

I - ARABAKO BATZAR NAGUSIAK ETA ARABAKO LURRALDE HISTORIKOAREN FORU ADMINISTRAZIOA

ARABAKO BATZAR NAGUSIAK

16/2025 Foru Araua, abenduaren 12koa, talde multinazionalentzat eta talde nazional handientzat gutxieneko zergapetze maila globala bermatzeko zerga osagarria ezartzen duena

Jakinarazten dut Arabako Batzar Nagusiek 2025eko abenduaren 12ko osoko bilkuran onetsi dutela, eta nik aldarrikatzen eta agintzen dut argitara dadila "16/2025 Foru Araua, abenduaren 12koa, talde multinazionalentzat eta talde nazional handientzat gutxieneko zergapetze maila globala bermatzeko zerga osagarria ezartzen duena", aplikagarria zaien herritar guztiek, partikularrek eta agintariek bete eta betearaz dezaten.

Vitoria-Gasteiz, 2025eko abenduaren 12a

Diputatu nagusia

RAMIRO GONZÁLEZ VICENTE

16/2025 FORU ARAUA, ABENDUAREN 12KOA, TALDE MULTINAZIONALENTZAT ETA TALDE NAZIONAL HANDIENTZAT GUTXIENEO ZERGAPETZE MAILA GLOBALA BERMATZEKO ZERGA OSAGARRIA EZARTZEN DUENA**ZIOEN AZALPENA**

Azken urteotan, nazioarteko fiskalitatearen testuinguruan, Ekonomia Lankidetzeta eta Garapenerako Erakundeak (ELGA) hainbat gomendio eman ditu zerga oinarriaren higadura eta etekinen lekualdaketa saihesteko (BEPS, ingelesezko sigletan). Nazioarteko neurri fiskalen multzo bat ere garatu du, besteak beste, enpresa taldeek mozkinak zergapetzen ez dituzten edo mozkinen zergapetze txikia ezartzen dieten herrialde edo lurraldeetara eramatea saihestu nahi dutenak. Neurri horiek gutxieneko ezarpen maila globala ezartzen dute finkatutako negozio zifraren zenbateko garbia 750 milioi eurokoa edo handiagoa duten talde multinazionalentzat. Legegintza politikaren xede hori «Ekonomiaren digitalizazioaren ondoriozko erronka fiskalak - Zerga-oinarriaren higaduraren aurkako ereduak (Bigarren zutabea)» izeneko dokumentuan islatu zen, aurrerantzean «ELGaren ereduak arauak». Agiria 2021eko abenduaren 14an onetsi zen, Europar Batasuneko estatu kideak atxiki zitzaizkion BEPSri buruzko OCDE/G20 esparru inklusiboaren bidez.

Horrekin bat etorriz, Europar Batasunean, 2022ko abenduaren 15eko Kontseiluaren 2022/2523 (EB) Zuzentaraua onetsi zen, Batasunean dauden enpresa multinazionalen taldeentzako eta munta handiko talde nazionalentzako gutxieneko zergapetze-maila orokorra bermatzeari buruzkoa, aurrerantzean, 2022/2523 (EB) Zuzentaraua edo Zuzentaraua. Europar Batasuneko zuzentarau hori estatu kide guztiek sartu behar dute beren legedian, 56. artikuluan aurreikusitako moduan.

2022/2523 Zuzentarauak zerga osagarri bat ezartzen dut, bermatzen duena, talde nazional handietako edo talde multinazionalentzako entitateek jurisdikzio jakin batean jasaten duten karga tasa ehuneko 15etik beherakoa bada, beste zerga bat jasazaraziko zaiela, zerga osagarria, karga tasa globala gutxieneko irits dadin, hau da, ehuneko 15era, errentak sartzeko arauaren bidez edo, bestela, gutxiegi zergapetutako mozkinen araua aplikatuz.

Foru arau honen bidez, aipatutako zuzentaraua Arabako Lurralde Historikoan sartzeko betebeharra bete nahi da, maiatzaren 23ko 12/2002 Legearen bidez onetsitako Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia Itunaren 20 bis artikuluan xedatutakoari jarraituz. Artikulu horretan ezartzen dira zerga osagarria araudi autonomoko zerga itundua izateko baldintzak.

Hori dela eta, foru arau honek arauak ezartzen ditu merkatu bakarrean diharduten talde multinazional handiei eta talde nazional handiei (gutxienez aurreko lau ekitaldietatik bitan finkatutako negozio zifraren zenbateko garbia 750 milioi eurokoa edo handiagoa dutenei) benetako gutxieneko zerga maila bermatzeko, 2021ean Esparru Inklusiboak lortutako Akordioarekin bat datozenak, eta Esparru Inklusibo horrek adostutako ELGaren ereduak arauari gertutik jarraituko dietenak.

Zerga Osagarria zuzeneko zerga pertsonala da, eta errentak sartzeko arauaren eta behar beste zergapetu gabeko mozkinen arauaren bidez egituratzen da. Zerga Osagarria hiru modalitatetan oinarritzen da: lehenengo biek errentak sartzeko arauari erantzuten diote, eta hirugarrenak, berriz, behar beste zergapetu gabeko mozkinen arauari: zerga osagarri nazionala, lehen mailako zerga osagarria eta bigarren mailako zerga osagarria.

Lehenik eta behin, zerga osagarri nazionala errentak sartzeko araua aplikatzearen emaitza da, zergaren aplikazio lurraldean dauden talde multinazionalak eta talde nazional handiak osatzen dituzten erakundeek lortutako errentei dagokienez.

Bigarrenik, lehen mailako zerga osagarria errentak sartzeko araua aplikatzearen emaitza da, zergaren aplikazio lurraldean ez dauden talde multinazionalak osatzen dituzten erakundeek lortutako errentei dagokienez.

Azkenik, bigarren mailako zerga osagarriak, behar beste kargatu gabeko mozkinen araua aplikatzearen ondorioz, gutxieneko tributazioa bermatzea ahalbidetzen du, talde multinazionalak lortutako errentei dagokienez, baldin eta errentak sartzeko arau onargarri bat aplikatuta zergapetu ezin izan badira.

Foru arau honek hamabost titulu ditu, berrogeita hamazortzi artikuluko, sei xedapen iragankor, xedapen indargabetzaile bat eta bi azken xedapen.

Foru arau hau bat dator Administrazio Publikoen Administrazio Prozedura Erkidearen urriaren 1eko 39/2015 Legearen 129. artikuluan ezarritako erregulazio onaren printzipioekin. Premia eta eraginkortasun printzipioei dagokienez, arau hau beharrezkoa da zerga osagarria Europar Batasuneko araudiaren eta indarreko Ekonomia Itunaren arabera arautzeko.

Proportzionaltasun printzipioarekin bat etorritik, adierazitako helbururako ezinbestekoa den erregulazioa biltzen du, ez baitago eskubideak gutxiago murrizten dituen aukera arautailerik. Segurtasun juridikoaren eta efizientziaren printzipioen arabera, koherentea da ordenamendu juridikoarekin, eta baliabide publikoen kudeaketa eraginkorragoa ahalbidetzen du.

Gardentasunaren printzipioa ere betetzen du, argi eta garbi identifikatzen baitu bere asmoa, eta, araua egiteko prozedura egiten ari zen bitartean hartzaile izan litezkeen parte hartze aktiboa ahalbidetu da, entzunaldiko izapidearen eta jendaurreko informazioaren bidez.

ATARIKO TITULUA

Xedapen orokorrak

1. artikulua. Izaera eta xedea.

1. Zerga Osagarria zuzeneko zerga pertsonala da, eta talde multinazional bat edo tamaina handiko talde nazional bat osatzen duten erakundeen errentak zergapetzen ditu, foru arau honen 8. artikuluko 1. apartatuan aurreikusitakoak, baldin eta gutxieneko zerga tasa baino txikiagoa den zerga tasa efektiboa duen jurisdikzio batean badaude, jurisdikzio mailan kalkulatuta, foru arau honetako arauen arabera, 2022ko abenduaren 15eko Kontseiluaren 2022/2523 (EB) Zuzentarauarekin bat etorritik. Zuzentarau hori Europar Batasunean enpresa multinazionalen taldeentzako eta talde nazional handientzako gutxieneko zerga maila globala bermatzeari buruzkoa da.

2. Foru arau honen xedea da Zerga Osagarri bat arautzea, Foru Arau honen 8. artikuluko 1. apartatuan definitutako talde multinazional edo nazional handi baten errenten gutxieneko zergapetze efektiboa bermatzeko, errenta horiek zergapetze maila txikia duten jurisdikzioetan lortu badira, modu honetan:

a) Zerga osagarri nazional bat. Horren arabera, talde multinazional edo nazional handi bat osatzen duten erakunde guztiak, zerga aplikatzen den lurraldean kokatuta daudenak, erakunde horiek lortutako zerga oinarriaren arabera zergapetuko dira, foru arau honetan xedatutakoaren arabera, foru arau honen 25. artikuluan aurreikusitako karga tasa aplikatuta;

b) Lehen mailako zerga osagarri bat. Horren arabera, talde multinazional bateko jatorrizko erakundea, zerga aplikatzen den lurraldean dagoena, zerga osagarriari egotz dakioken zatiaren mende egongo da, foru arau honen arabera zehaztuta, zergaren aplikazio lurraldean ez dauden talde multinazionalen errentei dagokienez, baldin eta errenta horiek, jurisdikzio mailan, gutxieneko zerga tasatik beherako zerga tasan zergapetu badira, foru arau honen arabera (errentak sartzeko araua);

c) Bigarren mailako zerga osagarri bat. Horren arabera, talde multinazional bateko erakunde bat, zerga aplikatzen den lurraldean dagoena, zerga osagarriaren zenbatekoaren mende egongo da, foru arau honen arabera zehaztuta, zergaren aplikazio lurraldean ez dauden eta errentak sartzeko arau onargarri baten mende ez dauden talde multinazionalen erakundeen errentei dagokienez, baldin eta errenta horiek, jurisdikzio mailan, gutxieneko zerga tasatik beherako zerga tasan zergapetu badira, foru arau honen arabera (behar beste kargatu gabeko mozkinen araua).

2. artikulua. Aplikazio eremu subjektiboa eta lurraldetasuna.

1. Foru arau honetan xedatutakoa honako kasu hauetako batean dauden zergadunei aplikatuko zaie:

a) Talde multinazional bateko edo tamaina handiko talde nazional bateko kide diren zergadunak, baldin eta Espainiako lurraldean, aldi berean, zerga baterakuntzaren foru araubideari lotutako zerga talde bat eta lurralde erkideko zerga baterakuntzaren araubideari lotutako beste bat badituzte, eta foru arau honen 8.5 artikuluan aipatzen den zergadunaren ordezkari Sozietateen gaineko Zergari edo, hala badagokio, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari buruzko Arabako Lurralde Historikoaren araudia aplikatzen bazaio.

Aurreko paragrafoan xedatutakoaren ondorioetarako, sozietateen gaineko zergaren edo ez-egoiliarren errentaren gaineko zergaren azken zergaldiari dagokion (zerga osagarriaren sortzapen egunean amaituta dagoena edo amaitu dena) araudia hartuko da kontuan.

b) Talde multinazional bateko edo tamaina handiko talde nazional bateko kide diren zergadunak, baldin eta Espainiako lurraldean ez badute zerga baterakuntzaren foru araubideari lotutako talde fiskal bat eta lurralde erkideko zerga baterakuntzaren araubideari lotutako beste talde fiskal bat, eta foru arau honen 8.5 artikuluan aipatzen den zergadunaren ordezkari zerga egoitza Arabako Lurralde Historikoan badu.

Nolanahi ere, ez da aurreko apartatuan xedatutakoa aplikatuko, baldin eta talde multinazionalaren edo tamaina handiko talde nazionalaren eragiketa bolumena 12 milioi eurotik gorakoa izan bada aurreko ekitaldian, eta ekitaldi horretan taldeak bere eragiketa bolumenaren ehuneko 75 edo gehiago egin badu lurralde erkidean edo, bestela, Euskal Autonomia Erkidegoan egindako eragiketa guztiak lurralde historiko batean edo beste bietan egin badira.

2. Foru arau honetan xedatutakoa aplikatuko zaie, halaber, talde multinazional bateko edo tamaina handiko talde nazional bateko kide diren zergadunei, baldin eta Espainiako lurraldean ez badute foru zerga baterakuntzaren araubideari lotutako talde fiskal bat eta lurralde erkideko zerga baterakuntzaren araubideari lotutako beste talde fiskal bat, eta foru arau honen 8.5 artikuluan aipatzen den zergadunaren ordezkari zerga egoitza Bizkaian edo Gipuzkoan badu, betiere honako baldintza hauek betetzen badira:

- Taldearen eragiketa bolumena 12 milioi eurotik gorakoa izan bada aurreko ekitaldian.

- Ekitaldi horretan, taldeak ez badu egin lurralde erkidean euren eragiketa bolumenaren ehuneko 75 gutxienez.

- Aurreko ekitaldian, taldeak Euskal Autonomia Erkidegoan egindako eragiketa guztiak Araban egin baditu edo, Araban eta foru arau honen 8.5 artikuluan aipatzen duen zergadunaren ordezkoren zerga egoitza ez daukan beste lurralde historiko batean egin badituzte, eragiketa bolumenaren zatirik handiena Araban egin bada.

3. Halaber, foru arau honetan xedatutakoa aplikatuko zaie talde multinazional bateko edo tamaina handiko talde nazional bateko kide diren zergadunei, baldin eta Espainiako lurraldean ez badute foru zerga baterakuntzaren araubideari lotutako talde fiskal bat eta lurralde erkideko zerga baterakuntzaren araubideari lotutako beste talde fiskal bat, eta foru arau honen 8.5 artikuluan aipatzen den zergadunaren ordezkoak zerga egoitza lurralde erkidean badu, betiere honako baldintza hiru hauek betetzen badira:

- Taldeak egindako eragiketa bolumena 12 milioi eurotik gorakoa izan bada aurreko ekitaldian.

- Taldeak, guztira, eragiketa bolumenaren ehuneko 75 gutxienez Euskal Autonomia Erkidegoan egin badu.

- Taldeak Araban egindako eragiketa bolumena beste lurralde historiko bietako bakoitzean egindakoa baino handiagoa bada.

4. Aurreko apartatueta xedatutakoaren ondorioetarako, eta Foru Arau honetako 3. artikuluko 1. apartatuko a) eta b) letretan ezarritako 12 milioi euroko kopuruari dagokionez, taldeko eragiketen bolumena hau izango da: Espainian egoitza duen entitate eratzaila bakoitzaren sozietateen gaineko zergaren edo ez-egoiliarren errentaren gaineko zergaren ondorioetarako eragiketa bolumenaren batura edo gehikuntza, bidezkoak diren taldearteko kenketak egin aurretik, aipatutako zergen azken zergaldiaren aurreko zergaldiari dagokiona (zerga osagarriaren sortzapen egunean amaituta dagoena edo amaitu dena). Taldeak lurralde bakoitzean egindako eragiketen bolumena hau izango da: Espainiako lurraldean kokatutako entitate eratzaila bakoitzak lurralde bakoitzean egindako eragiketen batura edo gehikuntza, bidezkoak diren taldearteko kenketak egin aurretik, ondorio horietarako sozietateen gaineko zergaren edo ez-egoiliarren errentaren gaineko zergaren arauen arabera aldi bererako zehaztu direnak edo zehazten direnak.

5. Zerga Osagarria Espainiako lurralde osoan aplikatuko da.

Aurreko paragrafoan xedatutakoaren ondorioetarako, Espainiako lurraldeak barne hartzen ditu, halaber, Espainiako Erresumak dagozkion eskubideak balia ditzakeen lurralde uren ondoko zonak, itsas zoru eta zorupeari, itsasoaz gaindiko urei eta baliabide naturalei dagokienez, Espainiako legeriarekin eta nazioarteko zuzenbidearekin bat etorriz.

3. artikulua. Ordainarazpena

1. Arabako Foru Aldundiari dagokio zergadun bakoitzaren zerga osagarri nazionala, lehen edo bigarren mailakoa, ordainaraztea:

a) Berak oso-osorik, subjektu pasiboaren zerga egoitza Arabako Lurralde Historikoan badago eta aurreko ekitaldiko eragiketa bolumena 12 milioi euro baino gehiago izan ez bada.

b) Sozietateen gaineko Zergaren edo, hala badagokio, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren azken zergaldiari, zerga osagarria sortzen den egunean amaitzen edo amaitu denari,

dagokionez, Araban egindako eragiketa bolumenaren proportzioan, baldin eta aurreko ekitaldian egindako eragiketa bolumena 12 milioi eurotik gorakoa izan bada.

2. Aipatutako zergaldian sozietateen gaineko zerga edo ez-egoiliarren errentaren gaineko zerga zerga-taldeen zerga baterakuntzako araubidea aplikatuz ordaindu duten zergadunen kasuan, zerga taldearen eragiketen bolumena hartuko da kontuan.

3. Artikulu honetan xedatutakoaren ondorioetarako, eragiketen bolumenaren kontzeptua eta gauzatzeko tokia Sozietateen gaineko Zergari buruzko abenduaren 13ko 37/2013 Foru Arauaren 5. eta 6. artikuluetan xedatutako moduan zehaztuko dira.

4. artikulua. Itunak eta hitzarmenak.

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

5. artikulua. Zerga egoitza.

1. Zergadunen zerga egoitza Sozietateen gaineko Zergari buruzko abenduaren 13ko 37/2013 Foru Arauaren 4. artikuluan ezarritakoaren arabera zehaztuko da.

2. Egoitza Espainiako lurraldean ez duten zergadunen establezimendu iraunkorren kasuan, zerga egoitza Araban izango dute, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari buruzko ekainaren 18ko 21/2014 Foru Arauaren 11.1 artikuluan jasotakoarekin bat etorriz.

I. TITULUA

Zerga egitatea

6. artikulua. Zerga egitatea.

1. Zerga osagarriaren zerga egitatea izango da zerga maila txikia duten erakunde eratzailleek errenta lortzea, foru arau honen xedapenen arabera.

2. Era berean, talde multinazional bat edo tamaina handiko talde nazional bat osatzen duten erakundeek lortutzat joko dira foru arau honen xedapenen arabera egozten zaizkien errentak.

II. TITULUA

Definizioak

7. artikulua. Definizioak.

Foru arau honen ondoreetarako, honako hauek finkatu dira:

1) «kreditu fiskal itzulgarri onargarria»:

a) Erakunde eratzaille bati eskudirutan edo bitarteko baliokideen bidez lau urteko epean ordaintzeko moduan diseinatutako kreditu fiskal itzulgarria, erakunde eratzailleak kreditua ematen duen jurisdikzioaren legeriaren arabera itzuli beharreko kreditu fiskala jasotzeko eskubidea duenetik zenbatzen hasita; edo

b) Kreditu fiskala partzialki itzulgarria bada, erakunde eratzaille bati eskudirutan edo bitarteko baliokideetan lau urteko epean ordaindu beharreko kreditu fiskal itzulgarriaren zatia, erakunde eratzailleak partzialki itzulgarria den kreditu fiskala jasotzeko eskubidea duen egunetik zenbatzen hasita;

Kreditu fiskal itzulgarri onargarri batean ez da sartuko egotzitako zerga onargarri baten edo egotzitako zerga itzulgarri ez onargarri bat aplikatuta itzulgarria ego egozgarria den zerga baten zenbatekorik;

2) «kreditu fiskal itzulgarri ez onargarria»: kreditu fiskal itzulgarri onargarria ez den baina zati batean edo osorik itzulgarria den kreditu fiskala;

3) «lehiaren distortsio nabarmena»: berariazko printzipio edo prozedura bat aplikatzeari dagokionez, oro har onartutako kontabilitate printzipio multzo baten esparruan, zergaldi batean diru sarrera edo gastuetan 75 milioi euro baino gehiagoko aldaketa agregatua gertatzen den egoera bat, dagokion printzipio edo prozedura edo finantza informazioko nazioarteko arauen arabera prozedura aplikatuta zehaztuko litzatekeen zenbatekoarekin alderatuta [Europar Batasunak onartutako Finantza Informazioko Nazioarteko Arauak, Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren kontabilitateko nazioarteko arauak aplikatzeari buruzko 2002ko uztailaren 19ko 1606/2002 (EE) Erregelamenduaren arabera];

4) «erakundea»: finantza kontabilitate bereizia daraman pertsona juridiko oro edo legezko akordio edo tresna juridiko oro.

5) «erakunde eratzaila»;

a) Talde multinazional bateko edo tamaina handiko talde nazional bateko kide den erakunde oro; eta

b) Erakunde nagusi bateko establezimendu iraunkor oro, aurreko a) letran aipatutako talde multinazional bateko kide bada;

6) «zerga maila txikia duen erakunde eratzaila»:

a) Talde multinazional bat edo tamaina handiko talde nazional bat osatzen duen erakunde bat, zerga maila txikiko jurisdikzio batean kokatua; edo

b) Egoitzarik ez duen erakunde eratzaila bat, zergaldi bati dagokionez gutxieneko zerga tasa baino irabazi onargarri eta zerga tasa efektibo txikiagoak dituen;

7) «erakunde eratzaila aitortzaila»: zerga osagarriaren aitopren informatiboa aurkezten duen erakundea, foru arau honen 49. artikulua arabera;

8) «inbertsio erakundea»:

a) Inbertsio funts bat edo higiezinetakoa inbertsio tresna bat;

b) Aurreko a) letran jasotako erakunde bateko edo erakunde horien kate baten bidez gutxienez ehuneko 95ean zuzenean parte hartutako erakunde bat, aktiboak edukitzeko edo haren onurako funtsak inbertitzeko bakarrik edo ia esklusiboki diharduena; edo

c) Aurreko a) letran jasotako entitateetako bateko gutxienez ehuneko 85en parte hartutako erakunde bat, baldin eta haren diru sarrera guztiak funtsean dibidenduetatik edo kapital irabazi edo galeretatik badatoz, eta horiek foru arau honen ondorioetarako onar daitezkeen irabazi edo galeren kalkulutik kanpo badaude;

9) «pentsio zerbitzuetako erakundea»: 22. puntuko a) letran aipatzen diren erakunde onurarako funtsak inbertitzeko edo 22. puntuko a) letran aipatzen diren jarduera arautuen jarduera lagungarriak egiteko soilik edo ia esklusiboki eratuta diharduen erakundea, baldin eta

pentsio zerbitzuetako erakundea araututako jarduera horiek egiten dituzten erakundeen talde berekoa bada;

10) «izendatutako erakunde aitortzailea»: erakunde eratzailea, azken jatorrizko erakundea ez dena, talde multinazionalak edo tamaina handiko talde nazionalak izendatu duena foru arau honen 49. artikuluan ezarritako informazio betebeharrak betetzeko, talde multinazionalaren edo tamaina handiko talde nazionalaren kontura;

11) «jatorrizko erakundea»: erakunde baztertua, bitarteko jatorrizko erakundea edo partzialki parte hartutako jatorrizko erakundea ez den azken jatorrizko erakundea;

12) «bitarteko jatorrizko erakundea»: zuzenean edo zeharka, talde multinazional bera edo tamaina handiko talde nazionala osatzen duen beste erakunde bateko partaidetzaren titularraren den erakunde eratzailea, azken jatorrizko erakundetzat, partzialki parte hartutako jatorrizko erakundetzat, establezimendu iraunkortzat, inbertsio erakundetzat edo aseguruetakoa inbertsio erakundetzat hartu ezin dena;

13) «partzialki parte hartutako jatorrizko erakundea»: zuzenean edo zeharka, talde multinazional bera edo tamaina handiko talde nazionala osatzen duen beste erakunde bateko partaidetzaren titularraren den erakunde eratzailea, baldin eta haren mozkinetako partaidetzaren ehuneko 20 baino gehiago, zuzenean edo zeharka, talde multinazional hori edo tamaina handiko talde nazional hori osatzen duten erakundeak ez diren pertsona batek edo batzuek badaukate, eta azken jatorrizko erakundetzat, establezimendu iraunkortzat, inbertsio erakundetzat edo aseguruetakoa inbertsio erakundetzat hartzen ez bada;

14) «azken jatorrizko erakundea»:

a) Zuzenean edo zeharka beste edozein erakunderen gaineko kontrolerako partaidetza duen erakunde bat, zuzenean edo zeharka, erakunde horren kontrola edo kontrolerako partaidetza duen beste erakunde baten jabetzakoa ez dena; edo

b) Talde bateko erakunde nagusia, 24. puntuko b) letran definitzen den moduan.

Ez dira azken jatorrizko erakundetzat hartuko artikuluko honetako 16. puntuan jasotako erakunde publikoaren definizioa betetzen duten funts subiranoak;

15) «erakunde nagusia»: finantza egoeretan establezimendu iraunkor baten kontabilitate emaitza jasotzen duen erakundea;

16) «erakunde publikoa»: honako irizpide hauek betetzen dituen erakunde oro:

a) Administrazio publiko batean sartuta badago edo osorik haren jabetzakoa bada, administrazio horren edozein azpi banaketa edo toki agintaritza barne;

b) Ez badu inolako merkataritza edo enpresa jarduerarik egiten, eta honako hauek baditu xede nagusi:

i) Administrazio publikoko eginkizuna betetzea; edo

ii) Administrazio publikoaren edo jurisdikzioaren aktiboak kudeatzea edo inbertitzea, administrazio edo jurisdikzio horren aktiboetako lotutako inbertsioak eginez eta horiek mantenduz, aktiboak kudeatuz eta inbertsio jarduerak eginez;

c) Administrazio publiko bati bere etekin globalaren berri ematen badio eta urteko informazioa ematen badu; eta

d) Desegiteko unean, aktiboak administrazio publiko bati egozten bazaizkio, eta irabazi garbiak banatzen dituzten neurrian, irabazi horiek administrazio horri soilik banatzen bazaizkio, etekin horien ezin atalek ezin izango diolarik partikular bati mesede egin;

17) «entitate eratzaille baten erakunde titularra»: zuzenean edo zeharka, talde multinazional bera edo tamaina handiko talde nazional bat osatzen duen beste erakunde batean partaidetza duen erakunde eratzaillea;

18) «erakunde gardena»: sortu den jurisdikzioan dituen sarrera, gastu, irabazi edo galerei dagokienez, zerga ondorioetarako gardena den erakundea, salbu eta zerga egoitza badu eta beste jurisdikzio batean bere errenta edo irabazien gaineko zerga estali baten mende badago.

