitako elementuak Europar Batasuneko beste herrialde batera transferitzen badira, edo Espainiarekin edota Europar Batasunarekin zerga kredituak kobratzeko elkarri laguntza emateko hitzarmena izenpetu duen Europako Esparru Ekonomikoko beste herrialde batera, baldin hitzarmen hori zerga, eskubide eta beste neurri jakin batzuei dagozkien kredituak kobratzeko elkarri laguntza emateari buruzko Kontseiluaren 2010eko martxoaren 16ko 2010/24/EB Zuzentarauan aurreikusitakoaren parekoa bada, zergadunak aukeran izango du aurreko paragrafoan xedatutakoa aplikatzeari dagokion kuota geroratzeko eta hurrengo bost urteetan ordaintzeko, baldin eta zati guztiak berdinak badira eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari buruzko ekainaren 18ko 21/2014 Foru Arauak 18. artikuluko 7. eta 8. apartatuetan xedatutako baldintzak betetzen badira. Ordainketa hori aipatutako manu horietan xedatutako eran egingo da.”

Sei. Aldatu egiten da hamabosgarren xedapen gehigarria eta honela idatzita geratzen da:

“Hamabosgarrena. Kultura sustatzeko pizgarriak.

Bat. Ikus-entzunezko serie eta film luzeen ekoizpen espainiarretan inbertsioak egiteari lotutako kenkaria.

1. Fikzio, animazio edo dokumentalen ikus-entzunezko serie eta film luzeen ekoizpen espainiarretan inbertsioak egitea, ekoizpen industrial seriatuaren aurretik euskarri fisiko bat egitea ahalbidetzen badute, lehenengo apartatu honetan aurreikusitako betekizunak betez, orduan ekoizleak eskubidea izango du kuota likidoan ehuneko 30ko kenkaria aplikatzeko, oro har, eta ehuneko 40koa euskaraz filmatutako lanen kasuan.

2. Kenkariaren oinarrian ondoko kopuruak sartu behar dira: ekoizpenaren kostua, kopiak egiteko gastuak eta publizitateak eta promozioak eragiten dituzten gastuak, muga honekin: ekoizpen kostuaren ehuneko 40.

3. Apartatu honetan aurreikusitako kenkaria aplikatzeko honako betekizun hauek bete behar dira:

a) Kenkariaren oinarriaren gutxienez ehuneko 50 Euskal Autonomia Erkidegoan egindako gastuena izan behar da.

b) Ekoizleak obran egindako ekarpenak euskal parte hartze tekniko eta/edo artistikoa ekarri behar du, ekoizpen arloan ezagutzen diren gutxienez lau pertsonen osatutakoa, honako hauek:

a') Oro har, obraren autorea; aktorea, nagusia zein bigarren mailakoa; izaera teknikoko sorkuntza taldeko burua.

b') Animazio ekoizpenen kasuan, zuzendariak, lantalde tekniko edo talde buruak:

c') Dokumentalen kasuan, zuzendaria, gidoilaria, musikaria, argazki zuzendaria edo produktore eragilea.

Ulertuko da b) apartatuan xedatutako betekizuna betetzen dela apartatu horretan aipatutako pertsonen bizitokia edo zerga egoitza Euskal Autonomia Erkidegoan daukatenean.

c) Produktioek, nolahi ere, gutxienez bi asteko filmaketa lanak egin behar dituzte Euskal Autonomia Erkidegoan, kanpoan zein barruan, salbu eta behar bezala argudiatutako ingurua-barrak tarteko ezin badira lurralde horretan egin.

d) Produkzioak herritartasun ziurtagiria lortzea, baita kultura izaera egiaztatzeko ziurtagiria ere, lanaren edukiari, errealitate kulturalarekin lotura izateari edo Espainiako lurraldean ikusgai dauden zinema obren aniztasun kulturala aberasten laguntzeari dagokionez, erakunde eskudunak emandakoa.

e) Ekoizpenaren kopia berri bat, egoera bikainean dagoena, Euskadiko Filmmategian entregatzea, euskal zinema ondarea zaindu eta hedatzeko filmmategiaren helburua betetze aldera. Lana ikusgai jartzeko erabiltzen den euskarrian entregatuko da ale hori. Betebehar hori betetzeko Euskadiko Filmmategian entregatuko den kopia ezingo da erretiratu edo beste leku batera eramanean, beste erakunde batzuetan uzteko, beste erakunde batzuek ezarritako entrega betebeharrak betetze aldera.

4. Kenkari honen zenbatekoa ezin da izan 2,5 milioi eurotik gorakoa egindako ekoizpen bakoitzeko.

5. Ekoizpena hainbaten artean eginez gero, apartatu honetan aipatzen diren zenbatekoen kokapen betekizunak eta kenkariaren kopuruak ekoizle bakoitzeko kalkulatu behar dira, bakoitzak ekoizpenean daukan partaidetza ehunekoaren arabera. Halaber, 1 atal honetako 3. apartatuaren b) letran ezarritako betekizuna hainbaten artean egindako ekoizpen espainiarrari dagokionez bete beharko da.