Erakunde garden bat hau izan daiteke:

a) Zerga ondorioetarako erakunde garden bat, bere diru sarrera, gastu, irabazi edo galerei dagokienez, bere partaidetzen titularra kokatuta dagoen jurisdikzioan zerga ondorioetarako gardena den neurrian;

b) Alderantziko erakunde hibrido bat, bere diru sarrera, gastu, galera edo irabaziei dagokienez, zerga ondorioetarako gardena ez bada bere partaidetzen titularra kokatuta dagoen jurisdikzioan.

Definizio horren ondorioetarako, erakunde gardena izango da, zerga ondorioetarako, erakunde bat zeinaren diru sarrerak, gastuak, irabaziak edo galerak jurisdikzio bateko legeriak tratatuko baititu erakunde horren titularrari zuzenean egokituko balitzaizkio bezala, erakunde horretan duen partaidetzarekiko modu proportzionalean.

Erakunde eratzaillearen definizioa betetzen duen erakunde edo establezimendu iraunkor bateko partaidetza zeharka erakunde gardenen kate baten bitartez bideratzen denean zerga ondorioetarako, partaidetza hori zerga ondorioetarako egitura garden baten bitartez gauzatzen dela ulertuko da.

Erakunde eratzaillea, ez badu zerga egoitzarik eta ez badago estalita dagoen zerga baten edo bere kudeaketa tokiaren, sorlekuaren edo antzeko irizpideen arabera onargarria den zerga osagarri nazional baten mende, erakunde gardena eta zerga ondorioetarako erakunde gardena izango da bere diru sarrera, gastu, irabazi edo galerei dagokienez, honako baldintza hauek betetzen baditu:

a) Titularrak erakundea, zerga ondorioetarako, garden gisa tratatzen duen jurisdikzio batean badaude;

b) Sortu den jurisdikzioan establezimendurik ez badu; eta

c) Diru sarrerak, gastuak, irabaziak edo galerak establezimendu iraunkor bati egoztekoak ez badira;

19) «establezimendu iraunkorra»:

a) Negozio leku bat edo halakotzat hartzen den leku bat, zerga hitzarmen aplikagarri baten arabera establezimendu iraunkor gisa tratatzen den jurisdikzio batean kokatua, betiere jurisdikzio horrek ELGaren Errentari eta Ondareari buruzko Zerga Hitzarmenaren Ereduaren 7. artikulua erantzeko xedapen baten arabera, berrikusitako azken bertsioan, egozten zaion errenta zergapetzen badio;

b) Zerga hitzarmen aplikagarriak ez badago, negozio leku bat edo halakotzat hartutako leku bat, establezimendu horri egotz dakiokkeen errenta garbia bere zerga egoiliarrei zergapetzen dienaren antzera zergapetzen duen jurisdikzio batean kokatua;

c) Jurisdikzio batek ez badu enpresen mozkinak zergapetzen dituen zergaren araubiderik, negozio leku bat edo halakotzat hartutako leku bat, jurisdikzio horretan kokatua, establezimendu iraunkor gisa tratatuko litzatekeena ELGaren Errentaren eta Ondarearen gaineko Zerga Hitzarmenaren Ereduaren arabera, berrikusitako bertsioan, betiere jurisdikzio horrek eskubidea izan badu establezimenduari egotz dakizkiokeen errentak zergapetzeko, hitzarmen horren 7. artikulua arabera; edo

d) Negozio leku bat edo halakotzat hartutako leku bat, aurreko a) letratik c) letrara bitartean deskribatu gabea, haren bitartez erakundea kokatuta dagoen jurisdikziotik kanpoko eragiketak egiten badira, betiere jurisdikzio horrek eragiketa horiei egotz dakizkiokeen errentak salbuesten baditu;

20) «finantza egoera bateratuak»:

a) Erakunde batek kontabilitate finantzarioko arau onargarri baten arabera egindako finantza egoera bateratuak, arau horren arabera, erakunde horren edo kontrola edo kontroleko partaidetza duen edozein erakunderen aktiboak, pasiboak, sarrerak, gastuak eta diru fluxuak unitate ekonomiko bakar batenak balira bezala aurkezten badira;

b) Artikulu honetako 24. puntuko b) letran definitutako taldeen kasuan, erakundeak finantza kontabilitateko arau onargarri baten arabera egindako finantza egoerak;

c) Finantza kontabilitateko arau onargarri baten arabera egin ez diren eta gerora, lehiaren edozein distortsio esanguratsu saihesteko, egokitu diren azken jatorrizko erakundearen finantza egoerak; eta

d) Azken jatorrizko erakundeak aurreko a), b) edo c) letratan deskribatutakoaren arabera finantza egoerarik egiten ez duenean, azken jatorrizko erakundea finantza egoera horiek egitera behartuta balego egingo ziren finantza egoerak, honako hauen arabera:

i) Finantza kontabilitateko arau onargarri bat; edo

ii) Finantza kontabilitateari buruzko beste arau bat, betiere finantza egoera horiek lehiaren edozein distortsio esanguratsu saihesteko egokitu badira;

21) «inbertsio funtsa»: baldintza hauek betetzen dituen erakunde edo mekanismo bat:

a) Zenbait inbertsiogileren aktibo finantzarioak edo ez finantzarioak bateratzeko diseinatuta egotea, inbertsiogile horietakoren bat lotuta ez badago;

b) Zehaztutako inbertsio politika bati jarraituz inbertitzea;

c) Inbertitzaileri aukera ematea eragiketa, ikerketa eta analisi kostuak murrizteko edo arriskua kolektiboki banatzeko;

d) Batez ere inbertsio errentak edo irabaziak sortzeko diseinatuta egotea, edo gertakari edo emaitza zehatz edo orokor baten aurrean babesteko;

e) Inbertsiogileek funtsaren aktiboetatik edo aktibo horietatik lortutako errentetatik eratorritako etekinak izateko eskubidea izatea, egin duten ekarpenaren arabera;

f) Hura edo haren kudeaketa finkatuta dagoen edo kudeatzen den jurisdikzioko inbertsio funtsen araubide arautzailearen mende egotea, bereziki kapitalen zuriketaren aurka borrokatzeko eta inbertsiogileak babesteko erregulazio egokiaren mende egotea; eta

g) Inbertsio funtsen kudeaketako profesionalak kudeatzea, inbertsiogileen kontura;

22) «pentsio funtsa»:

a) Pertsona fisikoei erretiro prestazioak eta prestazio osagarriak kudeatzeko edo emateko eskusibo edo ia eskusibo jurisdikzio batean eraberrita dagoen eta diharduen erakunde bat, baldin eta:

i) Erakunde hori jurisdikzio horrek edo haren azpibanaketa politikoetako batek edo tokiko agintariek halakotzat araututa badago; edo

ii) Prestazio horiek araudi nazionalak beste era batera bermatu edo babesten baditu, eta akordio fiduziaro edo fideikomisogile baten bidez edukitako aktibo multzo batek finantzatzen baditu, pentsioen arloko betebeharrak betetzen direla bermatzeko, talde multinazionalen eta tamaina handiko talde nazionalen kaudimengabezia kasu baten aurrean;

b) Pentsio zerbitzuetako erakunde bat;

23) «irabazi edo galera onargarriak»: erakunde eraberrita baten kontabilitate emaitza, foru arau honetan ezarritako arauen arabera doituak;

24) «taldea»:

a) Kontrolaren edo kontroleko partaidetza baten bidez erlazionatuta dauden erakundeen multzo bat, azken jatorrizko erakunde ak finantza egoera bateratuak egiteko finantza kontabilitateko arau onargarrian definitzen den bezala, azken jatorrizko erakundearen finantza egoera bateratuetatik kanpo gera daitekeen edozein erakunde barne, haren tamainan, garrantzi erlatiboko arazoietan edo salmentarako edukitzean oinarrituta soilik; edo

b) Erakunde nagusi bat eta establezimendu iraunkor bat edo gehiago, baldin eta erakunde hori ez bada beste talde bateko kide, aurreko a) letran xedatutakoarekin bat etorri;

25) «talde multinazionala»: azken jatorrizko erakundearen jurisdikzioan kokatuta ez dagoen erakunde edo establezimendu iraunkor bat gutxienez duen talde oro;

26) «tamaina handiko talde nazionala»: erakunde eraberrita guztiak zerga aplikatzen den lurraldean kokatuta dauden edozein talde;

27) «Zerga Osagarria»: zerga osagarri nazionala, lehen mailako zerga osagarria (errentak sartzeko araua) eta bigarren mailako zerga osagarria (behar beste zergapetu gabeko mozkinen araua), foru arau honetan xedatutakoaren arabera kalkulatuak;

28) «Zerga osagarri nazional onargarria»: jurisdikzio bateko zuzenbide nazionalen aplikatzen den zerga osagarria, betiere jurisdikzio horrek arau horiekin lotutako onurarik ematen ez badu eta:

a) Jurisdikzio horretan kokatutako erakunde eraberrita zerga oinarria zehaztea xedatzen badu, Kontseiluaren 2022ko abenduaren 15eko 2022/2523 (EB) Zuzentarauan, enpresa multinazionalen taldeentzako eta Batasuneko talde nazional handientzako gutxienezko zergapetze maila globala bermatzeari buruzkoan, ezarritako arauen arabera, edo, hirugarren jurisdikzioei dagokienez, ELGaren ereduak arauen arabera, eta zerga oinarri horri gutxienezko

zerga tasa aplikatuta jurisdikzioarentzat eta erakunde eratzailleentzat aipatutako zuzentarauan ezarritako arauen arabera edo, hirugarren jurisdikzioei dagokienez, ELGAREN ereduako arauen arabera; eta

b) Zuzentaru horretan ezarritako arauekin bat etorritik administratzen bada, edo, hirugarren jurisdikzioei dagokienez, ELGAREN ereduako arauekin bat etorritik;

29) «egotzitako zerga itzulgarri ez onargarria»: erakunde eratzaille batek sortutako edo ordaindutako edozein zerga, egotzitako zerga onargarria ez dena:

a) Erakunde eratzaille horrek dibidendu horrekin lotuta banatutako dibidendu baten onuradun efektiboari itzuli beharrekoa bada edo onuradun efektiboak dibidendu horiei lotuta zerga zorraz bestelako zerga zor bati egotzeko modukoa bada; edo

b) Banaketa hori egiten den unean akziodun bati dibidendu bat banatzen dion sozietateari itzuli beharrekoa bada.

Definizio honen ondorioetarako, «egotzitako zerga onargarria» izango da erakunde eratzaille batek sortutako edo ordaindutako zerga estalia, establezimendu iraunkorrek barne, erakunde eratzailleak banatutako dibidenduaren onuradun efektiboari itzul dakiokiena, edo, establezimendu iraunkor batek sortutako edo ordaindutako zerga estaliaren kasuan, erakunde nagusiak banatutako dibidendua, itzulketa aitortzen badio edo kreditua ematen badio:

a) Estalitako zergak aplikatu dituenaz bestelako jurisdikzio batek;

b) Kargatutako dibidenduen onuradun efektibo bati, baldin eta erakunde eratzailleari zergak aplikatu dizkion jurisdikzio zuzenbide nazionalaren arabera jasotako dibidenduen gaineko gutxieneko zerga tasaren pareko edo gehiagoko tasa nominala duen zergaren mende badago; edo

c) Dibidenduen onuradun efektiboak den eta erakunde eratzailleari estalitako zergak aplikatu dizkion jurisdikzio zerga egoitza duen pertsona fisiko bati, baldin eta errenta arruntei aplikatu beharreko zerga tasaren pareko tasa nominala edo handiagoa duen zergaren mende badago; edo

d) Erakunde publiko bati, nazioarteko erakunde bati, irabazteko xederik gabeko erakunde egoiliar bati, pentsio funts egoiliar bati, talde multinazionalako edo tamaina handiko talde nazionalako kide ez den inbertsio erakunde egoiliar bati, edo bizi arloan diharduen aseguru erakunde bati, baldin eta dibidendua jasotzen bada pentsio funts egoiliarreko jarduerekin lotuta eta pentsio funts batek jasotako dibidendu baten antzera zergapetzen bada.

d) letra honen ondorioetarako:

i) Irabazteko xederik gabeko erakunde bat edo pentsio funts bat jurisdikzio bateko egoiliarra da, jurisdikzio horretan sortu eta kudeatzen bada;

ii) Inbertsio erakunde bat jurisdikzio bateko egoiliarra da, jurisdikzio horretan sortu eta arautzen bada;

iii) Bizi arloan jarduten duen aseguru erakunde bat kokatuta dagoen jurisdikzioan da egoiliarra;

30) «Higiezinetak inbertsio tresna»: titulartasun handiko erakunde bat, nagusiki, zuzenean edo zeharka, ondasun higiezinak dituen eta zerga maila bakarrari lotuta dagoena, bertan edo bere interesen titularretan, gehienez ere urtebeteko atzerapenarekin;

31) «zerga maila txikia duen jurisdikzioa»: talde multinazional bati edo tamaina handiko talde nazional bati dagokionez edozein zergalditan, estatu kide bateko jurisdikzio bat edo hirugarren jurisdikzio bat, zeinean talde multinazionalak edo tamaina handiko talde nazionalak irabazi onargarriak dituen eta gutxieneko zerga tasa baino txikiagoa den zerga tasa efektibo bati lotuta dagoen;

32) «finantza kontabilitateko arau onargarria»: finantza informazioko nazioarteko arauak [Europar Batasunak onartutako Finantza Informazioko Nazioarteko Arauak, Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren kontabilitateko nazioarteko arauak aplikatzeari buruzko 2002ko uztailaren 19ko 1606/2002 (EE) Erregelamenduaren arabera] eta lurralde hauetan eskuarki onartutako kontabilitate printzipioak: Australia, Brasil, Kanada, Europar Batasuneko estatu kideak, Europako Esparru Ekonomikoko estatu kideak, Hong Kong (Txina), Japonia, Mexiko, Zeelanda Berria, Txinako Herri Errepublikak, Indiako Errepublika, Koreako Errepublika, Errusia, Singapur, Suitza, Erresuma Batua eta Amerikako Estatu Batuak;

33) «finantza kontabilitateko arau baimendua»: erakunde bati dagokionez, erakunde hori kokatuta dagoen jurisdikzioan baimendutako kontabilitate erakunde batek eskuarki baimendutako kontabilitate printzipioen multzo bat; definizio honen ondorioetarako, «baimendutako kontabilitate organismoa» izango da jurisdikzio batean finantza informazioaren ondorioetarako kontabilitate arauak emateko, ezartzeko edo onartzeko legezko aginpidea duen organismoa;

34) «nazioarteko erakundea»: gobernuen arteko erakunde oro, nazioz gairik erakundeak barne, edo erakunde horrek osorik parte hartutako erakunde edo tresna oro, baldin eta jarraian azaltzen diren irizpide guztiak betetzen baditu:

a) Nagusiki gobernuek osatzea;

b) Finkatuta dagoen jurisdikzioarekin egoitza akordioa edo funtsean antzekoa den akordioa benetan izatea, hala nola erakundeak jurisdikzio horretan dituen bulego edo establezimenduen pribilegioak eta immunitateak ematen dizkieten akordioak; eta

c) Legeriak edo hura arautzen duten estatutuek haren diru sarrerak partikular baten onurarako kontabilizatu ahal izatea eragozte;

35) «irabazteko xederik gabeko erakundea»: honako irizpide hauek betetzen dituen erakunde oro:

a) Egoitza duen lurraldean ezarrita egotea eta bertan jardutea:

i) Erlijio, ongintza, zientzia, arte, kultura, kirol, hezkuntza helburuetarako edo antzeko beste batzuetarako bakarrik; edo

ii) Erakunde profesional gisa, merkataritza interesak sustatzeko elkarte gisa, merkataritza ganbera gisa, sindikatu erakunde gisa, nekazaritza edo baratze erakunde gisa, gizarte ongizatea sustatzen soilik diharduen herritar elkarte edo erakunde gisa;

b) Aurreko a) letran aipatutako jardueretatik datozen etekin gehienak salbuetsita egotea egoitza duten jurisdikzioan enpresa mozkinak zergapetzen dituen zergatik;

c) Bere errentaren edo aktiboen benetako onuradun edo titular diren akziodun edo bazkiderik ez izatea;

d) Ezin izatea erakundearen errentak edo aktiboak partikular bati edo ongintzazkoa ez den erakunde bati banatu, ez horien onurarako erabili, honako kasu hauetan izan ezik:

i) Erakundearen ongintza jarduera garatzeko;

ii) Emandako zerbitzuengatik edo ondasunak edo kapitala erabiltzeagatik kontraprestazio bat ordaintzeko; edo

iii) Erakundeak eskuratutako elementuen arrazoizko balioa litzatekeena ordaintzeko;

e) Entitatea amaitu, likidatu edo desegin ondoren, haren aktibo guztiak irabazteko xederik gabeko erakunde bati edo erakundeak egoitza duen jurisdikzioko edo haren edozein azpiatal politikoko administrazio publikoari (edozein entitate publiko barne) banatu edo itzuli behar zaizkio;

f) Sortu zeneko helburuekin zuzenean lotuta ez dagoen merkataritza edo enpresa jarduerarik ez egitea;

36) «kontrolako partaidetza»: erakunde baten funts propioetako partaidetza, non partaidetza horren titularrari erakundearen aktiboak, pasiboak, sarrerak, gastuak eta diru fluxuak bateratzea eskatzen zaion edo eskatuko zitzaion, integrazio globaleko metodoari jarraituz, finantza kontabilitateko arau onargarri baten arabera; entitate nagusi bat bere establezimendu iraunkorretan kontrolako partaidetzen titularra dela ulertzen da. Erakunde publikoaren definizioa betetzen duen funts subirano bat, artikuluko honen 16. puntuaren arabera, ez da kontrolako partaidetzen titularra;

37) «erakunde bateko partaidetza»: erakunde baten funts propioetako edozein partaidetza, baldin eta erakunde baten mozkinetan, kapitalean edo erreserbetan edo establezimendu iraunkor baten ondarean parte hartzeko eskubidea badakar;

38) «zergaldia»: talde multinazional bateko edo tamaina handiko talde nazional bateko azken jatorrizko erakundeak bere finantza egoera bateratuak egiteko kontabilitate aldia, edo, azken jatorrizko erakundeak finantza egoera bateratuak egiten ez baditu, urte naturala;

39) «atzerriko sozietate kontrolatuen zerga araubidea»: atzerriko erakunde bateko akziodun zuzen edo zeharkako bat edo establezimendu iraunkor bateko entitate nagusi bat atzerriko erakunde eratzaille horrek lortutako errenta guztietan edo zati batean duen partaidetzaren gaineko zergapetzeari lotuta dauden errenta onargarriak sartzeko arauaz bestelako arau fiskalen multzoa, errenta horiek akziodunari banatu zein ez;

40) «banaketa onargarriko zerga araubidea»: sozietateen enpresa mozkinak zergapetzen dituen zergaren araubidea:

i) Mozkinak zergapetzen dituen, baldin eta mozkin horiek akziodunen artean banatzen badira edo banatuzat jotzen badira, edo sozietateak bere jarduerari ez dagozkion gastu jakin batzuk egiten baditu;

ii) Zerga tasa gutxieneko zerga tasaren berdina edo handiagoa duena; eta

iii) indarrean zegoena 2021eko uztailaren 1ean edo data hori baino lehen;

41) «behar beste zergapetu gabeko mozkinen araua»: jurisdikzio bateko zuzenbide nazionalean aplikatzen diren arauen multzoa, betiere jurisdikzio horrek arau horiekin lotutako onurarik ematen ez badu, eta:

a) Kontseiluaren multinazionalen taldeentzako eta Batasuneko tamaina handiko talde nazionalentzako gutxieneko zergapetze maila globala bermatzeari buruzko 2022ko abenduaren 15eko 2022/2523 (EB) Zuzentarauan ezarritako arauen baliokideak badira, edo, hirugarren jurisdikzioei dagokienez, ELGaren ereduazko arauen baliokideak. Arau horien arabera, jurisdikzio batek talde multinazional baten zerga osagarritik egotz dakiokkeen zatia biltzen du, eta zati horri dagokionez, ez da errentak sartzeko araua aplikatu talde hori osatzen duten eta zerga maila txikia duten erakunde txikiei dagokienez;

b) Zuzentaru horretan ezarritako arauekin bat etorritik aplikatzen badira, edo, hirugarren jurisdikzioei dagokienez, ELGaren ereduazko arauekin bat etorritik;

42) «errenta onargarriak sartzeko araua»: jurisdikzio bateko zuzenbide nazionalen sartzeko arauen multzoa, betiere jurisdikzio horrek arau horiekin lotutako onurarik ematen ez badu, eta:

a) Kontseiluaren multinazionalen taldeentzako eta Batasuneko tamaina handiko talde nazionalentzako gutxieneko zergapetze maila globala bermatzeari buruzko 2022ko abenduaren 15eko 2022/2523 (EB) Zuzentarauan ezarritako arauen baliokideak badira, edo, hirugarren jurisdikzioei dagokienez, ELGaren ereduazko arauen baliokideak. Arau horien arabera, talde multinazional bateko edo tamaina handiko talde nazional bateko erakunde nagusiak zerga osagarritik egotz dakiokkeen zatia kalkulatu eta ordainduko du, taldea osatzen duten eta zerga maila txikia duten erakundeei dagokienez;

b) Zuzentaru horretan ezarritako arauekin bat etorritik aplikatzen badira, edo, hirugarren jurisdikzioei dagokienez, ELGaren ereduazko arauekin bat etorritik;

43) «gutxieneko zerga tasa»: ehuneko 15;

44) «aktibo materialen kontabilitate balio garbia»: aktibo materialen hasierako eta amaierako balioen batez bestekoa, jasandako balio galera, agortzea edo narriadura kontuan hartu ondoren, finantza egoeretan jasotakoaren arabera.

III. TITULUA

Eremu subjektiboa eta lotura arauak

8. artikulua. Eremu subjektiboa eta lotura arauak.

1. Zerga Osagarriaren subjektu pasiboa izango da zerga aplikatzen den lurraldean kokatuta dagoen erakunde eratzaila, foru arau honen 10. artikuluan xedatutakoarekin bat etorritik, hurrengo 2., 3., 4. eta 5. apartatueta aurreikusitako baldintzetan, eta talde multinazional bateko edo tamaina handiko talde nazional bateko kide bada, zergaldia hasi aurreko lau zergaldietatik bitan gutxienez, taldea osatzen duten erakunde guztien negozio zifraren zenbateko garbia, foru arau honen 9. artikuluan aipatutako erakunde baztertuena barne, 750 milioi eurokoa edo handiagoa denean, azken jatorrizko erakundearen finantza egoera bateratuen arabera.

Aurreko paragrafoan aipatutako zergaldi baten edo batzuen iraupena hamabi hilabetetik gorakoa edo beherakoa denean, paragrafo horretan aipatutako negozio zifraren zenbateko garbia proportzionalki doitu da zergaldi horietako bakoitzerako.

2. Zerga osagarri nazionalaren zergadunak izango dira, zergaldian lortutako errentengatik, aurreko apartatuan aipatutako taldeak osatzen dituzten erakundeak, baldin eta taldearen

benetako zerga tasa, zerga aplikatzen den lurraldean, gutxieneko zerga tasa baino txikiagoa bada, foru arau honetan adierazitako baldintzetan.

3. Lehen mailako zerga osagarriaren zergadunak izango dira artikuluko honetako 1. apartatuan aipatutako talde multinazionala osatzen duten honako erakunde hauek, erakunde horiek lortutako errentei dagokienez egoitzarik ez duten edo beste jurisdikzioetan kokatuta dauden beste erakunde eratzaille batzuetan dituzten zuzeneko edo zeharkako partaidetzei egotz dakiekeen zatiagatik, baldin eta entitate horiek, jurisdikzio mailan, gutxieneko zerga tasa baino txikiagoa den benetako zerga tasa ordaindu badute, foru arau honetan adierazitako moduan:

i) Azken jatorrizko erakundea.

ii) Bitarteko jatorrizko erakunde bat, azken jatorrizko entitatea hirugarren jurisdikzio batean duena, edo baztertutako erakunde bat dena, estatu kide batean dagoena, salbu eta:

–Azken jatorrizko erakundea errenta onargarriak sartzeko arau baten arabera zerga osagarri baten mende badago eta hura aplikatzen badu, edo,

–Bitarteko beste jatorrizko erakunde batek, zuzenean edo zeharka, bitarteko jatorrizko erakundearen gaineko kontroleko partaidetza badu, eta zerga aplikatzen den lurraldean badago eta zerga osagarri baten mende badago, bere jurisdikzioan errentak sartzeko arau onargarri baten arabera.

iii) Partzialki parte hartutako jatorrizko erakunde bat, salbu eta partzialki parte hartutako jatorrizko beste erakunde batek, zuzenean edo zeharka, lehenengoarekiko partaidetza guztiak baditu eta bere jurisdikzioan errentak sartzeko arau onargarri baten arabera zerga osagarri baten mende badago.

4. Bigarren mailako zerga osagarriaren zergadunak honako hauek izango dira: artikuluko honetako 1. apartatuan aipatzen den talde multinazionala osatzen duten erakundeak, zerga maila txikia duten, egoitzarik ez duten edo beste jurisdikzio batzuetan kokatuta dauden beste erakunde batzuei egotz dakiekeen zerga osagarriaren zatiagatik, eta azken jatorrizko erakundea errentak sartzeko arau onargarriak aplikatzen ez duen jurisdikzio batean edo zerga maila baxua duen jurisdikzio batean dagoenean, eta azken jatorrizko erakundea erakunde baztertua denean, foru arau honetan adierazitako baldintzetan.

Era berean, bigarren mailako zerga osagarriaren zergadunak izango dira artikuluko honetako 1. paragrafoan aipatzen den talde multinazional bat osatzen duten erakundeak, zerga maila txikia duten beste erakunde eratzaille batzuei egotz dakiekeen zerga osagarriaren zatiagatik, baldin eta haien azken jatorrizko erakundea errentak sartzeko araua eta behar beste zergapetu gabeko mozkinen araua ez aplikatzea erabaki duen estatu kide batean badago, 2022/2523 (EB) Zuzentarauaren 50. artikuluan xedatutakoaren arabera.

Apartatu honetan xedatutakoa ez zaie aplikatuko inbertsio erakundeak diren erakunde eratzaillei.

5. Aurreko guztia gorabehera, artikuluko honetako 1. apartatuan aurreikusitako Zerga Osagarriaren zergadunaren ordezkotzat hartuko da, eta aitortpena edo aitortpenak aurkeztu beharko ditu, eta zerga zorra edo zorrak ordaindu, foru arau honen 52. eta 53. artikuluetan aurreikusitakoaren arabera, honako erakunde hauetako bat, talde multinazional edo tamaina handiko nazional bat osatzen duena, honako lehentasun ordena honen arabera:

i) Azken jatorrizko erakundea, zerga aplikatzen den lurraldean dagoenean, entitate baztertutzat jotzen ez den neurrian, edo, halakorik ezean,

ii) Jatorrizko erakundea, zerga aplikatzen den lurraldean kokatua, baldin eta haren aktibo materialen kontabilitate balio garbia, foru arau honen 7. artikuluko 44. puntuan definitutakoa, zergaldian, zerga aplikatzen den lurraldean dauden taldeko jatorrizko erakundeen artean handiena bada, erakunde baztertutzat jotzen ez den neurrian edo, halakorik ezean,

iii) Taldeko erakunde eratzaila, zerga aplikatzen den lurraldean kokatua, baldin eta haren aktibo materialen kontabilitate balio garbia, foru arau honen 7. artikuluko 44. puntuan definitutakoa, zergaldian, zerga aplikatzen den lurraldean dauden taldeko erakunde eratzailen artean handiena bada, erakunde baztertutzat jotzen ez den neurrian.

Zehazki, egiaztatzeko jarduketak zergadunaren ordezkotzat hartu den erakunde eratzailarekin egingo dira, erregelamendu bidez garatutako baldintzetan.

6. Talde multinazionala edo tamaina handiko talde nazionala osatzen duten erakundeek, zergaduntzat hartzen direnek eta artikuluko honetan xedatutakoaren arabera ordaintzera behartuta ez daudenean, erantzukizun solidarioa izango dute talde hori osatzen duten erakundeen zerga zor guztien ordaintzetan.

9. artikulua. Baztertutako erakundeak.

1. Honako hauek baztertutako erakundeak izango dira eta ez zaie foru arau hau aplikatuko:

a) Erakunde publiko bat, nazioarteko erakunde bat, irabazteko xederik gabeko erakunde bat, pentsio funts bat, azken jatorrizko erakundea den inbertsio funts bat edo azken jatorrizko erakundea den higiezinatiko inbertsio tresna bat;

b) Erakunde bat, gutxienez bere balioaren ehuneko 95 a) letran aipatutako erakunde baten edo batzuen jabetzakoa denean, zuzenean edo baztertutako erakunde baten edo batzuen bidez, pentsio zerbitzuetako erakundeak izan ezik, eta:

i) Aktiboak edukitzeko edo funtsak inbertitzeko eskusiboki edo ia eskusiboki badihardu, a) letran aipatutako erakundearen edo erakundeen mesedetan; edo

ii) a) letran aipatutako erakundeak edo erakundeek egindako osagarri diren jarduerak soilik egiten baditu;

c) Erakunde bat, bere funts propioak, gutxienez ehuneko 85, a) letran aipatutako erakunde batenak edo batzuenak direnean, zuzenean edo baztertutako erakunde baten edo batzuen bidez, pentsio zerbitzuetako erakundeak izan ezik, betiere haren mozkin guztiak funtsean dibidenduetatik edo irabazi edo galeretatik edo irabazi edo galera onargarrien kalkulatik kanpo dauden kapital galeretatik badatoz, foru arau honen 12. artikuluko 2. apartatuko b) eta c) letretan xedatutakoarekin bat etorritik.

2. Aurreko apartatuan xedatutakoaren salbuespen gisa, erakunde eratzaille aitortzaileak aukera izango du, foru arau honen 51. artikuluko 1. apartatuarekin bat etorritik, artikuluko honetako 1. apartatuko b) eta c) letretan jasotako edozein erakunde erakunde baztertutzat ez hartzeko.

10. artikulua. Erakunde eratzailen kokapena.

Foru arau honen ondorioetarako:

1. Erakunde bat, erakunde gardena ez dena, bere burua zerga ondorioetarako egoiliartzat jotzen duen jurisdikzioan kokatuta dago, bere zuzendaritzaren egoitza, sortzeko tokia edo antzeko irizpide bat kontuan hartuta.

Aurreko paragrafoaren arabera erakunde eratzaillea, erakunde gardena ez dena, zein jurisdikzioan kokatuta dagoen zehazterik ez dagoenean, erakunde sortu den jurisdikzioan kokatuta dagoela ulertuko da.

2. Erakunde garden bat egoitzarik gabekotzat joko da, non eta ez den talde multinazional bateko edo tamaina handiko talde nazional bateko azken jatorrizko erakunde edo ez dagoen behartuta errentak sartzeko arau bat aplikatzera foru arau honen arabera; kasu horretan, erakunde gardena sortu den jurisdikzioan kokatuta dagoela ulertuko da.

3. Foru arau honen 7. artikuluko 19. puntuko a) letran aipatzen den establezimendu iraunkorra establezimendu iraunkor gisa tratatzen den eta aplikatu beharreko hitzarmen fiskalaren arabera errentaren gaineko zerga ordaindu beharko duen jurisdikzioan kokatuta dagoela ulertuko da.

Foru arau honetako n 7. artikuluko 19. puntuko b) letran aipatzen den establezimendu iraunkorra letra horretan xedatutakoaren arabera zergak ordaindu behar dituen jurisdikzioan kokatuta dagoela ulertuko da.

Foru arau honen 7. artikuluko 19. puntuko c) letran aipatzen den establezimendu iraunkorra letra horretan aipatzen denaren arabera kokatuta dagoen jurisdikzioan kokatuta dagoela ulertuko da.

Foru arau honen 7. artikuluko 19. puntuko d) letran aipatzen den establezimendu iraunkorra egoitzarik gabekotzat hartuko da.

4. Erakunde eratzaille bat indarrean dagoen hitzarmen fiskal aplikagarri bat sinatu duten bi jurisdikzioan kokatuta dagoenean, ulertuko da erakunde eratzaillea bere burua aipatutako hitzarmen fiskalaren arabera ondorio fiskaletarako egoiliartzat jotzen duen jurisdikzioan dagoela.

Hurrengo 5. apartatuan xedatutakoa aplikatuko da, baldin eta aipatutako zerga hitzarmenak eskatzen badu agintaritzak eskudunek erakunde eratzaillearen zerga ondorioetarako kontuan hartutako egoitzari buruzko elkarrekiko akordioa lortzeko, eta akordio hori ez bada lortzen.

Zerga hitzarmen aplikagarriaren arabera zergapetze bikoitza ezabatzen ez bada, entitate eratzaille bat zerga ondorioetarako bi alderdi kontratugileetan egoiliarra izateagatik, hurrengo 5. apartatuan xedatutakoa aplikatuko da.

5. Erakunde eratzaille bat bi jurisdikzioan kokatuta dagoela jotzen denean eta jurisdikzio horiek hitzarmen fiskal aplikagarriak ez dutenean, ulertuko da erakunde eratzaillea zergaldiari dagozkion zerga estalien zenbatekorik handiena ordaindu den jurisdikzioan dagoela kokatuta, ondorio horietarako atzerriko sozietate kontrolatuen araubide bereziaren aplikaziotik eratorritako zenbatekoa kontuan hartu gabe.

Aurreko paragrafoan aipatzen den bi jurisdikzioetako zerga estalien zenbatekoa bera edo deuseza bada, ulertuko da erakunde eratzaillea substantzia ekonomikoari lotutako errenten bazterketaren zenbatekoa, zergaldiari dagokiona, handiagoa den jurisdikzioan dagoela, erakundeak foru arau honen 16. artikuluan xedatutakoarekin bat etorritik kalkulatu.

Bi jurisdikzioetako substantzia ekonomikoari lotutako errenta bazterketaren zenbatekoa berbera edo deuseza bada, erakunde eratzaillea egoitzarik gabekotzat joko da, azken jatorrizko erakundea izan ezean; kasu horretan, sortu zen jurisdikzioan kokatuta dagoela ulertuko da.

6. Baldin eta, aurreko 4. eta 5. apartatuak aplikatzearen ondorioz, jatorrizko entitate bat hirugarren jurisdikzio batean kokatuta badago, eta hirugarren jurisdikzio horretan ez badago errenta onargarriak sartzeko araurik, errenta onargarriak sartzeko arau bat duen beste jurisdikzioak eskatu ahal izango du jatorrizko erakunde horrek arau hori aplikatu dezala, salbu eta aplikagarria den hitzarmen fiskal batek debekatzen badu arau hori aplikatzea.

Baldin eta, aurreko paragrafoan xedatutakoaren arabera, errenta onargarriak sartzeko araua estatu kide batek aplikatu beharreko aruari buruzkoa bada, jatorrizko entitateak aipatutako araua aplikatuko du, aplikagarria den hitzarmen fiskal batek hura aplikatzea debekatzen duenean izan ezik.

7. Zergaldi batean erakunde eratzaille batek kokalekua aldatzen badu, ulertuko da artikulua honen arabera zergaldi horren hasieran kokatuta zegoen jurisdikzioan dagoela kokatuta.

IV. TITULUA

Zerga oinarria

11. artikulua. Kontabilitateko emaitza. Kontabilitate estandarrik.

1. Erakunde eratzaille baten irabazi edo galera onargarriak kalkulatzeko, zergaldia erakunde eratzaillearen kontabilitate emaitzari foru arau honen 12. artikulutik 15.era bitartekoetan ezarritako doikuntzak egingo zaizkio, talde barruko eragiketak ezabatzeagatik egindako edozein bateratze doikuntzaren aurretik, azken jatorrizko erakundearen finantza egoera bateratuak egiteko erabiltzen den finantza kontabilitateko arau onargarri edo baimenduaren arabera.

2. Aurreko apartatuan adierazitakoaren arabera erakunde eratzaille baten kontabilitate emaitza zentzuz zehaztu ezin denean, zergaldiari dagokion erakunde eratzaillearen kontabilitate emaitza zehazteko, onargarria den finantza kontabilitateko beste arau bat edo baimendutako finantza kontabilitateko arau bat erabili ahal izango da, baldin eta:

a) Erakunde eratzaillearen finantza kontuak kontabilitate arau hori aplikatuta egiten badira;

b) Finantza kontuetako informazioa fidagarria bada; eta

c) Diru sarreraren, gastuen edo transakzioen partidei printzipio edo arau partikular bat aplikatetik eratorritako milioi bat eurotik gorako diferentzia iraunkorrek, baldin eta printzipio edo arau hori eta azken jatorrizko erakundearen finantza egoera bateratuak egiteko erabilitako finantza araua desberdinak badira, egokitzen badira, partida horretarako finantza egoera bateratuak egiteko erabilitako kontabilitate arauan eskatzen den tratamenduarekin bateratzeko.

3. Finantza kontabilitateko arau onargarri baten arabera egin ez diren eta foru arau honen 7. artikuluko 20. puntuko c) letran adierazitako zentzuan egokitu ez diren azken jatorrizko erakunde baten finantza egoera bateratuak egokitu egingo dira, lehiaren edozein distorsio esanguratsu saihesteko.

4. Azken jatorrizko erakunde batek finantza egoera bateratuak foru arau honen 7. artikuluko 20. puntuko a), b) eta c) letretan xedatutakoarekin bat etorritik egiten ez dituztenean, finantzen

egoera bateratu horiek, foru arau honen 7. artikuluko 20. puntuko d) letraren adierazitakoarekin bat etorritik, honako hauek erabiliz egin behar izan balitu egingo ziratekeenak izango dira:

- a) Finantza kontabilitateko arau onargarri bat; edo
- b) Baimendutako finantza kontabilitateari buruzko arau bat, betiere finantza egoera bateratu horiek lehiaren edozein distortsio esanguratsu saihesteko egokitzen badira.

5. Berariazko printzipio edo prozedura bat oro har onartutako kontabilitate printzipio multzo baten esparruan aplikatzeak lehiaren distortsio nabarmena eragiten duenean, printzipio edo prozedura horri lotutako edozein partida edo eragiketaren kontabilitate tratamendua egokitu egingo da partida edo eragiketa horretarako eskatutako tratamenduekin bateratzeko, Finantza Informazioari buruzko Nazioarteko Arauen arabera [Batasunak emandako Finantza Informazioko Nazioarteko Arauak, Batasunak Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren nazioarteko kontabilitate arauen aplikazioari buruzko 2002ko uztailaren 19ko 1606/2002 (EE) Erregelamenduen arabera hartuak].

12. artikulua. Irabazi edo galera onargarriak zehazteko doikuntzak.

1. Artikulu honen ondorioetarako, definizio hauek hartuko dira kontuan:

- a) «zerga gastu garbia», elementu hauen zenbateko garbia:
 - i) Gastu gisa kontsignatutako zerga estaliak eta estalitako edozein zerga, arruntak eta geroratuak, enpresa mozkinak edo errenta zergapetzen dituen zergaren gastuan sartutakoak, bereziki, irabazi edo galera onargarrien kalkuluan baztertutako errentaren gaineko zerga estalienean;
 - ii) Zergaldian izandako galera bati egotz dakizkiokeen zerga geroratuen aktiboak;
 - iii) Gastu gisa kontsignatutako zerga osagarri nazional onargarriak;
 - iv) Foru Arau honen xedapenetatik datozen zergak, Kontseiluaren enpresa multinazionalen taldeentzako eta Batasuneko tamaina handiko talde nazionalentzako gutxieneko zergapetze maila globala bermatzeari buruzko 2022ko abenduaren 15eko 2022/2523 (EB) Zuzentarauarenetik datozenak, edo ELGAren ereduko arauetako xedapenetatik datozenak, hirugarren jurisdikzioei dagokionez, zerga horiek gastu gisa erregistratu badira; eta
 - v) Gastu gisa kontsignatutako zerga itzulgarri ez onargarriak;
- b) «dibidendu baztertua»: dibidendua edo banatutako, jasotako edo sortutako beste zenbateko bat, erakunde bateko partaidetzari dagokionez, salbu eta:
 - i) Partaidetza ez esanguratsua bada.

Partaidetza ez esanguratsua izango da:

–Taldeak erakunde batean duen partaidetza ehunekoa erakunde horren funts propioen edo boto eskubideen ehuneko 10 baino txikiagoa bada, banatzen den mozkin eska daitekeen edo eskualdatzen den datan; eta

–Banatutako dibidenduak edo beste mozkin batzuk jasotzen dituen edo jasotzeko eskubidea duen erakunde eratzaileak partaidetza ez esanguratsu hori urtebete baino gutxiagoko antzintasunarekin badu, banatzen den onura eska daitekeen egunean;

ii) Foru arau honen 47. artikuluan aurreikusitako aukeraren mende dagoen inbertsio erakunde bateko partaidetza bada;

c) «kapital irabazi edo galera baztertua»: erakunde eratzaillearen kontabilitate emaitzan sartutako irabazi edo galera garbia, honako hauen ondoriozkoa:

i) Funts propioetako partaidetza baten arrazoizko balioaren aldaketak, salbu eta partaidetza ez esanguratsua bada;

ii) Erakunde erregistratu bateko partaidetza, baliokidetasunean jartzeko metodoaren arabera; eta

iii) Erakunde bateko partaidetzaren eskualdatzea, salbu eta partaidetza ez esanguratsu bat eskualdatzea bada;

d) «errealizazio metodoan sartutako irabazia edo galera»: zergaldiko irabazi edo galera bat, hari lotutako edozein zerga estaliren bidez handitua edo murriztua, ibilgetu materialari dagokionez honako hau dakarren kontabilitate metodo edo jardunbide bat aplikatzearen ondoriozkoa:

i) Ibilgetu material horren kontabilitate balioa arrazoizko baliora aldian-aldian egokitzea;

ii) Balio aldaketa horiek «beste emaitza global bat» partidan erregistratzea; eta

iii) Aldaketa horiek, gerora, kontabilitateko emaitzan ez sartzea;

e) «irabazi edo galera asimetrikoa atzerriko monetan»: kontabilitate moneta funtzionala eta zerga moneta funtzionala desberdinak dituen erakunde baten irabazi edo galera atzerriko monetan, eta:

i) Erakunde eratzaillearen zergak ordaindu behar dituzten irabazien edo galeren kalkulan sartzen dena, eta haren kontabilitateko moneta funtzionalaren eta zerga moneta funtzionalaren arteko truke tasaren gorabeherei egotz dakiekeena;

ii) Erakunde eratzaillearen kontabilitate emaitzaren kalkulan sartzen dena, eta haren kontabilitateko moneta funtzionalaren eta zerga moneta funtzionalaren arteko truke tasaren gorabeherei egotz dakiekeena;

iii) Erakunde eratzaillearen kontabilitate emaitzaren kalkulan sartzen dena, eta atzerriko hirugarren moneta baten eta erakunde eratzaillearen kontabilitateko moneta funtzionalaren arteko truke tasaren gorabeherei egotz dakiekeena; eta

iv) Atzerriko hirugarren moneta baten eta entitate eratzaillearen zerga moneta funtzionalaren arteko truke tasaren gorabeherei egotz dakiekeena, hirugarren atzerriko moneta horretako irabazi edo galera hori tributazioaren peko errentan sartu zein ez.

Zerga moneta funtzionala izango da entitate eratzaillearen irabazi edo galera zergagarriak zehazteko erabiltzen den moneta funtzionala, entitate hori kokatuta dagoen jurisdikzioan estalitako zerga bati dagokionez. Kontabilitateko moneta funtzionala izango da erakunde eratzaillearen kontabilitate emaitza zehazteko erabiltzen den moneta funtzionala. Hirugarren atzerriko moneta izango da entitate eratzaillearen kontabilitateko moneta funtzionala eta zerga moneta funtzionala ez den moneta;

f) «legez kanpoko ordainketak, isunak eta zehapenak diren gastu ez onargarriak»:

i) Erakunde eratzailleak legez kanpoko ordainketengatik sortutako gastuak, eroskeriak eta komisioak barne; eta

ii) 50.000,00 euroko edo hortik gorako edo erakunde eratzaillearen kontabilitate emaitza kalkulatzeko den moneta funtzionalaren zenbateko baliokideko isun eta zehapenengatik sortutako gastuak;

g) «akatsak eta kontabilitate irizpideen aldaketak»: erakunde eratzaille baten ondare garbiaren aldaketa zergaldiaren hasieran, honako hauei dagokiena:

i) Aurreko zergaldi bateko kontabilitate emaitza zehazterakoan egindako akats bat zuzentzea, zergaldi horretan onar daitezkeen irabazi edo galeren kalkuluan sartu ahal izan diren diru sarrera edo gastuei eragin diena, salbu eta akats hori zuzentzearen ondorioz foru arau honen 23. artikulua arabera estalitako zergengatik zenbatekoa nabarmen murrizten bada; eta

ii) Irabazi edo galera onargarrien kalkuluan sartutako diru sarrera edo gastuei eragin dien kontabilitate printzipio edo politiken aldaketa bat;

h) «sortutako pentsio gastua»: kontabilitate emaitzan sartutako pentsioengatik konpromisoek sortutako gastuaren zenbatekoaren eta zergaldian pentsio funts bati emandako zenbatekoaren arteko aldea.

2. Erakunde eratzaille baten kontabilitate emaitza partida hauen zenbatekoaren arabera doitu da, haren irabazi edo galera onargarriak zehazteko:

a) Zerga gastu garbia.

b) Baztertutako dibidenduak.

Erakunde eratzaille aitortzaileak aukera izango du talde multinazionala edo tamaina handiko talde nazionala osatzen duen erakunde bakoitzerako dibidendu horien bazterketa ez aplikatzeko, gutxienez 5 zergalditan.

c) Baztertutako kapital irabaziak edo galerak.

d) Errebalorizazio metodoaren arabera sartutako irabaziak edo galerak;

e) Foru arau honen 39. artikulua arabera baztertutako aktiboak eta pasiboak besterentzearen ondoriozko irabaziak edo galerak;

f) Irabazi edo galera asimetrikoak atzerriko monetan;

g) Legez kanpoko ordainketak, isunak eta zehapenak diren gastu ez onargarriak;

h) Akatsak eta kontabilitate irizpideen aldaketak;

i) Sortutako pentsio gastua.

3. Erakunde eratzaille bateko ordainketa formula gisa ondare tresnetan oinarritutako ordainketak erabiltzen dituzenean, zergaldiko galera eta irabazi onargarriak zehazteko, erakunde eratzaille aitortzaileak aukeratuta, ordainsari horri dagokion eta bere finantza egoeretan erregistratu duen gastuaren zenbatekoaren ordez, gastu horren zenbatekoa jarri ahal izango du erakunde eratzaillearen errenta zergapetzen duen zergan kengarritzat jotzen den zergaldian.

Ondare tresnetan oinarritutako aukeraren edukizaileak azken hori baliatzen ez duenean, eta erakunde eratzailleak aurreko paragrafoan xedatutakoa aukeratu duenean, erakunde eratzailleak bere irabazi edo galera onargarriak zehazteko zenbatu dituen gastuen zenbatekoa gehituko zaie ondare tresnetan oinarritutako aukera amaitzen den zergaldian.

Erakunde eratzailleak apartatu honetako lehenengo paragrafoan xedatutakoa aplikatzea erabakitzen duen zergaldian, nolana ere, ondare tresnetan oinarritutako aukera baliatu aurretik, ondare tresnetan oinarritutako ordainsari gastuen zenbatekoaren zati bat erakunde eratzaillearen finantza egoeretan erregistratu bada, zergaldi horren aurreko zergaldietan erakunde eratzaillearen irabazi edo galera onargarrien kalkuluan honako hau sartuko da: aurreko zergaldi horietan izandako irabazi edo galera onargarriak kalkulatzeko zenbatu diren ondare tresnetan oinarritutako ordainsari gastuen zenbateko osoaren eta, paragrafo honetan aurreikusitako aukera zergaldi horietan egin bada, erakunde eratzaillearen errenta aurreko aldi horietan zergapetzen duen zergan kengarritzat hartuko ziren gastuen zenbateko osoaren arteko aldea.

Apartatu honetan aurreikusitako aukera foru arau honen 51. artikuluko 1. apartatuarekin bat etorri gaiztatu da, eta modu koherentean aplikatuko dute jurisdikzio berean kokatuta dauden erakunde eratzaille guztiek, aukera baliatzen den zergaldian eta ondorengo zergaldi guztietan, aukera hori ezeztatuz arte.

Apartatu honetan aurreikusitako aukera ezeztatzen den zergaldian, ordaindu ez diren ondare tresnetan oinarritutako ordainsari gastuen zenbatekoa, apartatu honen lehen paragrafoan aipatutako aukeraren arabera erakunde eratzaillearen galera edo irabazi onargarri gisa zenbatuta, sortutako kontabilitate gastuak gaitzen dituena, erakunde eratzaillearen irabazi edo galera onargarrien kalkuluan sartuko da.

4. Jurisdikzio desberdinetan kokatutako erakunde eratzaillearen arteko transakzioak, baldin eta erakunde eratzaillearen finantza egoeretan zenbateko berarekin erregistratuta ez badaude edo lehia askearen printzipioaren arabera merkatu balioagatik baloratuta ez badaude, zenbateko berarekin agertzeko eta printzipio horrekin bat etortzeko moduan doituko dira.

Jurisdikzio berean kokatutako eta lehia askearen printzipioaren arabera erregistratuta ez dauden bi erakunde eratzaillearen arteko aktibo salmenta edo transmisio baten ondoriozko galerak printzipio horretan oinarrituta doituko dira, galera hori irabazi edo galera onargarrien kalkuluan sartzen bada.

Apartatu honen ondorioetarako, «lehia askearen printzipiotzat» hartuko da erakunde eratzaillearen arteko eragiketarik beren merkatu balioaren arabera erregistratzeko erabiltzen dena, hau da, enpresa independenteen artean adostutako merkatu balioa, antzeko transakzioetan eta antzeko egoeretan.

Apartatu honetan aipatzen den doikuntza ez da egingo foru arau honen aplikazio eremuan galeren zergapetze bikoitza edo galerak bi aldiz zenbatzea dakarrenean.