6. 1 apartatu honetan aurreikusitako kenkaria zergaldi bakoitzean sortuko da, bertan eragindako ekoizpen kostuari dagokionez; hala, lanaren ekoizpena bukatzen den zergalditik aurrera aplikatuko da.

7. Kenkariaren eskubidea galdu egingo da obra ez bada ekoizpen fasea bukatzen denetik gehienez bi urteko epean estreinatzen, zinema aretoetan edo telebistako ikus-entzunezko komunikazioko zerbitzuen bitartez, "mugikortasun telebista" eta eskaeraren arabera ikus-entzunezko komunikazioko modalitateak barne, Ikus-entzunezko komunikazioari buruzko martxoaren 31ko 7/2010 Legearen 2. artikulua aipatutakoak; kenkariak tarteko bere unean ordaindu gabeko kuota ordaintzeko betebeharra sortuko da, kasuan kasuko atzerapen interesekin, eta inguruabar hori gertatzen den zergaldiko autolikidazioaren gainerako kuotari gehitu beharko zaio.

Bi. Film luze edo ikus-entzunezko obren ekoizpen atzerritarrak egiteari lotutako kenkariak.

1. Kultura eta Kirol Ministerioi ikus-entzunezko eta zinema arloko enpresen administrazio erregistroan jasotako ekoizleak, ikus-entzunezko obra edo film luzeen atzerriko ekoizpena egiteaz arduratzen badira, ekoizpen industrial seriatuaren aurretik euskarri fisikoa egitea ahalbidetzen badute, orduan eskubidea izango dute Euskal Autonomia Erkidegoaren lurraldean egindako gastuen ehuneko 25eko kenkaria aplikatzeko kuota likidoan.

2. Apartatu honetan aurreikusitako kenkaria aplikatzeko Arabako lurraldean egindako gastuak guztira gutxienez 500.000 eurokoak izan beharko dira. Bideanabar, apartatu honetan aurreikusitako kenkarirako eskubidea sortzen duten ekoizpenek gutxienez bi milioi euroko kostua izan beharko dute.

3. Kenkariaren oinarrian Euskal Autonomia Erkidegoaren lurraldean ekoizpenaren inguruan egiten diren gastu hauek sartuko dira:

1. Sortzaileen gastuak, baldin eta zerga egoitza Espainian edo Europar Batasuneko estatu batean badago; muga: 50.000 euro pertsonako.

2. Industria teknikoek eta beste hornitzaile batzuek eragiten dituzten gastuak.

4. Bigarren apartatu honetan aurreikusitako kenkariaren oinarriak ezingo du ekoizpen kostuaren ehuneko 80 gainditu.

5. Kenkari honen zenbatekoa ezin da izan 2,5 milioi eurotik gorakoa egindako ekoizpen bakoitzeko.

6. Hainbaten artean egindako ekoizpenetan, bigarren apartatu honetan ezarritako kenkaria ez da aplikagarria izango autoreetako batek xedapen gehigarri honen lehen apartatuan ezarritako antzeko edo pareko izaera daukan kenkaria aplikatzen badu.

Hiru. Liburuaren argitalpenean egiten diren inbertsioek saldokako ekoizpen industrialaren aurretik euskarri fisikoa egitea ahalbideratzen badute, kuota likidoaren ehuneko bosteko kenkaria aplikatu ahal izango da.

Lau. Aurreko bat eta bi apartatuetan arautzen diren kenkarien zenbatekoa eta zergadunak jasotako gainerako laguntzen batura ezin da izan horren ekoizpen kostuaren ehuneko 50 baino gehiago, kasu honetan izan ezik: ekoizpena mugaz gaindikoa bada, Europar Batasuneko estatu batek baino gehiagok finantzatzen badute eta ekoizleak Europar Batasuneko hainbat estatutakoak badira; honelakoetan lehen aipatutako batura ezin da izan ekoizpen kostuaren ehuneko 60 baino gehiago.

Aurreko paragrafoan ezarritako mugak ez zaizkie aplikatuko ikus-entzunezko lan zailei, ez eta Ekonomia Lankidetzako eta Garapeneko Erakundearen Garapenerako Laguntza Batzordearen zerrendako herrialdeek parte hartzen duten koprodukzioei ere.

Xedapen gehigarri honetako bat eta bi apartatuetan araututako kenkarien ondorioetarako ikus-entzunezko lan zail gisa hartzeko kasuak araudien bitartez garatuko dira.