5. Foru arau honen 7. artikuluko 1. puntuan aipatzen diren kreditu fiskal itzulgarri onargarriak erakunde eratzaille baten irabazi edo galera onargarriak kalkulatzeko sarrera gisa tratatuko dira. Kreditu fiskal itzulgarri ez onargarriak ez dira diru sarrera gisa tratatuko erakunde eratzaille baten irabazi edo galera onargarriak kalkulatzeko.

6. Erakunde eratzaille aitortzaileak, zergaldian, gauzatze metodoa aplikatu ahal izango du arrazoizko balioaren metodoaren bidez erregistratuta dauden aktibo eta pasiboei dagokienez,

edo finantza egoera bateratuetan balio narriaduraren metodoaren bidez erregistratuta daudenei dagokienez, irabazi edo galera onargarriak kalkulatzeko.

Aktibo edo pasibo baten arrazoizko balioaren metodoa edo balio narriadura aplikatzearen ondoriozko kontabilitate irabazi edo galerak erakunde eratzaille baten irabazi edo galera onargarriak kalkulatzetik kanpo geratuko dira aurreko paragrafoan xedatutakoaren arabera.

Irabazi edo galera bat gauzatzeko metodoaren arabera zehazteko, aktibo edo pasibo baten kontabilitate balioa izango da aktiboa eskuratu edo pasiboa uzkuritu zen uneko kontabilitate balioa, edo apartatu honetan aurreikusitako aukera gauzatzen den zergaldiko lehen eguneko kontabilitate balioa, data hori geroagokoa bada.

Aukera hori foru arau honen 51. artikuluko 1. apartatuan xedatutakoaren arabera egingo da, eta aukera hori baliatzen den jurisdikzioan kokatutako erakunde eratzaille guztiek aplikatuko dute, arrazoizko balioaren edo narriaduraren metodoaren bidez erregistratzen diren aktibo eta pasibo guztiei dagokienez, baldin eta erakunde eratzaille aitortzaileak aukera hori erakunde eratzailen aktibo materialekiko edo inbertsio erakundeekiko aplikatzea mugatzea hautatzen ez badu.

Apartatu honetan aurreikusitako aukera ezeztatzen den zergaldian, aktiboaren edo pasiboaren arrazoizko balioaren eta zergaldi horren lehen eguneko kontabilitate balioaren arteko aldearen zenbatekoa sartuko da, arrazoizko balioa kontabilitate balioa baino handiagoa bada, edo, kontabilitate balioa arrazoizko balioa baino handiagoa bada, erakunde eratzailen irabazi edo galera onargarrien kalkuluan kenduko da.

7. Erakunde eratzaille aitortzaileak aukeratu ahal izango du jurisdikzio bateko irabazi edo galera onargarrietan ez zenbatzea, zergaldian, jurisdikzio horretan kokatutako tokiko aktibo material onargarriak hirugarrenei eskualdatzetik eratorritako irabazi garbiak. Ondorio horietarako, tokiko aktibo material onargarritzat joko dira jurisdikzio horretan dauden ondasun higiezinak.

Apartatu honetan araututako aukera baliatzen den zergaldian, ez da sartuko irabazi garbi bati edo galera garbi bati dagokion zerga estalirik, aldiko zerga estali doitueta.

Aurreko paragrafoan aipatutako tokiko aktibo material onargarriak eskualdatzearen ondoriozko irabazi garbia, apartatu honetan aurreikusitako aukera gauzatzen den zergaldian, proportzionalki konpentsatuko da jurisdikzio horretan kokatutako erakunde eratzailleek lortutako edozein galera garbirekin, aukera gauzatzen den zergaldian edo zergaldi horren aurreko lau zergaldietan (aurrerantzean, bost urteko aldia) sortutako tokiko aktibo material onargarriak hirugarrenei eskualdatzearen ondoriozkoa bada. Aipatutako irabazi garbia, lehenik eta behin, bost urteko aldi horretako zergaldi zaharrenean izandako galera garbiarekin konpentsatuko da, baldin eta aurrez konpentsatu ez bada. Irabazi garbiaren hondar zenbatekoa ondoz ondo egotziko zaie bost urteko aldian sartutako ondorengo zergaldiei, eta aldi horietan izandako galera garbiekin konpentsatuko da, baldin eta aurrez konpentsatu ez badira.

Aurreko paragrafoan xedatutakoa aplikatu ondoren dirauen irabazi garbiaren hondar zenbateko oro modu uniforme banatuko da bost urteko aldian, eta jurisdikzio horretako erakunde eratzaille bakoitzari esleituko zaio, erakunde eratzaillearen irabazi garbiak ekitaldi horretan bertan erakunde eratzaille guztien irabazi garbiarekiko aukera gauzatzen den aldian duen proportzioaren arabera.

Formula hori kalkulatzeko, kontuan hartu behar diren irabazi garbia duten erakunde eratzailleak, esleipenaldi bakoitzean (bost urteko aldia), aukera hau gauzatu den jurisdikzioan kokatuta zeuden erakundeak dira. Aurreko formularen arabera esleitu ezin izan den irabazi garbiaren hondar zenbateko oro modu uniformearen esleitu beharko zaie esleipenaldi bakoitzean jurisdikzio horretan kokatutako erakunde eratzaillei.

Aukera gauzatzen den zergaldiaren aurreko zergaldietan apartatu honen arabera egindako doikuntzak kontuan hartuko dira foru arau honen 32. artikuluko 1. apartatuan xedatutakoa aplikatzeko.

Apartatu honetan aurreikusitako aukera urtero gauzatuko da, foru arau honetako 51. artikuluko 2. apartatuan xedatutakoarekin bat etorritik.

8. Erakunde eratzaille batek edo gehiagok talde bereko beste erakunde bati edo batzuei kreditua emateko edo erakunde horietan beste modu batean inbertitzeko finantzaketa akordio batetik (aurrerantzean, talde barruko finantzaketa akordioa) eratorritako gastuak ez dira kontuan hartuko erakunde eratzaille baten irabazi edo galera onargarriak kalkulatzeko, baldin eta honako baldintza hauek betetzen badira:

a) Erakunde eratzaillea zerga maila txikiko jurisdikzio batean edo erakunde eratzailleak gastuak sortu ez balitu zerga maila txikian izango zukeen jurisdikzio batean egotea;

b) Aldez aurretik espero ahal izatea, talde barruko finantzaketa akordioa indarrean dagoen bitartean, akordio horrek handitu egingo duela erakunde eratzaille horren irabazi edo galera onargarriak kalkulatzeko kontuan hartzen diren gastuen zenbatekoa, kreditua ematen duen erakunde eratzaillearen (aurrerantzean, kontrapartea) zerga errenta proportzio berean handitu gabe;

c) Kontrapartea zergapetze maila txikia ez duen jurisdikzio batean edo kontrapartea gastuei lotutako diru sarrerak sortu ez balitu zergapetze maila txikia izango ez zukeen jurisdikzio batean egotea.

9. Azken jatorrizko erakunde batek bere kontabilitate tratamendu bateratua aplikatzea aukera dezake, jurisdikzio berean dauden eta zerga baterakuntzako talde batean sartuta dauden erakunde eratzaillearen arteko transakzioetatik eratorritako sarrerak, gastuak, irabaziak edo galerak ezabatzeke, erakunde eratzaille horien irabazi edo galera onargarriak kalkulatzeko.

Aukera hori foru arau honen 51. artikuluko 1. apartatuan xedatutakoarekin bat etorritik gauzatuko da.

Aukera gauzatu edo ezeztatzen den zergaldian, behar diren doikuntzak egingo dira, irabazi edo galera onargarriak behin baino gehiagotan kontuan har ez daitezen eta gauzatze edo ezeztatze horren ondorioz alde batera utz ez daitezen.

10. Aseguru erakundeek beren irabazi edo galera onargarrien zenbaketatik kanpo utziko dute aseguru hartzaileei kobratutako edozein zenbateko, aseguru erakundeak aseguratuiei emandako prestazioei dagokienez ordaindutako zergengatik.

Aseguru erakundeek beren irabazi edo galera onargarrien kalkuluan sartuko dute kontabilitate emaitzan islatzen ez den aseguru hartzaileentzako edozein prestazio, baldin eta aseguru hartzaileekiko erantzukizunaren gehikuntza edo murrizketa haien kontabilitate emaitzan islatzen bada.

11. Erakunde eratzaille baten ondare garbiaren gutxitze gisa erregistratutako zenbateko bat, erakunde eratzaille horrek jaulkitako tresna bati lotuta egin edo zor diren banaketen emaitza dena, zuhurtziazko baldintza arautzaileen arabera (aurrerantzean, lehenengo mailako kapital gehigarria), haren irabazi edo galera onargarriak kalkulatzeko gastutzat hartuko da.

Erakunde eratzaille baten kapital gehikuntza gisa erregistratutako edozein zenbateko, erakunde eratzailleak duen lehenengo mailako kapital gehigarri bati lotuta jasotako edo kobratzeko dauden banaketen emaitza bada, haren irabazi edo galera onargarrien kalkuluan sartuko da.

Tresna horiek jaulkitzearen edo erreskatatzearen ondoriozko ondare garbiko doikuntzak (lehenengo mailako kapital gehigarria) ez dira inola ere zenbatuko erakunde eratzaillearen irabazi edo galera onargarrietan.

13. artikulua. Nazioarteko itsas garraiotik eratorritako errenta baztertea.

1. Artikulu honen ondorioetarako, definizio hauek hartuko dira kontuan:

a) «nazioarteko itsas garraioaren errenta»: entitate eratzaille batek ondoko jardueren bidez lortutako errenta garbia, baldin eta garraioa jurisdikzio beraren barruko bide nabigagarrietatik egiten ez bada:

i) Nazioarteko itsas trafikoan bidaiariak edo zama itsasontzietan garraiatzea, ontziak entitatearenak, alokairuan hartutakoak nahiz beste era batera entitatearen eskura jarriak direnean;

ii) Nazioarteko itsas trafikoan bidaiariak edo zama itsasontziz garraiatzea, lekuaren arabera pleitamendu kontratuen markoan;

iii) Nazioarteko itsas trafikoan bidaiariak edo zama garraiatzeko erabiliko den eta ekipamendu osoarekin, tripulazioarekin batera eta guztiz hornituta pleitatzen den itsasontzi bat errentan ematea;

iv) Nazioarteko itsas trafikoan bidaiariak edo zama garraiatzeko erabiltzen den itsasontzi bat ontzi-krosko hutseko pleitamenduaren bidez beste entitate eratzaille bati errentan ematea;

v) Nazioarteko itsas trafikoan bidaiariak edo zama itsasontzietan garraiatzeko partzuergo batean, baterako negozio batean edo nazioarteko ustiapen entitate batean parte hartzea; eta

vi) Nazioarteko itsas trafikoan bidaiariak edo zama garraiatzeko erabilitako itsasontzi baten salmenta, baldin eta ontzia erabiltzeko gutxienez urtebete egon bada entitate eratzaillearen eskutan;

b) «nazioarteko itsas garraioaren errenta osagarri onargarria»: entitate eratzaille batek ondoko jarduerak egitean lortutako errenta garbia, baldin eta jarduera horiek batez ere nazioarteko itsas trafikoan bidaiariak edo zama itsasontziz garraiatzeari lotuta badaude.

i) Itsasontzi bat errentan ematea, ontzi-krosko hutseko pleitamenduan, entitate eratzaillea ez den beste ontzi enpresa bati, baldin eta pleitamenduaren iraupena hiru urtetik gorakoa ez bada;

ii) Beste ontzi enpresa batzuek nazioarteko bidaia baten zati den bidaia nazionalerako jaulkitako txartelen salmenta;

iii) Edukiontzia errentan ematea eta epe laburretan biltegitratzea edo geldialdi gastuak, edukiontzia berandu itzultzeagatik;

iv) Beste ontzi enpresa batzuei zerbitzu ematea, hain zuzen, ingeniariak, mantentze lanetarako langileak, zamaketariak, jatetxeko pertsonala eta bezeroei arreta emateko pertsonala eskaintzea; eta

v) Inbertsio errentak, errentak sortzen dituzten inbertsioak itsasontziak nazioarteko trafikoan ustiatzeko jardura osatzeko egiten badira.

2. Entitate eratzaille baten nazioarteko itsas garraioaren errenta eta nazioarteko itsas garraioaren errenta osagarri onargarria ez dira aintzat hartuko entitatearen irabazi edo galera onargarriak kalkulatzeko, baldin eta entitate eratzailleak frogatzen badu eragindako itsasontzi guztien kudeaketa estrategiko edo komertziala entitate eratzaillea dagoen jurisdikziotik egiten dela benetan.

3. Entitate eratzaille baten nazioarteko itsas garraioaren errenta eta nazioarteko itsas garraioaren errenta osagarri onargarria kalkulatzeko galera bat ekartzen duenean ondorioz, galera hori ez da aintzat hartuko entitate eratzaillearen irabazi edo galera onargarriak kalkulatzeko orduan.

4. Nazioarteko itsas garraioaren errenta osagarri onargarria, jurisdikzio batean dauden entitate eratzaille guztiena, ezin da izan entitate eratzaille horien nazioarteko itsas garraioaren errentaren ehuneko 50 baino handiagoa.

5. Entitate eratzaille batek ordaindu behar dituen kostuak, zuzenean nazioarteko itsas garraioari lotuta dauden eta 1. apartatuaren a) letran zerrendatzen diren jardueri eratziki dakizkiokeenak, baita nazioarteko itsas garraioari lotuta dauden eta 1. apartatuaren a) letran zerrendatzen diren jardura osagarri onargarrien ondoriozko kostuak ere, jardura horiei eratzikiko zaizkie, entitate eratzaillearen nazioarteko itsas garraioaren errenta garbia eta nazioarteko itsas garraioaren errenta osagarri onargarri garbia kalkulatzeko.

Entitate eratzaille batek ordaindu behar dituen kostuak, nazioarteko itsas garraioari lotuta dauden jardueretatik eta nazioarteko itsas garraioari lotutako jardura osagarri onargarrietatik zeharbidez eratorritakoak, jardura horiei dagokien negozio bolumenetik kenduko dira, entitate eratzaillearen nazioarteko itsas garraioaren errenta eta dagokion nazioarteko itsas garraioaren errenta osagarri onargarria kalkulatzeko, jardura horietako bakoitzari dagokion negozio bolumenak negozio bolumen osoan duen proportzioan.

6. Nazioarteko itsas garraioaren errentari eta nazioarteko itsas garraioaren errenta osagarri onargarriari eratzikitako zuzeneko eta zeharkako kostuak, entitate eratzaille batenak, aurreko 5. apartatuaren arabera, ez dira aintzat hartuko entitatearen irabazi edo galera onargarriak kalkulatzeko orduan.

14. artikulua. Irabazi edo galera onargarriak entitate nagusi baten eta establezimendu iraunkor baten artean banatzea.

1. Entitate eratzaillea Foru Arau honen 7. artikulua 19. puntuko a), b) eta c) letretan definituta dauden establezimendu iraunkorretako bat bada, bere kontabilitate emaitza establezimendu iraunkor horren finantza kontabilitatean adierazitako emaitza izango da.

Establezimendu iraunkor batek bereizitako finantza-kontabilitaterik ez duenean, bere kontabilitate emaitza honako zenbateko hau izango da: finantza kontabilitatea modu independentean eta azken matrize entitatearen egoera-orri finantzario bateratuak prestatzeko

erabilitako kontabilitate araudiaren arabera eramanez gero, bereizitako finantza-kontabilitatean adieraziko litzatekeena.

2. Entitate eratzaille batek Foru Arau honen 7. artikulua 19. puntuko a) edo b) letran emandako establezimendu iraunkorraren definizioa betetzen duenean, bere kontabilitate emaitza doitu egingo da, zerga hitzarmen aplikagarriaren edota entitatea dagoen jurisdikzioari dagokion zuzenbide nazionalaren arabera egotz dakizkiokeen zenbatekoak eta sarrera eta gastuen partidak baino ez adierazteko, zergei lotutako diru sarreren zenbatekoa eta jurisdikzio horretan zergan kengarriak diren gastuen zenbatekoa edozein dela ere.

Entitate eratzaille batek Foru Arau honen 7. artikulua 19. puntuko c) letran emandako establezimendu iraunkorraren definizioa betetzen duenean, bere kontabilitate emaitza doitu egingo da, Errentari eta Ondareari buruzko Zerga Hitzarmenaren (ELGA) Ereduko 7. artikulua berrikusitako bertsioaren arabera eratziki dakizkiokeen zenbatekoak eta sarrera eta gastuen partidak baino ez adierazteko.

3. Entitate eratzaille batek Foru Arau honen 7. artikulua 19. puntuko d) letran emandako establezimendu iraunkorraren definizioa betetzen duenean, bere kontabilitate emaitza honako hauek oinarri hartuta kalkulatu da: entitate nagusia dagoen jurisdikzioan salbuetsita dauden zenbatekoak eta diru sarreren partidak, jurisdikzio horretatik kanpo egindako eragiketei eratziki dakizkiokeenak; eta entitate nagusia dagoen jurisdikzioan zerga ondorioetarako kengarriak ez diren eta horrelako eragiketei eratziki dakizkiokeen zenbatekoak eta gastuen partidak.

4. Establezimendu iraunkor baten kontabilitate emaitza, aurreko apartatuetan xedatutakoari jarraikiz, ez da kontuan izango entitate nagusiaren irabazi edo galera onargarriak kalkulatzeko orduan, hurrengo 5. apartatuan aipatzen diren kasuetan izan ezik.

5. Establezimendu iraunkor baten galera onargarria entitate nagusiaren gastutzat hartuko da, ez establezimenduaren gastutzat, bere irabazi edo galera onargarriak kalkulatzeko, establezimendu iraunkorraren galera hori entitate nagusiaren mozkinak zergapetzen duen zergan kengarritzat hartu den heinean, ez bada konpentsatu mozkinak zergapetzen duen zergan zergapetutako partida batekin, bai entitate nagusiaren jurisdikzioari, bai establezimendu iraunkorraren jurisdikzioari dagokion legediaren arabera.

Establezimendu iraunkorrek ondoren lor ditzakeen irabazi onargarriak entitate nagusiaren irabazi onargarritzat hartuko dira, ez establezimenduaren irabazitzat, aurreko paragrafoan xedatutakoaren arabera lehenago entitate nagusiaren gastutzat jo zen galera onargarriaren zenbatekoraino.

15. artikulua. Entitate garden baten irabazi edo galera onargarrien eratzikipena.

1. Eratzen den jurisdikzioan entitate gardenaren entitate eratzaille baten kontabilitate emaitzari entitatearen partaidetzen titularrei eratziki dakien kantitatea kenduko zaio, baldin eta titular horiek ez badira talde multinazionalako entitateak eta entitate gardeneko partaidetza horiek zuzenean edota zerga ikuspegitik gardenak diren entitateek osatutako katearen bidez badituzte, honako kasu hauetan izan ezik:

a) Entitate gardenaren azken matrize entitate bat denean; edo

b) Entitate gardenaren partizipazioak, zuzenean edo zerga ikuspegitik gardenak diren entitate batzuen katearen bidez, aurreko a) letran aipatutako azken matrize entitate batek dauzkanean.

2. Entitate gardena den entitate eratzaille baten kontabilitate emaitzari honako zenbateko hau kenduko zaio: Foru Arau honetan xedatutakoari jarraikiz beste entitate eratzaille bati eratziki behar zaion kontabilitate emaitzarena.

3. Entitate garden batek bere jarduera guztiak edo horietako batzuk establezimendu iraunkor baten bidez egiten baditu, aurreko 1. apartatua aplikatu ondoren geratzen den kontabilitate emaitza establezimendu iraunkor horri eratzikiko zaio Foru Arau honen 14. artikuluan xedatutakoaren arabera.

4. Zerga ikuspegitik gardena den entitate bat ez bada azken matrize entitatea, entitate gardenaren kontabilitate emaitza, aurreko 1.etik 3.era bitarteko apartatuak aplikatu ondoren geratzen dena, entitate gardenaren titularrak diren entitate eratzaillei eratzikiko zaie, entitate horretan dituzten partaidetzen arabera.

5. Entitate gardena azken matrize entitatea edo alderantzizko entitate hibridoa den eta zerga ikuspegitik gardena den entitatea bada, entitate gardenaren kontabilitate emaitza osoa, aurreko 1.etik 3.era bitarteko apartatuak aplikatu ondoren geratzen dena, azken matrize entitateari edo alderantzizko entitate hibridoari eratzikiko zaio.

6. Aurreko 3., 4. eta 5. apartatuetan xedatutakoa bereizita aplikatuko da entitate gardenean partaidetzak dituen titularretako bakoitzeko.

16. artikulua. Eduki ekonomikoari lotutako errentak baztertzea.

1. Artikulu honen ondorioetarako, definizio hauek hartuko dira kontuan:

a) Langile onargarriak: entitate eratzaille bateko lanaldi osoko edo lanaldi partzialeko langileak eta kontratista independenteak, talde multinazionalaren edo talde nazional handiaren funtzionamenduarekin zerikusia duten ohiko jardueretan parte hartzen dutenak, talde multinazionalaren edo talde nazionalaren zuzendaritzapean eta kontrolpean;

b) Soldata kostu onargarriak: langile gastuak, lansariak, soldatak eta kontraprestazio edo onuratzat jo daitezkeen eta langile bati zuzenean etekin pertsonala eta bana-banakoia ekartzen dioten bestelako gastuak barne, hala nola gaixotasun aseguruia eta pentsioen erregimenari egindako ekarpenak, nominari eta enpleguari lotutako zergak, eta enplegatzaileak gizarte segurantzara egiten dituen kotizazioak;

c) Aktibo material onargarriak:

i) Ibilgetu materialeko elementuak, jurisdikzioan kokatutakoak;

ii) Jurisdikzioan kokatuta dauden baliabide naturalak;

iii) Errentariak jurisdikzioan kokatutako aktibo materialak erabiltzeko duen eskubidea; eta

iv) Kontzesioa, lizentzia edo ondasun higiezinak erabiltzeko edo baliabide naturalak ustiatzeko antzeko tresna administratiboa, berekin aktibo materialetan inbertsio esanguratsua egitea dakarrena.

2. Talde multinazional bateko edo talde nazional handi bateko entitate eratzaille aitortzaileak, Foru Arau honen 51. artikulua 2. apartatuari jarraikiz, eduki ekonomikoari lotutako errentak

baztertzeo aukera zergaldian ez aplikatzea erabaki ezean, zerga osagarria kalkulatzeko orduan, jurisdikzio bateko irabazi onargarri garbietatik kendu egingo da honako hauek batuz lortzen den zenbatekoa: artikulua honen 3. apartatuak aipatzen dituen nominak baztertuta eta artikulua honen 4. apartatuak aipatzen dituen aktibo materialak baztertuta lortzen diren emaitzak, jurisdikzioan dagoen entitate eratzaille bakoitzeko.

3. Jurisdikzio batean dagoen entitate eratzaille baten nominen bazterketa talde multinazionalarentzat edo talde nazional handiarentzat jurisdikzio horretan jarduerak egiten dituzten langile onargarrien soldata kostu onargarrien ehuneko 5 izango da, ondoko soldata kostu onargarriak kenduta:

a) Aktibo material onargarrien kontabilitate balioan kapitalizatu eta sartu direnak;

b) Foru Arau honen 13. artikuluari jarraikiz baztertutako errentekin bat datozenak.

4. Jurisdikzio batean dagoen entitate eratzaille baten aktibo materialen bazterketa jurisdikzio horretan kokaturiko aktibo material onargarrien kontabilitate balioaren ehuneko 5 izango da, honako hauek kenduta:

a) Saltzeko, errentan emateko edo inbertsioa egiteko diren ondasunen kontabilitate balioa, ondasun horietan lurra eta eraikinak sartuta;

b) Foru Arau honen 13. artikuluari jarraikiz baztertu diren errentak lortzeko erabilitako aktibo materialen kontabilitate balioa.

5. Aurreko 4. apartatuaren ondorioetarako, aktibo material onargarrien kontabilitate balioa zergaldiaren hasierari dagozkion aktibo material onargarrien kontabilitate balio garbiaren eta amaierari dagozkion kontabilitate balio garbiaren arteko batezbestekoa izango da; zehazki, azken matrize entitatearen egoera-orri finantzario bateratuak prestatzeko erabilitako aktiboak izango dira, aintzat hartuta narriaduraren zenbatekoa, eta amortizazio metatuarena, baita kapitalizatutako soldata gastuen zenbatekoa ere.

6. Artikulu honen 3. eta 4. apartatuen ondorioetarako, establezimendu iraunkorra den entitate eratzaille baten soldata kostu onargarriak eta aktibo material onargarriak izango dira Foru Arau honen 14. artikulua 1. eta 2. apartatuei jarraikiz bere bereizitako finantza-kontabilitatean sartuta daudenak, baldin eta soldata kostu onargarriak eta aktibo material onargarriak establezimendu iraunkorra dagoen jurisdikzio berean badaude.

Establezimendu iraunkor baten soldata kostu onargarriak eta aktibo material onargarriak ez dira aintzat hartuko entitate nagusiaren soldata kostu onargarriak eta aktibo material onargarriak zehazteko.

Establezimendu iraunkor baten errentak osorik edo partzialki baztertu badira, Foru Arau honen 15. artikulua 1. apartatuaren edo 42. artikulua 6. apartatuaren arabera, establezimendu iraunkor horren soldata kostu onargarriak eta aktibo material onargarriak proportzio berean baztertuko dira artikulua honetan aurreikusitako kalkulutik.

7. Langile onargarrien soldata kostu onargarriak, entitate gardenak ordaindutakoak, 6. apartatua betez eratziki ez direnak, eta entitate horren jabetza diren aktibo material onargarriak, honako hauei eratzikiko zaizkie:

a) Entitate gardenaren partaidetzen titularrak diren entitate eratzaillei, Foru Arau honen 15. artikulua 4. apartatuari jarraikiz eratziki zaien zenbatekoaren proportzioan, baldin eta

langile onargarriak eta aktibo material onargarriak entitate gardenaren partaidetzak dauzkaten titularren jurisdikzioan badaude; eta

b) Azken matrize entitatea den entitate gardenari, entitate gardenaren irabazi onargarrien kalkulutik kanpo utzitako errentak direla eta proportzionalki murriztuta Foru Arau honen 42. artikulua 2. eta 3. apartatuen arabera, baldin eta langile onargarriak eta aktibo material onargarriak entitate gardenaren jurisdikzioan badaude.

Entitate gardenaren gainerako soldata kostu onargarri eta aktibo material onargarri guztiak talde multinazionalaren edo talde nazional handiaren eduki ekonomikoari lotutako errentaren bazterketarekin zerikusia duten kalkuluetatik kanpo utziko dira.

8. Egoitzarik ez duen entitate eratzailerako bakoitzaren eduki ekonomikoari lotutako errenten bazterketa zergaldi bakoitzeko banaka eta modu independentean kalkulatu da, gainerako entitate eratzailerako guztien eduki ekonomikoari lotutako errentaren bazterketari lotu gabe.

9. Eduki ekonomikoari lotutako errenten bazterketak, artikulua honen arabera kalkulatuak, jurisdikzio batean, ez du barnean hartuko jurisdikzio horretan inbertsio entitateak diren entitate eratzailerako nominen bazterketa, ezta aktibo materialen bazterketa ere.

10. Artikulu honen 1. apartatuan adierazitakoaren ondorioetarako:

a) «Langile onargarrien» definizioan sartuko dira sozietate kooperatiboetako bazkide langileak eta lan bazkideak.

b) «Soldata kostu onargarrien» definizioan sartuko dira bazkide langileak eta lan bazkideak jasotzen dituzten ordainsariak.

1. Lan aurrerakinak.

2. Gizarte segurantzako kotizazioak, bai sozietate kooperatiboaren kargura direnak, bai sozietateak bere bazkideen izenean Langile Autonomoen Araubide Bereziari ordaintzen dizkionak.

3. Kapital sozialari egindako ekarpenen ordainketa.

17. artikulua. Zerga oinarria zehaztea.

1. Zergapetze maila baxua duen jurisdikzio bateko zerga osagarriaren zerga oinarria, dela zerga osagarri nazionalaren modalitatean, dela zerga osagarri primarioaren modalitatean, zergaldian, zenbateko positiboa izango da, jurisdikzio entitate eratzailerako irabazi onargarri garbietatik eduki ekonomikoari lotutako errenten bazterketaren zenbatekoa kenduz lortutakoa, Foru Arau honetan xedatutakoaren arabera.

2. Foru Arau honen 8. artikulua 2. apartatuan aurreikusitako zergadunen zerga osagarriaren zerga oinarria, zergaldian zerga aplikatzen den eremuan, zerga osagarriaren zerga oinarria zergadunak zergaldian lortu dituen irabazi onargarriaren eta zerga aplikatzeko lurraldean gehitutako irabazi onargarrien arteko proportzioarekin biderkatuz lortzen den zenbatekoa izango da.

Foru Arau honen 8. artikulua 3. apartatuan aurreikusitako zergadunen zerga osagarriaren zerga oinarria, jurisdikzio batean eta zergaldian, zergapetze maila baxua duen jurisdikzio bateko zerga osagarriaren zerga-oinarria honela kalkulatuakoa izango da: partaidetzako entitate eratzailerako bakoitzak zergaldian lortu dituen irabazi onargarriaren eta

zergapetze maila baxua duen jurisdikzio bakoitzean gehitutako irabazi onargarrien arteko proportzioarekin biderkatuta, eta hori bider zergadunak partaidetzako entitate eratzaille bakoitzean, dela egoitzarik gabekoa, dela beste jurisdikzio batean dagoena, zuzenean edo zeharbidean duen partaidetzaren ehunekoa.

3. Foru Arau honen 8. artikulua 4. apartatua aurreikusitako zergadunen zerga oinarria, zergaldian, Foru Arau honen 31. artikulua 10. apartatua xedatutakoaren arabera kalkulaturako zenbatekoa izango da, zati zergapetze maila baxua duen jurisdikzio karga tasa.

V. TITULUA

Doitutako zerga estaliak zehaztea

18. artikulua. Zerga estaliak.

1. Entitate eratzaille baten zerga estaliek, Foru Arau honen ondorioetarako, barnean hartuko dituzte:

a) Entitate eratzaillearen galdu-irabazien kontuan esleitutako zergak, entitatearen errenta edo mozkinak zergapetzen dituztenak, entitate horren errentari edo mozkinen dagozkienak edota beste entitate eratzaille batek lortutako errentei edo mozkinen dagozkienak, entitateak beste entitate horretan duen partaidetza ehunekoaren proportzioan.

b) Banatutako mozkinak, mozkinen banaketa aurrekusiak eta enpresari lotuta egon gabe zergei lotuta dauden gastuak (banaketa onargarriari buruzko araubide baten arabera) zergapetzen dituzten zergak.

c) Errenta edo enpresa-mozkinak zergapetzen dituen zerga baten ordezkari diren zergak, oro har, sozietateei aplikatzen zaizkienak.

d) Entitate eratzaillearen mozkin banatu gabeak edo kapital soziala zergapetzen dituzten zergak, errentak eta kapitala oinarri dituzten eta hainbat osagai kargatzen dituzten zergak barne.

2. Entitate eratzaille baten zerga estaliek ez dute barnean hartuko:

a) Zerga Foru Arau honetan xedatutakoaren arabera aplikatzen duen lurraldean sortutako zerga osagarria.

b) Errentak onartzeko arau onargarri bat aplikatzearen ondorio den zerga osagarria.

c) Beste jurisdikzio batekoa den zerga osagarri nazional onargarria.

d) Behar adina zergapetu ez diren etekinen arau onargarri bat aplikatzearen ondorioz, entitate eratzaille bati eratzikiz zaion zerga osagarria.

e) Itzul daitekeen eratzikitako zerga ez-onargarria.

f) Entitate aseguratzaile batek ordaindutako zergak, Foru Arau honen 12. artikulua 10. apartatuari jarraikiz baztertu diren zenbatekoekin bat datozenak.

3. 12. artikulua 7. apartatua lehenengo paragrafoak aipatzen dituen tokiko aktibo material onargarrien besterentzearen ondoriozko irabazi edo galera garbi bati eratzikiz dakizkiokeen zerga estaliak, paragrafo horrek aipatzen duen aukera baliatzen den zergaldian, ez dira aintzat hartuko zerga estaliak zehazteko orduan.

19. artikulua. Doitutako zerga estaliak.

1. Entitate eratzaille baten doitutako zerga estaliak, zergaldian ordaindu beharrekoak, galdu-irabazien kontuko zerga arruntaren gastua doitzuz kalkulatu dira, gastu hori zergaldiko zerga estaliek bat etorrira, honako zenbateko hauetan:

a) Zergaldiari dagozkion zerga estalien igoerei eta murrizketei dagokien zenbateko garbia, artikuluko honen 2. eta 3. apartatuan aurreikusitakoaren arabera.

b) Zerga geroratuengatik doikuntza –Foru Arau honen 20. artikuluan ezarritakoaren arabera dagokiona– eginez lortutako zenbateko osoa.

c) Zerga estalien edozein igoera edo beherapen, ondare garbian edo «beste emaitza globala» partidan erregistratutakoa, entitate eratzaillea dagoen jurisdikzioan zergapean egongo diren irabazi edo galera onargarrien kalkuluan sartutako zenbatekoekin bat datorrena.

2. Entitate eratzaille baten zerga estaliei honako hauek gehituko zaizkie zergaldian:

a) Galdu-irabazien kontuan zergaldiko gastu gisa erregistratu diren zerga estaliak, zergak ezarri aurretik emaitza murriztuta.

b) Zerga geroratuengatik aktiboa, zergaldian aplikatutako galera onargarriari dagokiona, Foru Arau honen 21. artikuluko 2. apartatuan aurreikusitakoarekin bat.

c) Zergaldian benetan ordaindu diren zerga estaliak, zalantza zerga posizio bati eraxkitzekoak, artikuluko honen 3. apartatuko d) letrari jarraikiz, aurreko ekitaldi batean zerga estalien murrizketaz hartu diren zenbatekoekin bat datozen heinean.

d) Zerga kreditu itzulgarri onargarriaren zatia, zergaldiko zerga arruntaren gastua murriztu duena.

3. Entitate eratzaille bati zergaldi batean dagozkion zerga estalietatik kenduko dira:

a) Zerga arruntaren gastua, Foru Arau honen arabera irabazi edo galera onargarrien kalkulatik kanpo utzitako irabaziei dagokiena.

b) Zerga kreditu itzulgarri ez-onargarriaren zatia, zerga arruntaren gastuaren murrizketa gisa erregistratu ez dena.

c) Entitate eratzaille bati itzuli edo eraxkitzeko zerga estalien edozein zenbateko, galdu-irabazien kontuan zerga arruntaren gastu gisa erregistratu ez dena, Zerga kreditu itzulgarri onargarri batekin lotuta ez badago.

d) Zerga arruntaren gastua, zalantza zerga posizio batekin bat datorrena.

e) Zerga arruntaren gastua, zergaldia bukatu eta hurrengo hiru urteetan benetan ordainduko dela espero ez bada.

4. Doitutako zerga estaliak kalkulatzeko, zerga estali bat behin bakarrik zenbatu ahal izango da, aurreko apartatuetako batean baino gehiagotan sar daitekeen arren.

5. Zergaldi batean jurisdikzioan irabazi onargarri garbiak lortzen ez direnean eta jurisdikzio horretan doitutako zerga estalien zenbatekoa negatiboa eta espero diren doitutako zerga estaliak baino txikiagoa denean, esperotako doitutako zerga estalien eta doitutako zerga estalien arteko diferentziari dagokion zenbatekoa zergaldi horretan zerga osagarri gehigarritzat

hartuko da, eta jurisdikzioko entitate eratzaille bakoitzari eratzikiko zaio Foru Arau honen 32. artikuluko 3. apartatuaren arabera.

Aurrekoa gorabehera, entitate eratzaille aitortzaileak esperotako doitutako zerga estalien eta doitutako zerga estalien arteko diferentzia, aurreko paragrafoan aipatutakoa, geroko zergaldi batean –zergaldi horretan jurisdikzioan onargarriak diren irabaziak lortzen badira– zerga osagarri gehigarritzat hartzea erabaki ahal izango du, eta aurreko zergaldiko doitutako zerga estaliak murriztu, baita erabat ezabatu ere. Soberakinik egonez gero, hurrengo zergaldietan aplikatu beharko da eta apartatu honetan ezarritako baldintzetan eratzikiko da.

Apartatu honetan aurreikusitako aukera Foru Arau honen 51. artikulua 3. apartatuari jarraikiz erabiliko da eta hurrengo zergaldi guztietan aplikatu beharko da, aurreko apartatuan aipatutako diferentzia osoa hurrengo zergaldietan zerga osagarri gehigarri gisa integratu arte.

Talde multinazionalak edo talde nazional handiak jurisdikzioan dagoeneko ez badu entitate eratzailerik, zerga osagarri gehigarri gisa integratu gabe geratu den zenbatekoa hurrengo zergaldietan aplikatuko da eta apartatu honetan ezarritako baldintzetan eratzikiko da, taldeak jurisdikzio horretan entitate eratzailleak berriro izaten dituen zergalditik aurrera.

Apartatu honetan xedatutakoaren ondorioetarako, jurisdikzioko galera onargarri garbia gutxieneko zerga-tasarekin biderkatuz lortutako emaitza hartuko da esperotako doitutako zerga estalitzat.

20. artikulua. Zerga geroratuengatiko doikuntzaren zenbateko osoa.

1. Artikulu honetan xedatutakoaren ondorioetarako, honako hauek azaltzen dira:

a) Baimendu gabeko sortzapena:

i) Entitate eratzaille baten galdu-irabazien kontuan, zerga geroratuarengatiko gastuaren edozein aldakuntza, zalantzako zerga posizioarekin bat datorrena.

ii) Entitate eratzaille baten galdu-irabazien kontuan, zerga geroratuarengatiko gastuaren edozein aldakuntza, entitate eratzaille baten mozkinen banaketa batekin bat datorrena.

b) Erreklamatu gabeko sortzapena: zerga geroratuarengatiko pasibo baten igoera, entitate eratzaille batek zergaldi batean egoera-orri finantzarioetan aitortu duen eta artikulua honen 7. apartatuan ezarritako epean benetan ordainduko duenik espero ez den pasiboarena; gainera, entitate eratzaille aitortzaileak, urtean behin aplikatzen den Foru Arau honen 51. artikulua 2. apartatuari jarraikiz, hura zergaldi horri dagozkion zerga geroratuengatiko doikuntzaren zenbateko osoan aintzat ez hartzea erabaki dezake.

2. Entitate eratzaille baten zerga geroratuen zergaldian egiten den doikuntzaren zenbateko osoa bere galdu-irabazien kontuan agertzen den eta zerga geroratuarengatiko gastu edo diru-sarrera izango da, zerga estaliek eta doitutakoekin bat datorrena, artikulua honen hiritik seira bitarteko apartatuaren aurreikusitakoaren arabera, hura zehazteko, zerga tasa aplikagarria gutxieneko zerga tasaren berdina edo txikiagoa den heinean.

Zerga geroratuengatiko gastu edo diru-sarrera kalkulatzeko aplikatutako zerga tasa gutxieneko zerga tasa baino handiagoa denean, galdu-irabazien kontuan agertzen den zerga geroratuarengatiko gastua edo diru sarrera, zerga estaliei dagokiena, berriro kalkulatu beharko da gutxieneko zerga tasaren arabera.

3. Zerga geroratuengatiko doikuntzaren zenbateko osoari honako hauek gehituko zaizkio:

- a) Baimendu gabeko sortzapen bati edo erreklamatu gabeko sortzapen bati dagozkion zenbatekoak, zergaldian zehar ordaindu direnak.
- b) Berreskuratutako zerga geroratuarengatiko pasiboaren zenbatekoa, aurreko zergaldi batean zehaztutakoa, zergaldian zehar ordaindu dena.
4. Zergaldian, galera batekin bat datorren zerga geroratuarengatiko aktiboa ez bada erregistratu egoera-orri finantzarioetan, ez baitira bete kontabilizatzeko irizpideak, zerga geroratuarengatiko doikuntzaren zenbateko osotik kendu egingo da kontabilizatzeko irizpideak betez gero zenbateko horretatik kenduko zitekeen diru kopurua.
5. Zerga geroratuarengatiko doikuntzaren zenbateko osoak ez ditu barnean hartuko:
- a) Zerga geroratuarengatiko gastua edo diru sarrera, Foru Arau honetan xedatutakoaren arabera onargarriak diren irabazi edo galeren kalkulutik baztertutako partidekin bat datorrena.
- b) Zerga geroratuarengatiko gastua edo diru sarrera, baimendu gabeko sortzapenekin eta erreklamatu gabeko sortzapenekin bat datorrena.
- c) Zerga geroratuarengatiko aktibo bat kontabilitatean jasotzeko edo baloratzeko doikuntza baten emaitzak.
- d) Zerga geroratuarengatiko gastu edo diru-sarreraren aldakuntza, zerga tasa nazional aplikagarrian izandako aldaketaren ondoriozkoa.
- e) Zerga geroratuarengatiko gastu edo diru-sarrera, kreditu fiskalak sortzearekin eta erabiltzearekin bat datorrena.
6. Entitate eratzaille baten galera onargarri bati dagokion zerga geroratuarengatiko aktibo bat zergaldian gutxieneko zerga tasa baino txikiagoa den tasa baten arabera erregistratu bada, aktibo hori zergaldi berean berriro kalkulatu ahal izango da gutxieneko zerga tasaren arabera, baldin eta zergaduna gai bada zerga geroratuarengatiko aktiboa galera onargarri batekin bat datorrela egiaztatzeko.
- Zerga geroratuarengatiko aktibo bat –aurreko apartatuari jarraikiz– igotzen bada, zerga geroratuarengatiko doikuntzaren zenbateko osoak behera egingo du ondorioz.
7. Zerga geroratuarengatiko pasibo bat itzuli ez bada eta dagokion zenbatekoa hurrengo bost zergaldietan ordaindu ez bada, pasibo hori berreskuratu beharko da entitate eratzaille baten zerga geroratuarengatiko doikuntzaren zenbateko osoan aintzat hartu den heinean, baldin eta hurrengo apartatuan xedatutakoa aplikatu behar ez bada.
- Hasitako zergaldian berreskuratutako zerga geroratuarengatiko pasiboaren zenbatekoak murriztu egingo ditu zerga estaliak hasitako zergaldiaren aurreko bosgarren zergaldian, eta benetako zerga tasa, baita azken zergaldi horri dagokion zerga osagarria ere berriz kalkulatu da, Foru Arau honen 32. artikulua 1. apartatuan xedatutakoaren arabera. Hasitako zergaldian berreskuratutako zerga geroratuarengatiko pasiboa bat etorriko da zerga geroratuarengatiko pasiboaren igoeraren zenbatekoarekin, hasitako zergaldiaren aurreko bosgarren zergaldiko zerga geroratuarengatiko doikuntzaren zenbateko osoan sartu zenarekin, eta hasitako zergaldiaren azken eguna bukatu arte itzuli ez denarekin.
8. Ez da aplikagarria izango aurreko 7. apartatuan aurreikusitakoa, zerga geroratuarengatiko pasibo horiek zergaldian sortu diren hurrengoak direlako, eta, beraz, horiek berreskuratze beharrik ez dagoelako, hurrengo bost urteetan itzultzen edo ordaintzen ez badira ere.

Berreskuratu behar ez den zerga geroratuarengatiko pasiboa zergaldian sortutako zergagatiko gastuaren zenbatekoa izango da, honako partida hauei lotuta dagoen zerga geroratuarengatiko pasiboaren aldakuntzekin bat datorrena:

- a) Balio zuzenketak, aktibo materialen kostuak berreskuratzea dela eta.
- b) Aktibo materialetan inbertsio esanguratsua egitea dakarren lizentzia baten, kontzesio baten edo gobernu batek ondasun higiezinak erabiltzeko edo baliabide naturalak ustiatzeko eskaintzen duen mekanismo baliokide baten kostua.
- c) Ikerketa eta garapen gastuak.
- d) Desegite-, erretiratze- edo birgaitze-kostuak.
- e) Gauzatu gabeko irabazi garbiei arazoizko balioaren irizpidea aplikatzearen ondoriozko balio aldakuntzak.
- f) Atzerriko dirutako kanbio diferentzien ondoriozko irabazi garbiak.
- g) Aseguru hornidura teknikoak eta aseguru polizak eskuratzeko kostu geroratuak.
- h) Entitate eratzaillea dagoen jurisdikzio berean kokaturiko ondasun materialen eskualdaketaren ondoriozko errenta positiboak, jurisdikzio berean ondasun materialetan berrinbertitzen direnak.
- i) A) letratik h) letrara bitartean zerrendatutako partidak direla eta kontabilitate irizpideetan izandako aldaketen ondorioz sortutako zenbateko gehigarriak.

21. artikulua. Galera onargarrien hautaketa.

1. Foru Arauaren 20. artikuluan xedatutakoa gorabehera, entitate eratzaille aitortzaileak jurisdikzio batean onargarriak diren galerak hautatzeko aukera izango du. Horiek horrela, aukera erabili den jurisdikzioan galera onargarri garbia dagoen zergaldi bakoitzean, zerga geroratuarengatiko aktibo bat kalkulatu da, galera onargarri horri eratziki dakiokena; horren zenbatekoa kalkulatzeko, jurisdikzioa galera onargarri garbia –zergaldian lortutakoa– gutxieneko zerga tasarekin biderkatu da.

Apartatu honetan aurreikusitako aukera ez da aplikagarria izango Foru Arau honen 44. artikuluan ezarritako moduan onargarria den banaketako zerga-sistema bat duten jurisdikzioen kasuan.

2. Galera onargarri garbi bati dagokion zerga geroratuarengatiko aktiboa, aurreko apartatuari jarraikiz zehaztutakoa, ondorengo edozein zergalditan aplikatu da (baldin eta zergaldi horretan jurisdikzioak irabazi onargarri garbiak lortzen baditu) galera onargarri garbiak gutxieneko zerga tasarekin biderkatuz lortutako zenbatekoan edo, txikiagoa izanez gero, aplikatu gabe dagoen galera onargarri garbiari eratzikitze zerga geroratuarengatiko aktiboaren zenbatekoan.

3. Galera onargarri garbi bati dagokion zerga geroratuarengatiko aktiboari, aurreko 1. apartatuaren arabera zehaztutakoari, zergaldian aplikatutako zenbatekoa kenduko zaio, eta geratzen den saldoa, halakorik egonez gero, hurrengo zergaldietan aplikatu da.

4. Galera onargarriak hautatzeko aukera baliogabetzen bada, zerga geroratuarengatiko aktiboaren saldoa, aplikatu gabea, galera onargarri garbi bati dagokiona, artikulua honen 1.

apartatuari jarraikiz zehaztu dena, zerora murriztuko da, galera onargarrien hautaketa jada aplikagarria izango ez den lehenengo zergaldiaren lehenengo egunetik aurrerako ondorioekin.

5. Galera onargarriak hautatzeko aukera talde multinazionalak edo talde nazional handiak aurkezten duen lehenengo aitortpen informatiboan (zerga osagarriari buruzkoan) baino ezingo da erabili, hau da, Foru Arau honen 49. artikulua aipatzen duen aitortpenean, non aipatzen baita aukera erabiltzeko jurisdikzioa.

6. Talde multinazional baten edo talde nazional handi baten azken matrize entitatea den entitate garden batek galera onargarriak hautatzeko aukera hartzen badu, artikulua honen arabera, galera onargarri garbi bati dagokion zerga geroratuarengatik aktiboa entitate gardenaren galera onargarri garbiaren arabera kalkulatu da, Foru Arau honen 42. artikulua 3. apartatuari jarraikiz egindako murrizketaren ostean.

22. artikulua. Entitate eratzailerik zehatzek jasaten dituzten zerga estalien berariazko eratzikipena.

1. Entitate eratzailerik baten egoera-orri finantzarioetan sartu diren zerga estaliak, establezimendu iraunkor baten irabazi edo galera onargarriekin bat datozenak, azken horri eratzikiko zaizkie.

2. Zerga ikuspegitik gardenak den entitatea den entitate eratzailerik baten egoera-orri finantzarioetan sartutako zerga estaliak, entitate eratzailerik partaidetzen titularrei eratzikitako irabazi edo galera onargarriekin bat datozenak, Foru Arau honen 15. artikuluko 4. apartatuaren arabera, titular horiei eratzikiko zaizkie.

3. Atzerriko sozietate kontrolatuen zerga araubide bat bete behar duen entitate eratzailerik batean zuzeneko edo zeharkako partaidetza bat duten titularren egoera-orri finantzarioetan sartutako zerga estaliak entitate eratzailerik horri eratzikiko zaizkie, atzerriko sozietate kontrolatuen araubidearen arabera zergapetu beharreko mozkinen dagokien zatian.

4. Entitate hibridoa edo alderantzizko entitate hibridoa den entitate eratzailerik partaidetzak dituen titularren egoera-orri finantzarioetan sartu diren zerga estaliak, entitate eratzailerik horren irabazi onargarriei dagozkienak, entitate hibridoari edo, hala badagokio, alderantzizko entitate hibridoari eratzikiko zaizkie.

Entitate hibridotzat joko da partaidetzen titularrak egoitza duen jurisdikzioan zerga ikuspegitik gardentzat hartzen den entitatea, bere egoitza dagoen jurisdikzioan horrelako izaerarik ez duena.

Foru Arau honen 7. artikulua 18. apartatuko b) letran xedatutakoaren arabera, alderantzizko entitate hibridotzat joko da entitatearen egoitza dagoen jurisdikzioan zerga ikuspegitik gardentzat hartzen den entitatea, bere partaidetzen titularrak egoitza duen jurisdikzioan horrelako izaerarik ez duena.

5. Entitate eratzailerik egindako banaketan gaineko zerga estaliak, entitate eratzailerik batean zuzeneko partaidetzak dituzten titularren egoera-orri finantzarioetan sartu direnak, banaketak zergaldian egin dituzten entitate eratzailerik eratzikiko zaizkie.

6. Errenta pasiboekin bat datozen zerga estaliak eratzikerik zaizkien entitate eratzailerik, artikulua honen 3. eta 4. apartatuen arabera, zerga estali horiek errenta pasibo horiei lotutako eratzikitako zerga estalien zenbatekoaren arabera doitutako zerga estalietan sartuko dituzte.

Aurrekoa gorabehera, aurreko apartatuak aipatzen dituen entitate eratzailleek jurisdikzioari dagokion zerga osagarriaren tasa entitate eratzaillearen errenta pasiboekin biderkatuz lortutako zenbatekoa sartuko dute beren doitutako zerga estalietan, errenta horiei atzerriko sozietate kontrolatuen zerga araubide bat edo gardentasun fiskalaren arau bat aplikatuta, emaitza aurreko apartatuari jarraikiz kalkulaturako zenbatekoa baino gutxiago denean. Apartatu honen ondorioetarako, jurisdikzioari dagokion zerga osagarriaren tasa entitate eratzaillearen partaidetzak dituen titularrari –aipatutako errenta pasiboak direla eta– eratziki dakizkiokeen zerga estaliak aintzat hartu gabe kalkulatu da.