Bost. Aurreko bat eta bi apartatuetan araututako kenkariak aplikatze aldera zergapekoek araudiz ezarriko diren txosten argudiatuak aurkeztu beharko dituzte, aipatutako apartatuetan aurreikusitako betekizunak betetzen dituztela ziurtatuz.

Txosten horietan kenkarien oinarria osatuko duten inbertsio eta gastuen kopuruak zehaztu beharko dira, eta lotesleak izango dira Zerga Administrazioarentzat, aipatutako betekizunak betetzeari dagokionez.

Sei. Arabako Lurralde Historikoko zergei buruzko otsailaren 28ko 6/2005 Foru Arau Orokorren 92. artikuluan ezarritakoa gorabehera, bat eta bi apartatuetan araututako kenkaria aplikatzeko eskubidea frogatzen duten zergapekoek egiaztatutako kenkariari lotutako datuak zabaltzeko adostasuna plazaratzen dute, zinema lan eta ikus-entzunezko sektoreko beste ekoizpen batzuei zuzendutako estatuko laguntzari dagokionez Batzordearen Komunikazioan aurreikusitakoarekin bat etorriz (2013/C 332/01), Batzordearen Komunikazioaren bidez aldatu den gisan, Europar Batasunaren jarraibideei buruzko Batzordearen Komunikazioak aldatu zituena banda zabaleko sareak azkar zabaltzeko estatu laguntzei buruzko arauak aplikatzeko, Europar Batasuneko Zuzentzauei lotuta, baita Eskualdeei zuzendutako 2014-2020 estatu laguntzei buruzko Zuzentzarauak, obra zinematografikoetarako eta ikus-entzunezko sektoreko beste-lako ekoizpenetarako estatu mailako laguntzei buruzko Zuzentzarauak, arriskua finantzatzeko inbertsioak sustatzeko estatu laguntzei buruzko Zuzentzarauak, eta aireportuetarako eta hegazkin konpainietarako estatu laguntzei buruzko Zuzentzarauak ere (2014/C 198/02).

Arabako Foru Aldundiak aipatutako Komunikazioaren 52. apartatuko 7. atalean ezarritako informazioa argitaratuko du, bertan eskatutako baldintzetan.

Zazpi. Xedapen gehigarri honetan ezarritako kenkariari foru arau honetako 67. artikuluan ezarritako arauak aplikatuko zaizkie.

Zortzi. Xedapen gehigarri honen bat eta bi apartatuetan ezarritakoaren ondorioetarako Zinemari buruzko abenduaren 28ko 55/2007 Legearen 4. artikuluan aurreikusitako definizioak baliatuko dira.

Bederatzi. Xedapen gehigarri honetan ezarritako kenkariak aplikatzeko betekizun edo bete-behar gehigarriak ezarri ahalko dira, araudien bitartez, baita bosgarren apartatuak aipatutako txostenari lotutako eduki edo beste alderdi batzuk ere.

Hamar. Artikulu honetan ezarritakoa ez zaie aplikagarri izango honako kasuetariko batean dauden entitateetan egindako inbertsioei:

a) berreskuratze agindu bati lotuta dauden enpresak badira, Europako Batzordeak alde aurretik hartutako erabaki baten ondoren laguntzaren bat barne merkatuarekin ez-legezkoztat edo bateraezintzat hartuz.

b) krisialdian dauden enpresak badira, Batzordearen 651/2014 (EB) Erregelamenduak, 2014ko ekainaren 17koak, bere 2. artikuluko 18. idatz zatian ezarritakoaren arabera; izan ere, erregelamendu horrek barne merkatuarekin bateragarri deklaritzen ditu zenbait laguntza mota, Tratuaren 107. eta 108. artikulua aplikatuz.”

6. artikulua. Katastro balioak eguneratzea

Bat. 2020ko urtarrilaren 1etik aurrera ondasun higiezin gainera zergaren katastro balioak (bai landa ondasunenak, bai hiri ondasunenak, bai ondasun berezienak) eguneratu egingo dira 1,015eko eguneratze koefizientea. Eguneratzeak egun horretatik aurrera sortuko ditu ondorioak.

Eguneratze koefiziente hori 2019. urtean indarrean dauden katastro balioei aplikatuko zaie.

Bi. Aurreko apartatuan xedatzen dena ez da aplikatuko honako udalerrri hauetan: katastro balioen berrikuspen orokorraren ondorioz katastro balioak 2019an indarrean jarri diren edo 2020an jarriko diren udalerrietan.

AZKEN XEDAPENAK

Lehenengoa. Indarrean sartzea.

ALHAOn argitaratzen den egunaren hurrengoan jarriko da indarrean xedapen orokor hau, salbu ondorioak sortzen hasteko egun jakin bat esleituta duten arauak.

Bigarrena. Gaikuntza.

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

Vitoria-Gasteiz, 2019ko abenduaren 20a

Presidente

PEDRO IGNACIO ELÓSEGUI GONZÁLEZ DE GAMARRA