Entitate eratzaillearen partaidetzak dituen titularraren zerga estaliak, apartatu hau aplikatu ondoren geratzen diren errenta pasiboak dagozkienak, ez dira eratzikiko 3. eta 4. apartatuei jarraikiz.

Apartatu honen ondorioetarako, errenta pasibotzat hartuko dira ondoko errentak, irabazi onargarrietan sartutakoak, entitate eratzaillearen partaidetzak dituen titularrari zerga ezarri zaion heinean, atzerriko sozietate kontrolatuen zerga araubide bat aplikatu zaiolako edota entitate hibrido baten funts propioetan partaidetza bat duelako:

- a) Dibidenduak edo antzeko izaera duten beste diru sarrera edo errenta batzuk;
- b) Interesak edo antzeko izaera duten beste diru sarrera edo errenta batzuk;
- c) Errentamenduak;
- d) Kanonak;
- e) Kapitalizazio eta aseguru eragiketen ondoriozko errentak; edo
- f) Aurreko a) letratik e) letrara bitartekoetan aipatutako errentak sortzen dituzten ondasun higiezinetatik eratorritako irabazi garbiak.

7. Establezimendu iraunkor baten irabazi onargarriak entitate nagusiaren irabazi onargarritzat hartzen badira, Foru Arau honen 14. artikulua 5. apartatuaren arabera, establezimendu iraunkorra dagoen jurisdikzioari dagozkion zerga estaliak, irabazi horiei lotuta daudenak, entitate nagusiaren zerga estalitzat joko dira irabazi horiek entitate nagusiaren jurisdikzioan errenta arruntari aplikaturako zerga tasa altuenarekin biderkatuz lortutako emaitza gainditzen ez duen zenbatekoan.

23. artikulua. Aitorpenaren osteko doikuntzak eta aldaketak zerga tasetan.

1. Entitate eratzaille batek bere egoera-orri finantzarioetan zuzenketa bat egiten duenean eta ondorioz aurreko zergaldi bati dagozkion zerga estaliak igotzen direnean, zuzenketa egiten den zergaldiko zerga estalietan egin beharreko doikuntzat joko da.

Zuzenketa onorioz entitate eratzaillearen doitutako zerga estalietan –aurreko zergaldi bati dagozkionetan– sartuta dauden zerga estaliak jaisten badira, berriro kalkulatu dira zergaldi horri dagozkion zerga tasa efektiboa eta zerga osagarria, Foru Arau honen 32. artikulua 1. apartatuaren arabera. Berriro kalkulatu behar izanez gero, doitutako zerga estalietatik zergaldian izandako zerga estalien murrizketari dagokion zenbatekoa kenduko da. Ondorioz, doitu egingo dira hasitako zergaldiko eta aurreko zergaldietako irabazi onargarriak.

Aurreko apartatuan xedatutako gorabehera, entitate eratzaille aitortzaileak urtean behin aukera izango du, Foru Arau honen 51. artikulua 2. apartatuarekin bat, zerga estalien murrizketa ez-esanguratsu bat zerga estalien doikuntzat hartzeko, zuzenketa egiten den

zergaldian. Doitutako zerga estalien murrizketa bat zerga estalien murrizketa ez-esanguratsuztat hartuko da, baldin eta horren zenbateko osoa milioi bat euro baino txikiagoa bada, jurisdikzio eta zergaldi batean.

2. Zerga tasa nazional aplikagarria gutxieneko zerga tasaren azpitik murriztearen ondoriozko zerga geroratuarengatiko gastua entitate eratzaillearen zerga gastuaren doikuntzatzat, hain zuzen, Foru Arau honen 19. artikulua ondoarietarako aintzat hartu diren eta aurreko zergaldi bati dagozkion zerga estalien arabera egindako doikuntzatzat, hartuko da.

3. Zerga geroratuarengatiko gastua gutxieneko zerga tasa baino txikiagoa den tasa baten arabera kalkulatu bada eta zerga tasa aplikagarria gero igotzen bada, igoera horren ondoriozko zerga geroratuarengatiko gastuaren zenbatekoa, ordaintzeko orduan, entitate eratzailleak zor duen zenbatekoaren doikuntzatzat hartuko da, hain zuzen, Foru Arau honen 19. artikulua ondoarietarako aintzat hartu diren eta aurreko zergaldi bati dagozkion zerga estaliak direla eta egiten den doikuntzatzat.

Aurreko apartatuak aipatzen duen doikuntzaren zenbatekoa ezingo da izan gutxieneko tasaren arabera berriro kalkulatu zerga geroratuarengatiko gastuaren zenbatekoa baino handiagoa.

4. Entitate eratzaille baten zerga korrontearen zenbatekoa, bere doitutako zerga estalietan sartu dena, zergaldi batean milioi bat euro baino gehiago bada, eta zenbateko hori ez bada benetan ordaindu zergaldi hori bukatu ondorengo hiru urteetan, berriro kalkulatu dira, Foru Arau honen 32. artikulua 1. apartatuaren arabera, ordaindu gabeko zenbatekoa zerga estalitzat hartua zen zergaldiari dagozkion zerga tasa efektiboa eta zerga osagarria. Ordaindu ez den zenbatekoa doitutako zerga estalietatik kanpo utziko da.

VI. TITULUA

Zerga tasa efektiboa

24. artikulua. Zerga tasa efektiboa zehaztea.

1. Talde multinazional baten edo talde nazional handi baten zerga tasa efektiboa zergaldi bakoitzeko eta irabazi onargarri garbiak sortu diren jurisdikzio bakoitzeko kalkulatu da.

Jurisdikzio zerga tasa efektiboa honako eragiketa honen emaitza izango da: doitutako zerga estaliak zati jurisdikzio horretan egoitza duten entitate eratzailleen irabazi onargarri garbiak, ehunekotan adierazita, lau dezimalek biribilduta.

2. Entitate eratzailleen doitutako zerga estalitzat hartuko da jurisdikzioan egoitza duten entitate eratzaille guztien doitutako zerga estalien batuketara, zerga horiek Foru Arau honetan xedatutakoaren arabera zehaztuta.

3. Zergaldi batean jurisdikzioan egoitza duten entitate eratzailleen irabazi edo galera onargarri garbia entitate eratzaille horien irabazi onargarrien eta galera onargarrien arteko diferentzia izango da.

Entitate eratzailleen irabazi onargarriak jurisdikzioan egoitza duten entitate eratzaille guztien irabazi onargarrien batuketaren emaitza positiboa izango da, irabazi horiek Foru Arau honetan xedatutakoaren arabera zehaztuta.

Entitate eratzailen galera onargarriak jurisdikzioan egoitza duten entitate eratzaille guztien galera onargarrien batuketaren emaitza positiboa izango da, irabazi horiek Foru Arau honetan xedatutakoaren arabera zehaztuta.

4. Inbertsio entitateak diren entitate eratzailen doitutako zerga estaliak eta irabazi edo galera onargarriak ez dira aintzat hartuko artikuluan honen 1. eta 2. apartatueta aipatzen diren kalkulueta, hain zuzen, zerga tasa efektiboaren kalkuluan eta irabazi onargarri garbien kalkuluan.

5. Egoitzarik gabeko entitate eratzaille bakoitzaren zerga tasa efektiboa, zergaldi bakoitzerako, banan-banan kalkulatu da, gainerako entitate eratzaille guztiei dagokien zerga tasa efektiboa kontuan izan gabe.

VII. TITULUA

Zerga zorra

I. KAPITULUA

Karga tasa

25. artikulua. Zerga Osagarriaren karga tasa.

Zerga Osagarria kalkulatzeko, Foru Arau honen 8. artikulua 2., 3. eta 4. apartatueta aurreikusitako zergadunei aplikatu behar zaien karga tasa, zergaldiari eta jurisdikzio bakoitzari dagokiona, gutxieneko zerga tasaren (Foru Arau honen 7. artikulua 43. apartatua aipatzen duenaren) eta jurisdikzio bakoitzeko zerga tasa efektiboaren arteko diferentzia positiboa izango da; azken tasa hori Foru Arau honen 24. artikuluan xedatutakoaren arabera zehaztuko da eta ehunekotan adieraziko da.

II. KAPITULUA

Zerga Osagarriaren kuota

26. artikulua. Zerga Osagarriaren kuota.

1. Zerga Osagarria aplikatzen duen lurraldean kokatutako entitate eratzaille bati zergaldian dagokion kuota –Zerga Osagarriarena– zerga osagarri nazionalaren kuotari zerga osagarri primarioaren kuota eta zerga osagarri sekundarioaren kuota gehituz lortutakoa izango da.

Zerga osagarri nazionalaren kuota Foru Arau honen 8. artikulua 2. apartatua aurreikusitako zergadunei dagokien zerga osagarria izango da. Zenbatekoari dagokionez, titulu honen III. kapituluaren araututa dagoen zerga osagarri nazionala arau honen 5. apartatua arabera aplikatuz lortutako emaitza izango da.

Zerga osagarri primarioaren kuota Foru Arau honen 8. artikulua 3. apartatua aurreikusitako zergadunei dagokien zerga osagarria izango da. Zenbatekoari dagokionez, titulu honen IV. kapituluaren ezarritako araua, errentak sartzeari buruzkoa, arau honen 5. apartatua arabera aplikatuz lortutako emaitza izango da.

Zerga osagarri sekundarioaren kuota Foru Arau honen 8. artikulua 4. apartatua aurreikusitako zergadunei eratzikitakoa izango da, titulu honen V. kapituluaren xedatutakoaren arabera.

2. Talde multinazional edo talde nazional handi bateko entitate eratzailleak kokatuta dauden jurisdikzioko zerga tasa efektiboak zergaldian gutxieneko zerga tasa baino txikiagoa bada, Foru Arau honen 8. artikuluan 2. eta 3. apartatuetan aurreikusitako zergadunek jurisdikzio horri dagokion zerga osagarria kalkulatuko dute. Era berean, irabazi onargarriak, irabazi horiek jurisdikzio horretan onargarriak diren irabazi onargarri garbien kalkuluan aintzat hartuak, dituzten entitate eratzailleetako bakoitzari dagokion zerga osagarria zehaztuko dute.

Apartatu honetan xedatutakoaren ondorioetarako, kontuan izango dira titulu honen III., IV., V. eta VI. kapituluetan agertzen diren arauak.

3. Jurisdikzio bateko zerga osagarriaren karga tasa, zergaldian, gutxieneko zerga tasaren eta Foru Arau honen 24. artikuluan xedatutakoaren arabera kalkulatuako zerga tasa efektiboaren arteko diferentzia positiboa izango da, puntu portzentualetan.

4. Zergapetze maila baxua duen jurisdikzio bateko zerga osagarria, zergaldian, honela lortutako zenbateko positiboa izango da, hala badagokio: jurisdikzio horri dagokion karga tasa, aurreko apartatuan aipatutakoa, bider jurisdikzioaren zerga oinarria, Foru Arau honen 17. artikuluan 1. apartatuan xedatutakoaren arabera zehaztutakoa.

Azkenik, jurisdikzio batean zergaldian aplikatzen den zerga osagarriari, kasua bada, galdagarria den zerga osagarri gehigarria gehituko zaio eta zergapetze maila baxua duten beste jurisdikzioetan eskatuko litzatekeen zerga osagarri nazional onargarriaren zenbatekoa kenduko zaio.

Aurreko apartatuan xedatutakoaren ondorioetarako, honako hau azaltzen da:

– Zerga osagarri gehigarria: zergaldian, Foru Arau honen 32. artikuluan arabera, kalkulatuako zergaren zenbatekoa.

– Zerga osagarri nazional onargarria: beste jurisdikzio bateko zerga osagarri nazional onargarriaren zenbatekoa, zergaldiari dagokiona, Foru Arau honen 36. artikuluan aurreikusitako baldintzak bete ezean, baldin eta jurisdikzio horretan dauden entitate eratzaillearen kontabilitate emaitza Foru Arau honen 11.1 artikuluan xedatutakoari jarraikiz, onar daitekeen finantza kontabilitateko beste arau bati jarraikiz edo baimenduta dagoen eta lehiaren distortsio nabarmen oro saihesteko behar bezala egokitu den finantza kontabilitateko arau bati jarraikiz zehaztu bada.

5. Entitate eratzaille baten zerga osagarria, zergaldian, honako eragiketa honen emaitza izango da: entitatea dagoen jurisdikzioko zerga osagarria bider entitate eratzaillearen irabazi onargarrien eta jurisdikzioan egoitza duten entitate eratzaille guztien irabazi onargarri bateratuen arteko proportzioa.

Entitate eratzaillearen irabazi onargarriak, jurisdikzio bati eta zergaldiari dagozkienak, Foru Arau honetan xedatutakoaren arabera zehaztu direnak izango dira.

Jurisdikzioko entitate eratzaille guztien irabazi onargarri bateratuak, zergaldiari dagozkionak, zergaldian jurisdikzio horretan egoitza duten entitate eratzaille guztien irabazi onargarrien batuketara izango dira.

6. Zergapetze maila baxua duen jurisdikzio bateko zerga osagarria bat badator Foru Arau honen 32. artikuluan 1. apartatuaren arabera jurisdikzio baterako egindako kalkuluarekin eta jurisdikzio horretan, kalkulu berria egin den zergaldian irabazi onargarri garbiak erregistratzen ez badira, zerga osagarri gehigarria aipatu jurisdikzioan dagoen entitate eratzaille bakoitzari

eratzikiko zaio, artikuluko honen 4. apartatuan ezarritako formula erabiliz, kontuan hartuta entitate eratzailleek kalkulatu berriak eragiten dien zergaldietan izan dituzten irabazi onargarriak, Foru Arau honen 32. artikuluko 1. apartatuaren arabera.

7. Egoitzarik gabeko entitate eratzaille bakoitzaren zerga osagarria, zergaldi bakoitzeko, banan-banan kalkulatu da, gainerako entitate eratzaille guztiei dagokien zerga osagarria kontuan izan gabe.

8. Foru Arau honek arautzen duen Zerga Osagarriaren kuota, zergaldiari dagokiona, zerga aplikatzen den lurraldeko zerga osagarriaren zenbatekoari, zergaldian, dela zerga osagarri nazionalaren modalitatean, dela zerga osagarri primarioaren modalitatean, artikuluko honen 4. apartatuaren arabera zehaztutakoari, zerga aplikatu behar duen eskualdeari Foru Arau honen 31. artikuluko 1. apartatuan xedatutakoa betez esleitutako zerga osagarri sekundarioaren zenbatekoa gehituz lortutako emaitza izango da.

9. Titulu honetan xedatutakoaren ondorioetarako, Foru Arau honen 52. artikuluko borondatez ordaintzeko ezartzen duen epearen azken egunean edo –lehenagokoa bada– ordainketa datan indarrean dagoen truke tasa erabiliko da.

III. KAPITULUA.

Zerga osagarri nazionala

27. artikulua. Zerga osagarri nazionala.

1. Foru Arau honen 8. artikuluko 2. apartatuak aipatzen dituen zergadunak kapitulu honetan azaltzen den zerga osagarri nazionalari lotuta egongo dira.

Zerga osagarri nazionala Foru Arau honen 26. artikuluan xedatutakoari jarraikiz zehaztuko da, Foru Arau honen X. tituluak entitate jakin batzuetarako aurreikusten dituen espezialitateak alde batera utzi gabe, horiek dagozkien berariazko arauetan xedatutakoa betez zehaztuko baitira. Ondorio horietarako, zerga osagarri nazionalan, "jurisdikzio" terminoak "zerga aplikatzen duen lurraldea" esan nahi du.

2. Entitate eratzaillearen kontabilitate emaitza, zerga osagarri nazionala kalkulatzeko, Foru Arau honen 11. artikuluko 1. apartatuan xedatutakoari jarraikiz zehaztuko da. Entitate eratzaillearen kontabilitate emaitza lehenago azaldutakoari jarraikiz eta arrazoizko moduan zehaztea ezinezkoa bada, entitatearen kontabilitate emaitza, zergaldiari dagokiona, Espainian oro har onartuta dauden eta entitate eratzaillearen finantza kontuen lanketan erabili diren kontabilitate arauak jarraikiz zehaztuko da.

Kasu horretan, milioi bat eurotik gorako diferentzia iraunkorrak, diru-sarreraren, gastuen edo transakzioen partidei printzipio edo arau berezi bat aplikatzearen ondorioz sortutakoak, horrelako printzipioa edo araua ez bada azken matrize entitatearen egoera-orri finantzario bateratuak egiteko erabiliko finantza araudia, doitu egingo dira, egoera-orri finantzario bateratuen lanketan erabiliko kontabilitate araudiak partida horretarako eskatzen duen tratamenduekin bateratzeko.

Nolanahi ere, entitate eratzaillearen zergaldia ez badator bat azken matrize entitatearen kontabilitate aldiarekin, egoera-orri finantzario bateratuak egiteko kontuan hartutakoarekin, Foru Arau honen 11. artikuluan xedatutakoari jarraituko zaio.

3. Zerga tasa efektiboa kalkulatzeko, Foru Arau honen 24. artikularen arabera, Foru Arau honen 8. artikularen 2. apartatuak aipatzen dituen zergadunen kasuan, ez dira aintzat hartuko:

a) Atzerriko sozietate kontrolatuen zerga araubide bat bete behar duen entitate eratzaille batean zuzeneko edo zeharkako partaidetza bat duten titularren zerga estaliak, Foru Arau honen 22. artikularen 3. apartatuaren arabera, Espainian kokatuta dagoen entitate eratzaille horri eratziki zaizkionak.

b) Entitate nagusiaren zerga estaliak, Foru Arau honen 22. artikularen 1. apartatuaren arabera, Espainian kokatuta dagoen establezimendu iraunkor bati eratziki zaizkionak.

c) Entitate hibridoak den entitate eratzaille baten partaidetzen titularren zerga estaliak, Foru Arau honen 22. artikuluko 4. apartatuaren arabera, zerga aplikatzeko lurraldean kokatuta dagoen entitate hibridoari eratziki zaizkionak.

d) Entitate eratzaille baten partaidetzen titularren zerga estaliak, Foru Arau honen 22. artikuluko 5. apartatuaren arabera, zerga aplikatzeko lurraldean kokatuta dagoen eta banaketak egin dituen entitate eratzailleari eratziki zaizkionak. Nolanahi ere, zerga aplikatzeko lurraldean dagoen entitate eratzaille batek egindako banaketei lotutako atxikipenekin bat datozen zerga estaliak entitate horri eratzikiko zaizkio, zerga osagarri nazionala kalkulatzeko.

4. Aurrekoa gorabehera, zerga osagarri nazionalaren kuota, entitatetzat edo titulazio mekanismotzat jotzen diren entitate eratzaillei dagokiena, talde multinazionala edo talde nazional handia osatzen duten gainerako entitate eratzailleek –zerga aplikatzeko lurraldean daudenez eta zergaldian irabazi onargarriak izan dituztenek– ordaindu beharko dute, gainerako entitate eratzaille bakoitzak zergaldian lortu duen irabazi onargarriaren eta zerga aplikatzeko lurraldeko irabazi onargarri bateratuen arteko proportzioan. Hala ere, talde multinazionala edo talde nazional handia osatzen duten eta zergaldian irabazi onargarriak lortu dituzten beste entitate eratzailerik ez badago, hau da, titulazio-entitate edo -mekanismoetat jotzen diren entitate eratzailleak ez diren entitate eratzailerik ez badago, azken horiek ordaindu beharko dute zergaldiari dagokion zerga osagarri nazionalaren kuota.

Titulazio-entitate edo -mekanismoetat joko da titulazio akordio batean parte hartzen duen entitate edo mekanismoa, ondoko baldintza hauek betetzen dituen:

a) Entitateak edo mekanismoak titulazio akordio bat edo gehiago onartzen duten jarduerak soilik egitea.

b) Beren aktiboek beren hartzekodunen edo beste titulazio-entitate edo -mekanismo baten hartzekodunen eskubideak bermatzea.

c) Beren aktiboek sortzen dituzten kutzako fluxuak beren hartzekodunei edo beste titulazio-entitate edo mekanismo baten hartzekodunei ordaintzeko erabiltzea, urtean behin edo maiztasun handiagoz, honako hauek ez badira:

i) Etekinen zenbateko bat –titulazio akordioan eskatzen dena– estaltzeko atxiki behar diren kutzako fluxuak, kasua bada, partaidetzak dituztenen edo akziodunen artean banatzeko.

ii) Titulazio akordioaren arabera, ondoko helburuetako edozein (edo biak) betetzea ahalbidetzen duten kutzako fluxuak:

1. Titulizazio akordioan ezarri diren eta etorkizunean egin beharko diren ordainketak egiteko zuzkidura bermatzea.

2. Entitatearen edo mekanismoaren kreditu kaudimenari eustea edo hura hobetzea.

Etekinak dituen entitate edo mekanismo bat ez da titulizazio-entitate edo -mekanismoztat hartuko, salbu eta apartatu honen c) letraren i) idatz-zatiak aipatzen dituen etekinak garrantzi eskasekoak direnean, entitate edo mekanismoaren diru-sarrerei dagokienez.

Titulizazio akordiotzat hartuko da:

a) Aktibo zorro bat (edo aktibo horiei lotutako arriskuak) talde multinazionala edo talde nazional handia osatzen duten entitate eratzaille ez diren inbertitzaileentzat biltzeko edo berriz biltzeko egiten den akordioa, ondorioz, ondo identifikatutako aktiboaren talde bat edo gehiago legez bereizteko; eta

b) Inbertitzaileen esposizioa –legez bereizitako aktiboak dituen entitatearen kaudimengabeziaren arriskuarekiko– mugatzeko egiten den akordioa; entitate horren (edo akordioan aurreikusitako beste entitate baten) identifikatutako hartzekodunek entitatearen aurka erreklamazioak aurkezteko duten gaitasuna kontrolatzen da, hartzekodun horiek sinatzen dituzten kontratu lotesleen bidez.

IV. KAPITULUA

Zerga osagarri primarioa: zergaren eratzikipena eta errentak sartzeko arauaren konpentsazioa

28. artikulua. Zerga osagarri primarioaren eratzikipena.

1. Foru Arau honen 8. artikulua 3. apartatuan aipatutako zergadunak –hau da, egoitza zergapetze maila baxuko jurisdikzio batean duen entitate eratzaille batek– zor duen zerga osagarri primarioa entitate eratzaille horren zerga osagarriaren berdina izango da, azken hori Foru Arau honen 26. artikuluan xedatutakoaren arabera kalkulatuta, matrize entitateari dagokion eta hurrengo apartatuan xedatutakoaren arabera kalkulatutako proportzioan.

Aipatutako zergaduna, halaber, egoitzarik gabeko eta zergapetze maila baxuko entitate eratzaillei dagokien zerga osagarri primarioari lotuta egongo da, horrelakoetan partaidetzak izanez gero.

2. Zergapetze maila baxua duen entitate eratzaille bati dagokion zerga osagarri primarioaren zatia, matrize entitateari eratzikitzea, matrize entitateak zergapetze maila baxuko entitate eratzaillearen irabazi onargarrietan duen partaidetzari dagokion proportzioa izango da. Proportzio hori honela lortzen den emaitzaren berdina izango da: zergapetze maila baxua duen entitate eratzaillearen irabazi onargarriak, zergaldiari dagozkionak, beste titularren partaidetzei egotz dakizkiekeen irabazien zenbatekoa kenduta, zati entitate eratzaille horren irabazi onargarriak.

Zergapetze maila baxuko entitate eratzaille batean beste titular batzuek dituzten partaidetzei eratzikitzeo irabazi onargarrien zenbatekoa honako hau izango da: titular horiei eratzikitzeo modukotzat joko zena, azken matrize entitatearen egoera-orri finantzario bateratuetan erabilitako finantza kontabilitatearen araudiko printzipioen arabera, zergapetze maila baxuko entitate eratzaillearen kontabilitateko irabazi garbiak irabazi onargarrien berdinak izanez gero, eta:

- a) Matrize entitateak egoera-orri finantzario bateratuak apatutako kontabilitate araudiaren arabera eginez gero (aurrerantzean, «egoera-orri finantzario bateratu hipotetikoak»);
- b) Matrize entitatea zergapetze maila baxuko entitate eratzaillearen kontrol partaidetzaren titularra izanez gero, eta zergapetze maila baxuko entitate eratzaillearen diru-sarrera eta gastu guztiak matrize entitatearen diru-sarrera eta gastuekin integrazio globaleko metodoaren bidez bateratuta egonez gero, egoera-orri finantzario bateratu hipotetikoetan;
- c) Zergapetze maila baxuko entitate eratzaillearen irabazi onargarri guztiak taldeko entitate ez diren pertsonekin egiten diren eragiketei eratzikigarriak izanez gero; eta
- d) Matrize entitateak zuzenean edo zeharbidez dituen partaidetza guztiak taldeko entitateak ez diren pertsonen edukiz gero.

29. artikulua. Konpentsazio arauak.

Foru Arau honen 8. artikuluan 3. apartatuan xedatutakoaren arabera zergaduna den matrize entitate batek zergapetze maila baxuko entitate eratzaille batean zeharkako partaidetza bat duenean, errentak sartzeko arau onargarri bat bete behar duen tarteko matrize entitate baten edo partzialki partaidetzapeko matrize entitate baten bitartez, zergaldian, zergadun horrek zor duen zerga osagarri primariotik kendu egingo da tarteko matrize entitateak edo partzialki partaidetzapeko matrize entitateak zor duen zerga osagarriaren zatia –Foru Arau honen 28. artikuluan 2. apartatuari jarraikiz eratziki behar zaiona– bezalakoa den zenbatekoa.

V. KAPITULUA

Zerga osagarri sekundarioa: behar adina zergapetu ez diren etekinak sartzeko araua aplikatzea

30. artikulua. Behar adina zergapetu ez diren etekinen araua aplikatzea.

1. Talde multinazional baten azken matrize entitateak errentak sartzeko arau onargarriren bat aplikatzen ez duen beste jurisdikzio batean egoitza duenean edota matrize entitate hori kanpo utzitako entitatea denean, Foru Arau honen 8. artikuluan 4. apartatuak aipatzen dituen entitate eratzailleek, zergaldian, zerga aplikatzen duen lurraldeari –behar adina zergapetu ez diren etekinen araua betez– eratzikitako zerga osagarriaren zenbatekoa ordaindu beharko dute, Foru Arau honen 31. artikuluan xedatutakoaren arabera.

2. Talde multinazional baten azken matrize entitateak zergapetze maila baxua duen beste jurisdikzio batean egoitza duenean, Foru Arau honen 8. artikuluan 4. apartatuak aipatzen dituen entitate eratzailleek, zergaldian, azken matrize entitate horri eta jurisdikzio berean dituen entitate eratzaillei dagokien zerga osagarriaren zenbatekoa ordaindu beharko dute, behar adina zergapetu ez diren etekinen araua betez, zerga aplikatzen den lurraldeari eratzikitakoa, Foru Arau honen 31. artikuluan xedatutakoaren arabera.

Aurreko apartatuan xedatutakoa ez da aplikatuko, zergapetze maila baxuko jurisdikzioan dagoen azken matrize entitateak, zergaldian, errentak sartzeko arau onargarri bat bete behar badu, entitateari berari eta zergapetze maila baxuko jurisdikzio horretan dituen entitate eratzaillei dagokienez.

3. Talde multinazional baten azken matrize entitateak errentak sartzeko araua eta behar adina zergapetu ez diren etekinen araua (Kontseiluak abenduaren 15ean eman zuen 2022/2523 EB Zuzentarauaren 50. artikuluko 1. apartatuan xedatutakoari jarraikiz) gerora

aplikatzea erabaki duen estatu kide batean egoitza duenean, Foru Arau honen 8. artikuluan 4. apartatuak aipatzen dituen entitate eratzaille zergadunek artikuluan honen 1. eta 2. apartatuetan aipatzen den zerga osagarriaren zenbatekoa ordaindu beharko dute, hain zuzen, behar adina zergapetu ez diren etekinen araua betez zerga aplikatzen den lurraldeari eratzikitako zenbatekoa, Foru Arau honen 31. artikuluan xedatutakoarekin bat etorrita, aukera hori indarrean egongo den zergaldietan.

4. Inbertsio entitateak diren entitate eratzaillei ez zaie aplikatuko artikuluan honetan xedatutakoa.

31. artikulua. Behar adina zergapetu ez diren etekinen arauari lotuta dagoen zerga osagarri sekundarioaren kalkulua eta eratzikipena.

1. Zerga osagarri sekundarioaren zenbatekoa, zerga aplikatzen den lurraldeari eratziki behar zaiona, honela kalkulatu da: behar adina zergapetu ez diren etekinen arauari lotutako zerga osagarriaren zenbateko osoa, artikuluan honen 2. apartatuan xedatutakoaren arabera zehaztu dena, bider zerga aplikatzen den lurraldeko behar adina zergapetu ez diren etekinen arauaren portzentajea, artikuluan honen 5. apartatuan xedatutakoaren arabera zehaztu dena.

2. Behar adina zergapetu ez diren etekinen arauari lotutako zerga osagarri sekundarioaren zenbateko osoa, zergaldiari dagokiona, talde multinazionala osatzen duen eta zergapetze maila baxuko jurisdikzio batean dagoen entitate eratzaille bakoitzeko, zergaldian kalkulatuako zerga osagarrien batuketaren berdina izango da, Foru Arau honen 26. artikuluan xedatutakoaren arabera, artikuluan honen 3. eta 4. apartatuetan ezarritako doikuntzak alde batera utzi gabe.

3. Zergapetze maila baxuko entitate eratzaille baten zerga osagarria, behar adina zergapetu ez diren etekinen arauari lotutakoa, zero izango da honako kasu hauetan: zergaldian, entitate eratzaille horretan dituen partaidetza guztiak, azken matrize entitateari dagozkionak, zergaldi horretan, entitate eratzaille horrekiko errentak sartzeko arau onargarri bat aplikatu behar duen matrize entitate batek edo gehiagok edukitzen dituenean, zuzenean edo zeharbidez.

4. Aurreko 3. apartatuan xedatutakoa aplikatu behar ez denean, zergapetze maila baxuko entitate eratzaille baten zerga osagarria, behar adina zergapetu ez diren etekinen arauari lotutakoa, murriztu egingo da; hain zuzen, errentak sartzeko arau onargarri baten arabera zergapetzen den entitate eratzaille horri dagokion zerga osagarria, azken matrize entitateari eratziki behar zaion zatia kenduko zaio.

5. Behar adina zergapetu ez diren etekinen arauaren portzentajea, zerga aplikatzen den lurraldeari dagokiona, zergaldi eta talde multinazional bakoitzeko kalkulatu da, ondoko bi faktoreak batuz:

i) Zerga aplikatzen den lurraldeko langile kopuruaren eta behar adina zergapetu ez diren etekinen araua aplikatzen duten jurisdikzio guztietako langile kopuruaren arteko zatiduraren ehuneko 50.

ii) Zerga aplikatzen den lurraldeko aktibo materialen balio osoaren eta behar adina zergapetu ez diren etekinen araua aplikatzen duten jurisdikzio guztietako aktibo materialen balio osoaren arteko zatiduraren ehuneko 50.

Apartatu honetan xedatutakoaren ondorioetarako, honako hau kontuan hartuko da:

a) Zerga aplikatzen den lurraldeko langile kopurua lurralde horretan egoitza duen talde multinazionalerako entitate eratzaille guztietako langileen kopuru osoa da.

b) Behar adina zergapetu ez diren etekinen arau bat aplikatzen duten jurisdikzio guztietako langile kopurua hauxe da: talde multinazionala osatzen duten eta behar adina zergapetu ez diren etekinen arau onargarri bat zergaldian indarrean duen jurisdikzio batean dauden entitate eratzaille guztietako langile kopuru osoa.

c) Zerga aplikatzen den lurraldeko aktibo materialen balio osoa talde multinazionala osatzen duten eta egoitza lurralde horretan duten entitate eratzaille guztietako aktibo materialen kontabilitate balio garbiaren batuketa da.

d) Behar adina zergapetu ez diren etekinen arau bat aplikatzen duten jurisdikzio guztietako aktibo materialen balio osoa hauxe da: talde multinazionala osatzen duten eta behar adina zergapetu ez diren etekinen arau onargarri bat zergaldian indarrean duen jurisdikzio batean dauden entitate eratzaille guztietako aktibo materialen kontabilitate balio garbiaren batuketa da.

6. Langile kopurua lanaldi osoaren baliokide diren lanpostuetan diharduten langileen kopurua izango da, dagokion jurisdikzioan egoitza duten entitate eratzaille guztietakoa, kontratista independenteak barne, baldin eta entitate eratzaillearen funtzionamendu jarduera arruntetan parte hartzen badute.

Aktibo materialek barnean hartuko dituzte egoitza dagokion jurisdikzioan duten entitate eratzaille guztietako aktibo materialak, alde batera utzita eskudirua edo eskudiruaren baliokide diren ordainbideak, baita aktibo ukiezinak edo finantzarioak ere.

7. Soldata kostu batzuk establezimendu iraunkor baten finantza kontabilitatean –Foru Arau honen 14. artikuluan 1. apartatuari jarraikiz bereizitakoan, eta Foru Arau honen 14. artikuluan 2. apartatuan xedatutakoaren arabera doitutakoan– sartuta daudenean, kostu horiei lotutako langileak establezimendu iraunkorra dagoen jurisdikzioari eratzikiko zaizkio.

Aktibo material batzuk establezimendu iraunkor baten finantza kontabilitatean –Foru Arau honen 14. artikuluan 1. apartatuari jarraikiz bereizitakoan, eta Foru Arau honen 14. artikuluan 2. apartatuan xedatutakoaren arabera doitutakoan– sartuta daudenean, establezimendu iraunkorra dagoen jurisdikzioari eratzikiko zaizkio.

Establezimendu iraunkor baten jurisdikzioari eratzikitako langile kopurua eta aktibo materialak ez dira aintzat hartuko matrize entitatearen jurisdikzioko langile kopurua eta aktibo materialak kalkulatzeko.

Inbertsio entitate baten kasuan, langile kopurua eta aktibo materialen kontabilitate balio garbia artikuluan honen 5. apartatuan ezarritako formulatik kanpo geratuko dira.

Entitate garden baten kasuan, langile kopurua eta aktibo materialen kontabilitate balio garbia artikuluan honen 5. apartatuan aipatutako formulatik kanpo geratuko dira, baldin eta establezimendu iraunkor bati edota, establezimendu iraunkorrik ezean, entitate gardena sortu den jurisdikzioan egoitza duten entitate eratzaillei eratziki ez bazaizkie.

8. Aurreko 5. apartatuan xedatutakoa gorabehera, behar adina zergapetu ez diren etekinen arauaren portzentajea, jurisdikzio bati eta talde multinazional bati dagokiona, zero dela joko da zergaldi batean, behar adina zergapetu ez diren etekinen arauari lotutako zerga osagarriaren zenbatekoak, jurisdikzio horri aurreko zergaldi batean eratzikitakoak, ez bazuen ondorioz ekarri talde multinazional hori osatzen duten eta jurisdikzio horretan dauden entitate eratzailleek jurisdikzio horri eratzikitako aurreko zergaldian lotutako zerga osagarriaren zenbatekoa ordaindu behar izaterik.

Kasu horretan, zergaldi batean behar adina zergapetu ez diren etekinen arauaren portzentajea zero duen jurisdikzio batean egoitza duen talde multinazional bateko entitate eratzailleetako langile kopurua eta aktibo materialen kontabilitate balio garbia ez dira aintzat hartuko behar adina zergapetu ez diren etekinen arauari lotutako zerga osagarriaren zenbateko osoa zergaldi horretan talde multinazionalari eratzikitze formularen osagaietan.

9. Artikulu honen 8. apartatua ez zaio zergaldiari aplikatuko, baldin eta behar adina zergapetu ez diren etekinen arau onargarri bat –zergaldi horretan indarrean dagoena– duten jurisdikzio guztiek, behar adina zergapetu ez diren etekinen arauari dagokionez, zero portzentajea badute, talde multinazional batentzat zergaldi horretan.

10. Zerga aplikatzen den lurraldeari artikulua honen aurreko apartatueta xedatutakoaren arabera eratzikitako zerga osagarriaren zenbatekoa Foru Arau honen 8. artikulua 4. apartatuak aipatzen dituen entitate eratzaillei eratzikitako zaie, baldin eta Foru Arau honen 27.4 artikuluan definitutako titulazio-entitate edo -mekanismoen izaerarik ez duten entitate eratzailleak badira; eratzikipena artikulua honen 5. apartatua erabilirik formularen bidez egingo da, non zenbakitzailea entitate eratzailleetako bakoitzeko langile kopuruari eta aktibo materialen balio osoari baitagokio; izendatzailea, aldiz, aipatutako entitate eratzaille guztietako langile kopuruari eta aktiboen balio osoari dagokie.

Aurrekoa gorabehera, talde multinazionala osatzen duten eta zerga aplikatzen den lurraldean egoitza duten entitate eratzaille guztiek titulazio-entitate edo -mekanismoen izaera dutenean, apartatu honetan aurreikusitako eratzikipena artikulua honen 5. apartatua erabilirik formularen bidez egingo da, non zenbakitzailea entitate eratzailleetako bakoitzeko langile kopuruari eta aktibo materialen balio osoari baitagokio; izendatzailea, aldiz, aipatutako entitate eratzaille guztietako langile kopuruari eta aktiboen balio osoari dagokie.

VI. KAPITULUA

Zerga osagarri gehigarria

32. artikulua. Zerga osagarri gehigarria.

1. Foru Arau honen 12. artikulua 7. apartatua, 20. artikulua 7. apartatua, 23. artikulua 1. eta 4. apartatuek, arau honen hurrengo 5. apartatua eta 44. artikulua 4. apartatua xedatzen duen arabera zerga estalien edo irabazi edo galera onargarrien doikuntza baten ondorioz zerga tasa efektiboa eta talde multinazionalaren edo talde nazional handiaren zerga osagarria, aurreko zergaldiari dagokiona, berriz kalkulatu behar direnean, zerga tasa efektiboa eta zerga osagarria Foru Arau honen 16. artikulua eta VII. titulua II., III., IV. eta V. kapitulueta ezarritako arauen arabera kalkulatu dira berriro, aurreko zergaldi horretarako. Kalkulu berriak Zerga Osagarria eragiten duen igoera kalkulatu berria egiten den zergaldiko zerga osagarri gehigarritzat hartuko da Foru Arau honen 26. artikulua 4. apartatua ondorioetarako.

2. Zerga osagarri gehigarria sortzen denean, jurisdikzioan eta zergaldian irabazi onargarri garbiak erregistratu gabe, jurisdikzio horretan egoitza duen entitate eratzaille bakoitzaren irabazi onargarriak honako eragiketa honen emaitza izango dira: Foru Arau honen 26. artikulua 5. eta 6. apartatua arabera entitate eratzaille horiei eratzikitako zerga osagarri gehigarria zati gutxieneko zerga tasa.

3. Foru Arau honen 19. artikulua 5. apartatua arabera zerga osagarri gehigarria zor denean, jurisdikzioan egoitza duen entitate eratzaille bakoitzaren irabazi onargarriak honela

kalkulatuko dira: entitate eratzaille horri eratzikitako zerga osagarri gehigarria zati gutxieneko zerga tasa. Eratzikipena entitate eratzaille bakoitzari egingo zaio, honako eragiketa hauen bidez lortutako portzentajea kontuan hartuta: entitate eratzaillearen irabazi edo galera onargarriak gutxieneko zerga tasaz biderkatu eta gero, biderkaduratik entitate eratzaillearen doitutako zerga estalien zenbatekoa kenduta, zati: entitate eratzaille guztien irabazi edo galera onargarriak gutxieneko zerga tasaz biderkatuta, eta biderkaduratik entitate eratzaille guztien doitutako zerga estalien zenbatekoa kenduta.

Zerga osagarri gehigarria doitutako zerga estalien zenbateko negatiboa eta –entitate eratzaille horien irabazi edo galera onargarriak gutxieneko zerga tasaz biderkatuta– emaitza baino gutxiago dena erregistratu duten entitate eratzaillei soilik eratzikitako zaie.

4. Entitate eratzaille bati zerga osagarri gehigarri bat eratzikitzen zaionean, artikulua honi eta Foru Arau honen 26. artikulua 5. eta 6. apartatuei jarraikiz, entitate eratzaille hori zergapetze maila baxuko entitate eratzailatzat hartuko da Foru Arau honen ondorioetarako.

5. Zerga osagarri nazional onargarriaren zenbatekoa, osoa edo partziala, beste jurisdikzio bati dagokiona, galdagarria gertatu zen zergaldia bukatu eta hurrengo lau zergaldietan ordaindu ez bada, ordaindu ez den zergaren zenbatekoa zerga osagarriaren kuotari gehituko zaio, kuota hori Foru Arau honen 26. artikuluan ezarritakoaren arabera zehaztuta; kuotaren zenbatekoa, 2022/2523 (EB) Zuzentarauaren 11.3 artikuluan xedatutakoa betez, ez da bilduko galdagarria gertatu zen jurisdikzioan.

VIII. TITULUA

Zergaldia eta sortzapena

33. artikulua. Zergaldia.

Zerga Osagarriaren zergaldia, talde multinazional bat edo talde nazional handi bat osatzen duten entitate eratzailen kasuan, bat etorriko da talde multinazionalaren edo talde nazional handiaren azken matrize entitatearen ekitaldi ekonomikoarekin, egoera-orri finantzario bateratuak egiten baditu; bestela, urte naturalarekin bat etorriko da.

34. artikulua. Zergaren sortzapena.

Zerga Osagarria zergaldiaren azken egunean sortuko da.

IX. TITULUA

Zerga Osagarriaren galdagarritasunik eza

35. artikulua. De minimis salbuespena.

1. Foru Arau honen 16., 24., 25., 26., 32. eta 48. artikuluetan xedatutakoa alde batera utzi gabe, entitate eratzaille aitortzaileak artikulua honetan aurreikusitako aukera gauzatzen badu, jurisdikzio batean egoitza duten entitate eratzaillei dagokien zerga osagarria zero izango da, ondoko baldintzak betetzen diren zergaldian:

a) Jurisdikzio horretan egoitza duten entitate eratzailen diru sarrera onargarrien batezbestekoa 10 milioi euro baino gutxiago izatea; eta

b) Jurisdikzio horretako entitate eratzaille guztien irabazi edo galera onargarrien batezbestekoak galera bat edo milioi bat euro baino gutxiagoko irabazi bat izateko aukera ematea.

Apartatu honetan aurreikusitako aukera urtean behin hautatu ahal izango da, Foru Arau honen 51. artikulua 2. apartatua xedatutakoaren arabera.

2. Aurreko apartatuak aipatzen dituen batezbestekoak kalkulatzeko, hots, diru sarrera onargarrien batezbestekoa eta irabazi edo galera onargarrien batezbestekoa, hasitako zergaldia eta aurreko bi zergaldiak hartuko dira aintzat.

Aurreko bi zergaldietako batean ez badago jurisdikzioan egoitza duen eta diru sarrera onargarriak edo galera onargarriak dituen entitate eratzailerik, zergaldi hori ez da aintzat hartuko diru-sarrera onargarrien zenbatekoa edo jurisdikzio horretako irabazi edo galera onargarrien batezbestekoaren zenbatekoa kalkulatzeko.

3. Jurisdikzio bateko entitate eratzaileren diru sarrera onargarrien zenbatekoa, zergaldi batekoa, jurisdikzio horretan dagoen entitate eratzaille bakoitzaren diru sarreraren zenbateko garbiaren batuketa izango da, Foru Arau honen 11. artikulutik 15. artikulura bitartekoetan xedatutakoaren arabera doikuntzak eginda.

4. Jurisdikzio batean egoitza duten entitate eratzaileren irabazi edo galera onargarriak, zergaldiari dagozkionak, jurisdikzio horretako irabazi edo galera onargarriak izango dira, Foru Arau honen 24. artikularekin bat kalkulatuak.

5. Artikulu honetan xedatutakoa ez zaie aplikatuko egoitzarik gabeko entitate eratzailerei, ezta inbertsio entitateei ere. Entitate horien diru sarrera onargarrien eta diru sarrera edo galera onargarrien zenbatekoa ez da aintzat hartuko artikulu honetan aurreikusitako de minimis salbuespena kalkulatzeko.

36. artikulua. Zerga Osagarriaren galdagarritasunik eza.

1. Foru Arau honen 8. artikulua 3. apartatua aipatutako zergadunei dagokien zerga osagarri primarioa, beste Estatu kide batean egoitza duten entitate eratzaileri lotuta, zero izango da zergaldian, Estatu kide horrek zergaldian zehaztu den zerga osagarri gehigarri onargarri bat eskatzen duenean, azken matrize entitatearen finantza kontabilitate araudi onargarriaren arabera edo finantza informazioari buruzko nazioarteko arauen arabera [FINA edo Batasunak onartutako FINA, nazioarteko kontabilitate arauen aplikazioari buruzko Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren 2002ko uztailaren 19ko 1606/2002 (EE) Erregelamenduaren arabera], Foru Arau honen 32. artikuluan xedatutakoaren arabera bidezkoa den zerga osagarri gehigarriaren zatia izan ezik, zati hori ez bada sartu aipatutako zerga osagarri nazional onargarrian.

2. Foru Arau honen 8. artikulua 3. apartatua aipatutako zergadunei dagokien zerga osagarri primarioa, beste jurisdikzio batean zerga osagarri nazional bati lotuta dauden entitate eratzaileri dagokienez, zero izango da zergaldian, jurisdikzio horrek zerga osagarri nazional onargarri bat eskatzen duenean, baldin eta horrek bermatzen badu zerga horri lotuta dauden entitate eratzaileren zerga maila efektiboak betetzen dituela portu seguruei buruzko nazioarteko itun baten baldintzak.

3. Foru Arau honen 8. artikuluan aipatutako zergadunen zerga osagarria, «portu seguruei buruzko nazioarteko itun onargarriaren» baldintzak betetzen dituen jurisdikzio batean dauden entitate eratzaileri dagokienez, zero izango da zergaldian, aipatutako nazioarteko itunean ezarritako moduan.

4. Artikulu honen 2. eta 3. apartatuetan xedatutakoaren ondorioetarako, «portu seguruei buruzko nazioarteko itun onargarriztat» hartuko da jurisdikzio guztiek onartutako nazioarteko arau- eta baldintza-multzo bat, ELGEren Erreduzko Arauen aplikazio eremuan sartuta dauden taldeei jurisdikzio baterako portu seguru batez edo gehiagoz baliatzeko aukera ematen diena.

X. TITULUA

Araubide bereziak

I. KAPITULUA

Enpresen berregituraketa eta baterako negozioak

37. artikulua. Berregituraketa-, fusio- eta zatiketa-eragiketak aplikatzeko atalasea zehaztea.

1. Artikulu honetan xedatutakoaren ondorioetarako, izaera hau izango dute:

a) «fusioa»: honako hau jasotzen duen erabaki oro:

i) Bi talde berezi edo gehiagoko erakunde guztiek edo gehienek kontrol komuna dute, talde konbinatu bateko erakundeak eratzeko.

ii) Edozein taldetako kide ez den erakunde batek beste erakunde edo talde batekin kontrol komuna izatea, talde konbinatu bateko erakundeak eratzeko.

b) «zatiketa»: talde bereko erakundeak bi taldetan edo gehiagotan banatzen dituen akordio oro, baldin eta talde horiek jada azken erakunde nagusi berak finkatuta ez badaude.

2. Foru arau honen 8. artikuluan 1. apartatuan aipatzen den negozio-zifraren zenbateko garbia bi talde edo gehiago batzearen ondoriozko taldeek lortutzat joko da, baldin eta bat egindako taldeen negozio-zifraren zenbateko garbiaren batuketa, haien finantza-egoera bateratu bakoitzean sartua, 750 milioi eurokoa edo handiagoa bada fusioa egiten den zergaldiaren aurreko azken lau zergaldietako bitan.

3. Talde bateko kide ez den erakunde batek (aurrerantzean, «erakunde eskuratzailea») bat egiten duenean erakunde edo talde batekin (aurrerantzean, «erakunde eskuratua»), eta ez erakunde eskuratuak, ez erakunde eskuratzaileak, bat egiteko eragiketa egiten den aldiaren aurreko azken lau zergaldi jarraituetako batean, finantza-egoera bateratuak formulatu ez dituztenean, aipatutako eragiketaren ondoriozko taldea zergaren aplikazio-eremuan sartuko da zergaldi horretan, baldin eta aldi horretako finantza-egoera bakoitzean edo finantza-egoera bateratuetan sartutako negozio-zifraren zenbateko garbiaren batura 750 milioi eurokoa edo handiagoa bada.

4. Zergaren aplikazio-eremuko entitate-talde bat bi taldetan edo gehiagotan banatzen denean, bereizitako talde bakoitza aplikazio-eremuaren barruan dagoela ulertuko da, baldin eta:

i) Zatiketa-eragiketa egiten den zergaldiaren ondorengo lehen zergaldian, banatutako taldearen negozio-zifraren zenbateko garbia 750 milioi eurokoa edo handiagoa bada.

ii) Zatiketa-eragiketa egin ondorengo bigarren eta laugarren arteko zergaldietan, banatutako taldearen negozio-zifraren zenbateko garbia 750 milioi eurokoa edo handiagoa bada, gutxienez, hiru zergaldi horietako bitan.

38. artikulua. Entitate eratzailak talde multinazional edo talde nazional handi batean sartzea edo baztertea.

1. Entitate eratzaille bat talde multinazional bateko edo tamaina handiko talde nazional bateko kide bihurtzen denean, edo talde horretako kide izateari uzten dionean entitate horretan zuzeneko edo zeharkako partaidetza bat eskualdatzearen ondorioz, edo talde berri baten azken entitate nagusi bihurtzen denean eskurapena egiten den zergaldian, honako arau hauek aplikatuko dira entitate eratzaillearen zerga-tasa efektiboa eta zerga osagarria kalkulatzeko:

a) Entitate eratzaille txertatzen den talde multinazional edo nazional handi horren zatitza hartuko da, baldin eta azken entitate nagusiaren finantza-egoera bateratuetan integratzeko metodoaren bidez finkatzen bada eskuratze-zergaldian.

b) Eskuratze-zergaldian, entitate eratzaille eskuratuaren kontabilitate-emaizta eta zerga estali doituak baino ez dira kontuan hartuko, baldin eta azken erakunde nagusiaren finantzetako egoera-orri bateratuetan sartuta badaude.

c) Erositako zergaldian zein ondorengoetan, eskuratutako erakundearen irabazi edo galera onargarriak eta zerga estali doituak bere aktiboan eta pasiboan kontabilitate-balioan oinarrituko dira.

d) Substantzia ekonomikoari lotutako errenta-bazterketa aplikatzeko, azken erakunde nagusiaren finantzetako egoera-orri bateratuetan agertzen diren soldata-kostuak bakarrik hartuko dira kontuan, eta entitate eratzaillearen aktibo material onargarrien kontabilitate-balioa, hala badagokio, eskuratze-aldian erakunde hori talde multinazionalako edo nazionalako kide izan zen epearekiko proportzioan egokituko da.

e) Entitate eratzaillearen zerga geroratuagatiko aktiboak eta pasiboak, galerei egotz dakizkiekeen zerga geroratuagatiko aktiboak izan ezik, baldin eta galerak aukeratzeko foru arau honetan aurreikusitako sistemari atxiki bazaizkio, kontuan hartuko ditu talde eskuratzailleak, erakunde hori taldean sartu izan balitz bezala horiek sortu zirenean.

f) Entitate eratzaillearen zerga geroratuagatiko pasiboak, zerga geroratuagatiko doikuntzaren zenbateko osoan aldez aurretik sartu direnak, talde eskualdatzailleak itzulketatza hartuko ditu, eta, aldi berean, entitate eratzaille horren erosketa egin den zergaldian talde eskuratzaillean sortu direla ulertuko da, eta berriro hasiko da zenbatzen foru-arau honen 20. artikulua 7. apartatuan itzulketarako aurreikusitako 5 urteko epea.

Aurreko apartatua adierazitakoa ez zaie aplikatuko foru arau honetako 20. artikuluko 8. apartatua zerga geroratuagatik itzulketarik egin behar ez duten pasiboak; kasu horretan, zenbatekoa berreskuratzen den entitate eratzaillearen eskurapen-zergaldian estalitako zergen zenbatekoa murriztuko dute.

g) Entitate eratzaillea aldi berean azken entitate nagusitza eta eskuratze-zergaldian bi talde edo gehiagoren mendekotzat hartzen bada, errentak bereizita sartzeko araua aplikatuko da, talde horietako bakoitzean zerga-maila txikia duten entitateei egotz dakiekeen zerga osagarrian duten partaidetzaren proportzioan.

2. Aurreko zenbakian xedatutakoa gorabehera, entitate eratzaille batean kontrol-partaidetza bat eskuratzea edo eskualdatzea ondare-elementuak eskuratzea edo eskualdatzea izango da, baldin eta erakunde hori kokatuta dagoen jurisdikzioak edo, fiskalki gardena den erakunde baten kasuan, aktiboak kokatuta dauden jurisdikzioak bi eragiketak baliokidetzat jotzen baditu.

Horrez gain, jurisdikzio horrek eskualdatzaileari zerga bat ezartzea eskatzen da, saltzaileak jasotako kontraprestazioaren edo aktibo eta pasiboen arrazoizko balioaren eta eskuratutako aktibo eta pasiboen balio fiskalaren arteko aldeagatik estalia, foru arau honen ondorioetarako.

39. artikulua. Ondare-elementuen eskualdaketak.

1. Artikulu honen ondorioetarako, honako definizio hauek hartuko dira kontuan:

a) Berrantolaketa: fusio-eragiketa baten, zatiketa-eragiketa baten, likidazio-eragiketa baten edo antzeko transakzio baten esparruan ondare-elementuak eraldatzea edo eskualdatzea, betiere honako inguruabar hauek gertatzen badira:

i) Eskualdatzearen ondoriozko kontraprestazioa entitate eratzaille eskuratzailleak edo hari lotutako pertsona edo erakunde batek jaulkitako partaidetzek osatzen badute, osorik edo zatirik handienez, edo, likidazioaren kasuan, eskuratutako erakundearen partaidetzak deuseztatzeak.

Aurreko apartatuan xedatutakoa ez da aplikatuko partaidetzen jaulkipenak ondorio ekonomikorik ez duenean.

ii) Entitate eratzaille eskualdatzaileak aktibo horiekiko duen irabazia edo galera ez badago osorik edo zati batean zergapetuta.

iii) Entitate eratzaille eskuratzaillea kokatuta dagoen jurisdikzioak entitate eratzaille eskualdatzaileko aktiboen balio fiskaletik abiatuta eskualdatu edo eskuratu ondoren errenta zergagarriak kalkulatzera behartzen badu erakundea, eta, hala badagokio, eskualdatzearen edo eskuratzaren ondoriozko edozein irabazi edo galera ez-onargarriren zenbatekoan doituta, foru arau honetan ezarritakoaren arabera.

b) Irabazi edo galera onartezina: bere jurisdikzioan tributatu beharreko berrantolaketa-eragiketa baten ondorioz entitate eratzaille eskualdatzaileak izandako irabaziaren edo galeraren eta berrantolaketa-eragiketaren ondoriozko kontabilitate-irabaziaren edo -galeraren arteko txikiena.

2. Entitate eratzaille eskualdatzaileak ondare-elementuak eskualdatzearen ondoriozko irabazia edo galera sartuko du bere irabazi edo galera onargarriak kalkulatzeko.

Entitate eratzaille eskuratzailleak, bere aldetik, irabazi edo galera onargarriak zehaztuko ditu eskuratutako ondare-elementuen kontabilitate-balioan oinarrituta. Balio hori zehazteko, finantza-egoera bateratuak formulatzeko azken erakunde nagusiak aplikatutako kontabilitate-arauak hartuko dira kontuan.

3. Aurreko zenbakian xedatutakoa gorabehera, ondare-elementuak berrantolaketa-eragiketa baten barruan eskualdatzen edo eskuratzen direnean, honako arau hauek aplikatuko dira:

a) Entitate eratzaille eskualdatzaileak ez du ondare-elementuak eskualdatzearen ondoriozko irabazi edo galera onargarriak jasoko irabazi edo galera onargarrien kalkuluan.

b) Entitate eratzaille eskuratzailleak bere irabazi edo galera onargarriak zehaztuko ditu, eskualdaketa-eragiketa baten barruan eskualdatzailean eskuratutako ondare-elementuak zuten kontabilitate-balioetik abiatuta.

4. Hala ere, 2. eta 3. apartuetan xedatutakoa ez da aplikatuko ondare-elementuak berrantolaketa-eragiketa baten barruan eskualdatzen edo eskuratzen direnean eta entitate

eskualdatzaileak onargarria ez den irabazia edo galera sortzen duenean. Kasu horretan, honako arau hauek aplikatuko dira:

a) Entitate eskualdatzaileak irabazi edo galera onargarrien kalkuluan txertatuko du eskualdatzearen ondoriozko irabazia edo galera, irabazi edo galera ez-onargarriaren zenbatekoraino.

b) Erakunde eskuratzzaileak bere irabazi edo galera onargarriak zehaztuko ditu eskuraketaren ondoren, erakunde eskualdatzailearen ondare-elementuen kontabilitate-balioetik abiatuta, erakunde eskuratzzailearen tokiko zerga-arauen arabera doituta, onargarria ez den irabazia edo galera kontuan hartzeko.

5. Jurisdikzio batek talde bat osatzen duen erakundeari bere ondare-elementuen balioa arazoizko baliora egokitzea eskatzen edo ahalbidetzen dion eskualdaketetan, entitate eratzzaileak honako hauek egin ahal izango ditu zerga-ondorioetarako:

a) Irabazi edo galera onargarrien kalkuluan, ondare-elementu bakoitzari egotz dakizkiokeen irabazi edo galeren zenbatekoa sartzea:

i) Behin eskualdatze edo transformazio hori eginda, ondare-elementuaren arazoizko balioaren eta transmisioaren edo transformazioaren aurreko unean duen kontabilitate-balioaren arteko diferentzia.

ii) Ondare-elementua eskualdatzearen edo eraldatzearen ondorioz onargarria ez den irabazia edo galera gutxitu edo handitzea.

b) Ondare-elementuak eskualdatu edo eraldatu ondorengo kontabilitate-ondorioetarako arazoizko balioa erabiltzea, eskualdaketaren edo transformazioaren ondoren amaitutako zergaldietako irabazi edo galera onargarriak kalkulatzeko.

c) Entitate eratzzailearen irabazi edo galera onargarrietan a) letra aplikatzearen ondoriozko zenbateko garbi osoa sartzea:

i) Transmisioa edo transformazioa gertatzen den zergaldian.

ii) Bostenka, eskualdatzea edo eraldaketa egiten den zergalditik aurrera eta hurrengo lau zergaldietan, salbu eta entitate eratzzailea taldetik ateratzen bada; kasu horretan, gainerako zenbatekoa taldetik ateratzen den zergaldian sartuko da osorik.

40. artikulua. Baterako negoziak.

1. Artikulu honetan aurreikusitakoaren ondorioetarako, definizio hauek hartuko dira kontuan:

a) Baterako negozioa: azken erakunde nagusiaren finantzetako egoera-orri bateratuetan baliokidetasunean jartzeko metodoaren bidez jasotzen diren finantza-emaitzak dituen erakunde oro, betiere zuzenean edo zeharka gutxienez ehuneko 50eko partaidetza badu.

Ez dira baterako negoziotzat hartuko:

i) Errentak sartzeko araua aplikatu behar duen talde multinazional baten edo tamaina handiko talde nazional baten azken entitate nagusia.

ii) Foru arau honen 9. artikulua arabera baztertutzat jotzen den entitate bat.

iii) 9. artikulua arabera baztertutako erakunde batek zuzenean partaidetutako erakunde bat, betiere, gutxienez, honako baldintza hauetako bat betetzen bada:

- Aktiboak kudeatzeko edo inbertitzaileen onurarako funtsak inbertitzeko eskusiboki edo ia eskusiboki jardutea.
 - Baztertutako erakundeak egindakoen jarduera osagarriak egitea.
 - Diru-sarrera guztiak edo ia guztiak foru-arau honetako 12. artikuluko 2. apartatuko b) eta c) idatz-zatietan ezarritakoaren arabera onargarriak diren irabazi edo galeren zenbaketatik kanpo egotea.
 - iv) Talde multinazional batek partaidetutako erakunde bat edo osorik kanpoan utzitako erakundeek osatutako tamaina handiko talde nazional bat.
 - v) Baterako negozio baten filiala.
- b) Baterako negozio baten filiala:
- i) Erakunde bat, zeinaren aktiboak, pasiboak, sarrerak, gastuak eta eskudiru-fluxuak baterako negozio baten finantzetako egoera-orri bateratuetan sartzen baitira, kontabilitate finantzario onargarriko arau baten arabera, edo negozio bateratuaren finantzetako egoera-orri bateratuetan sartuko bailirateke, kontabilitate finantzario onargarriko arau baten arabera formulatu beharko balitu.
 - ii) Establezimendu iraunkor bat, entitate nagusia baterako negozio bat edo aurreko i) letran zehaztutako erakunde bat duena.
- c) Baterako negozio-taldea: baterako negozioak eta filialek osatutakoa.
2. Jatorrizko erakunde batek baterako negozio batean edo baterako negozio baten filial batean zuzeneko edo zeharkako partaidetza duenean, entitate nagusi horrek errentak sartzeko araua aplikatuko du, foru arau honen 8. artikuluan 3. apartatuan eta 29. artikuluan aurreikusitako moduan, baterako negozio horren edo haren filialaren zerga osagarrian egotz dakioken zatiari dagokionez.
3. Baterako negozioaren taldearen zerga osagarria kalkulatzeko, estalitako zergei eta galera eta irabazi onargarriei buruzko arau orokorrak aplikatuko dira, horiek talde multinazional edo nazional handi desberdin bat osatzen duten erakundeak balira bezala, eta baterako negozioa talde horren azken erakunde nagusia balitz bezala.
4. Baterako negozioaren taldeak zor duen zerga osagarria zerga osagarriaren baterako negozioaren erakunde nagusi bakoitzari egotz dakioken zatian murriztuko da, artikuluko honen 2. apartatuan adierazitakoarekin bat etorritik.
- Baterako negozioaren taldearen zerga osagarriaren soberakinak, halakorik balego, bigarren mailako zerga osagarriaren zenbateko osoa handituko du, foru arau honen 31. artikuluan 2. apartatuan adierazitakoarekin bat etorritik.
- Apartatu honen ondorioetarako, «baterako negozioaren taldeak zor duen zerga osagarria» izango da baterako negozioaren taldearen zerga osagarriaren erakunde nagusiari egotz dakioken zatia.

41. artikulua. Entitate nagusi ugari dituzten talde multinazionalak.

1. Artikulu honetan ezartzen denaren ondorioetarako, zenbait termino zehazten dira:

a) Talde multinazionala edo erakunde nagusi ugari dituen talde nazionala: bi talde multinazional edo nazional edo gehiago, non azken entitate nagusiek egitura banaezin batean edo kotizazio bikoitzeko akordio batean oinarritutako akordio bat sinatzen duten, non, gutxienez, talde konbinatuko gainerako entitateen kokapenez bestelako jurisdikzio batean kokatutako talde konbinatuko erakunde edo establezimendu iraunkor bat jasoko den.

b) Egitura zatiezina: talde desberdinetan nagusiak diren azken bi erakundek edo gehiagok sinatutako akordioa, baldintza hauek betetzen dituen:

i) Talde desberdinetako azken entitate nagusien funts propioetako partaidetzen ehuneko 50, gutxienez, elkarren artean konbinatzen dira, eta ezin dira modu independentean eskualdatu edo negoziatu, jabetza-moduagatik, eskualdatzeari ezarritako murrizketengatik edo beste baldintza batzuegatik, eta kotizatzen badute, prezio bakarrean egiten dute.

ii) Nagusia den azken erakundeetako batek finantzetako egoera-orri bateratuak egiten ditu, eta, bertan, eragindako taldeetako erakunde guztien aktiboak, sarrerak, gastuak eta eskudiru-fluxuak unitate ekonomiko bakar gisa aurkezten dira batera, eta, aplikatzekoa den araudiaren arabera, kontu-auditore edo auditoretza-sozietate independente batek ikuskatu beharko ditu.

c) Kotizazio bikoitzeko akordioa: talde desberdinetako azken entitate nagusi bik edo gehiagok sinatutako akordioa, zeinaren bidez:

i) Azken erakunde nagusiek beren jarduerak kontratu bidez bakarrik konbinatzea adosten dute.

ii) Itundutakoarekin bat etorriz, azken entitate nagusiek dibidenduak banatuko dituzte eta, hala badagokio, ratio finko batean oinarrituta likidatuko dira.

iii) Azken erakunde nagusien jarduerak jarduera ekonomiko bakar gisa kudeatuko dira, itun edo kontratu bidez, eta bakoitzak bere nortasun juridikoa gordeko du.

iv) Akordioa izenpetzen duten azken entitate nagusien partaidetzak modu independentean negoziatu edo eskualdatuko dira kapital-merkatuetan.

v) Azken erakunde nagusiek finantzetako egoera-orri bateratuak egingo dituzte. Bertan, eragindako taldeetako erakunde guztien aktiboak, sarrerak, gastuak eta eskudiru-fluxuak unitate ekonomiko bakar gisa aurkeztuko dira batera, eta, aplikatzekoa den araudiaren arabera, kontu-auditore edo auditoretza-sozietate independente batek ikuskatu beharko ditu.

2. Bi enpresa-talde edo gehiago osatzen dituzten entitateak eta entitateak entitate nagusi ugari dituen talde multinazional edo nazional handi bateko kide direnean, entitate nagusi ugari dituen talde multinazional edo talde nazional handi bateko kide hartuko dira.

Foru arau honetan xedatutakoaren arabera baztertutako erakundetzat hartzen ez den entitate bat entitate eratzailatzat hartuko da baldin eta integrazio globaleko metodoaren bidez integratuta badago entitate nagusi ugari dituen talde multinazionalaren edo nazional handiaren finantza-egoera bateratuetan, edo talde multinazional edo nazional horretako hainbat nagusiko entitateek kontrolatzen badute.

3. Entitate nagusi ugari dituen talde multinazionalaren edo nazionalaren finantzetako egoera-orri bateratutzat hartuko dira artikuluan honen 1. apartatuan zehaztutako egitura zatiezinarenean edo kotizazio bikoitzaren definizioek aipatzen dituzten finantzetako egoera-orri bateratu konbinatuak. Horiek finantza-kontabilitateko arau onargarri baten arabera egingo dira, eta azken erakunde nagusiaren kontabilitateko arautzat hartuko dira.

4. Talde multinazionala edo nazionala osatzen duten eta erakunde nagusi ugari dituzten talde bakoitzeko azken erakunde nagusiak talde horretako azken entitate nagusizat hartuko dira.

Entitate nagusi ugari dituen talde multinazional edo talde nazional handi bati foru arau hau aplikatzean, azken entitate nagusi bati buruzko erreferentzia oro, dagokionaren arabera, azken entitate nagusi askori egindako erreferentziak balira bezala aplikatuko da.

5. Entitate nagusi ugari dituen talde multinazional edo nazional handi bateko entitate nagusiek, azken entitate nagusiak barne, errentak sartzeko araua aplikatuko dute, foru arau honetan xedatutakoaren arabera, zerga-maila txikia duten entitate eratzailen zerga osagarritik egotzi ahal zaien zatiari dagokionez.

6. Talde multinazionala edo magnitude handiko talde nazionala osatzen duten entitateek, zerga aplikatzen den lurraldean dauden entitate nagusi anitzekin, behar adina kargatu gabeko mozkinen gaineko araua aplikatuko dute foru arau honen arabera, kontuan hartuta entitate eratzaille bakoitzaren zerga osagarria, zerga-maila baxukoa, talde multinazionalako kide dena edo entitate nagusi ugari dituen talde nazionalako kide dena.

7. Erakunde nagusi ugari dituzten talde multinazionalako edo talde nazionalako azken erakunde nagusiek zerga osagarriaren informazio aitortpena aurkeztu beharko dute, erakunde aitortzaile bakarra izendatzen dutenean izan ezik.

Aurreko apartatuan aipatzen den adierazpenak talde multinazionala edo talde nazionala osatzen duten eta entitate nagusi ugari dituzten talde bakoitzari buruzko informazioa jaso beharko du.

II. KAPITULUA

Neutraltasun- eta banaketa-erregimenak

42. artikulua. Azken entitate nagusi gardena.

1. Artikulu honetan aurreikusitako xedapenak aplikatuko zaizkie talde multinazional bateko edo talde nazional handi bateko azken entitate nagusiei, egoiliarak izan edo ez, eta fiskalki gardenak badira foru arau honen 7. artikuluko 18. puntuan ezarritakoaren arabera.

2. Aurreko apartatuan aurreikusitako erakundeen irabazi onargarriak murriztu egingo dira, zergaldian, erakunde horietako partaidetzen titularrei egotz dakizkiekeen edo egotz dakizkiekeen irabazi onargarrien zenbatekoan, betiere honako inguruabar hauek gertatzen badira:

a) Titular horiek gutxienez gutxieneko zerga-tasa nominala ordaindu behar izatea murrizketa egiten den zergaldia amaitu eta hurrengo 12 hilabeteetan amaitzen den zergaldian.

b) Arrazoizkoa izatea azken entitate nagusiaren zerga estali doituen eta partaidetzen titularrak aipatutako irabazien gainean ordaindutako zergen zenbateko agregatua, murrizketa egin eta hurrengo 12 hilabeteen barruan amaitzen den zergaldian, irabazi horiek gutxieneko zerga-tasan biderkatuta ateratzen den zenbatekoaren parekoa edo handiagoa izatea.

3. Artikulu honen 1. apartatuan aurreikusitako erakundeen irabazi onargarriak murriztu egingo dira zergaldian, erakunde horietako partaidetzen titularrei egotz dakizkiekeen edo egotz dakizkiekeen irabazi onargarrien zenbatekoan, baldin eta partaide horiek honako hauek badira:

a) Azken entitate nagusia kokatuta dagoen jurisdikzioan egoitza fiskala duen pertsona fisiko bat, baldin eta erakundearen funts propioetan ehuneko 5eko edo hortik beherako partaidetza zuzena badu.

b) Entitate publiko bat, nazioarteko erakunde bat, irabazi asmorik gabeko erakunde bat edo pentsio funts bat, foru arau honen 7. artikuluan definitua, egoitza fiskala azken entitate nagusia dagoen jurisdikzioan duena, betiere erakundearen funts propioetan ehuneko 5eko edo hortik beherako partaidetza zuzena badu.

4. Artikulu honen 1. zenbakian aurreikusitako erakundeen galera onargarriei entitateko partaidetzaren titularrei egotzitakoen zenbatekoa kenduko zaie. Aurrekoa ulertuko da foru arau honen 21. artikuluan xedatutakoari kalterik egin gabe.

Aurrekoa ez da aplikatuko, entitateko partaidetzaren titularrak ez badu baimenik galera horiek bere ezarpen pertsonalean konpentsatzeko.

5. Artikulu honetan aurreikusitako erakundeen zerga estaliak irabazi onargarriak murriztu diren proportzio berean murriztuko dira, artikulu honetako 2. eta 3. apartatuei jarraiki.

6. Artikulu honen 2. apartatutik 5.era bitartean xedatutakoa establezimendu iraunkor bati aplikatuko zaio honako kasu hauetako edozeinetan:

a) Establezimendu iraunkor horren bidez 1. apartatuan aurreikusitako erakundeek beren jarduera osorik edo zati batean egiten dutenean.

b) Establezimendu iraunkor horren bidez, foru arau honen 7. artikuluko 18. puntuan halakotzat definitutako erakunde garden batek bere jarduera osorik edo zati batean egiten duenean, baldin eta erakunde horrek artikulu honen 1. apartatuan aurreikusitako erakundeetako baten partaidetza osoa badu, dela zuzenean, dela fiskalki gardenak diren entitateen kate baten bidez.

43. artikulua. Dibidenduen kengarritasun-erregimenari lotutako azken entitate nagusia.

1. Artikulu honen ondorioetarako, definizio hauek hartuko dira kontuan:

a) «dibidenduen kengarritasun-araubidea»: entitate bateko titularren errentei zerga-maila bakarra aplikatzen dien zerga-araubidea, titularrei banatutako etekinak erakundearen errentetatik kenduta edo entitate kooperatibo bat zergetatik salbuetsita;

b) «dibidendu kengarria»: dibidenduen kengarritasun-erregimena duen entitate eratzaille bati dagokionez:

i) Entitate eratzaillearen partaidetzaren titularrari mozkinak banatzea, entitate eratzaillearen zerga-errentatik kengarria dena, hura kokatuta dagoen jurisdikzioko legeriaren arabera; edo

ii) Kooperatiba bateko bazkide bati egindako itzulera; eta

c) «kooperatiba»: bazkideen kontura ondasunak edo zerbitzuak kolektiboki merkaturatzen edo eskuratzen dituen erakunde bat, baldin eta bere bazkideek kooperatibaren bidez saldu edo eskuratutako ondasunak edo zerbitzuei dagokienez neutraltasun fiskala bermatzen duen araubide fiskal baten mende badago.

2. Artikulu honetan aurreikusitako xedapenak talde multinazional baten edo talde nazional handi baten azken entitate nagusiei aplikatuko zaizkie, baldin eta aldi berean beste entitate baten mendekoak ez badira, egoiliarra izan edo ez, eta dibidenduen kengarritasun-araubide baten mende badaude.

3. Aurreko apartatuan aurreikusitako erakundeen irabazi onargarriak zeroraino murriztuko dira, zergaldian, zergaldia amaitu eta hurrengo 12 hilabeteetan banatutako dibidenduen zenbatekoan, betiere honako inguruabar hauetakoren bat betetzen bada:

a) Banatutako dibidenduek, jasotzailearen egoitzan, gutxienez gutxieneko zerga-tasaren tasa nominala ordaindu behar izatea, azken entitate nagusiaren zergaldia amaitu eta hurrengo 12 hilabeteetan amaitzen den zergaldian.

b) Arrazoikoa izatea espero izatea dibidendua banatzen duen azken entitate nagusiaren zerga estali doitu zenbateko agregatua eta hura jasotzen dutenek ordaindutako zergak dibidendu horren eta gutxieneko zerga-tasaren arteko biderkadura adinakoa edo handiagoa izatea.

4. Artikulu honetako 2. apartatuan aurreikusitako erakundeen irabazi onargarriak zeroraino murriztuko dira, zergaldian, zergaldia amaitu eta hurrengo 12 hilabeteetan banatutako dibidenduen zenbatekoan, baldin eta hartzailea honako hau bada:

a) Pertsona fisiko bat eta jasotako dibidendua hornidura kooperatiba baten itzulkin kooperatiboa izatea.

b) Azken entitate nagusia dagoen jurisdikzio berean egoiliar fiskala den pertsona fisiko bat, baldin eta erakundearen ehuneko 5eko edo hortik beherako partaidetza zuzena bada.

c) Entitate publiko bat, nazioarteko erakunde bat, irabazi-asmorik gabeko erakunde bat edo pentsio-funts bat, pentsio-zerbitzuetarako entitate bat ez dena, foru arau honen 7. artikuluan zehaztutako baldintzetan, azken entitate nagusia dagoen jurisdikzioan egoitza fiskala duena.

5. Artikulu honetako 2. apartatuan aurreikusitako erakundearen zerga estaliak irabazi onargarriak murriztu diren proportzio berean murriztuko dira, artikulu honetako 3. eta 4. apartatuei jarraiki. Era berean, artikulu honetako 2. apartatuan aurreikusitako entitateen irabazi onargarriak murriztu egingo dira zergagatiko gastuaren zenbatekoan, foru arau honetako 12. artikuluko 2.a) apartatuan xedatutakoaren arabera, epealdiko irabazi edo galera onargarriak zehazte aldera.

6. Artikulu honen 3. apartatutik 5.era bitartekoak 2. apartatuan aurreikusitakoak bestelako edozein entitate eratzailerik aplikatuko zaizkio, baldin eta dibidenduen kengarritasun-araubide baten mende badago eta honako baldintza hauek betetzen badira:

a) Artikulu honen 2. apartatuan aurreikusitako erakundearen partaidetza izatea, zuzenean edo entitate eratzailerik kate baten bidez.

b) Egoitza azken erakunde nagusiaren jurisdikzioan duenean.

c) Artikulu honen 2. apartatuan aurreikusitako erakundeak dibidenduak banatzen badizkie artikulu honen 3. eta 4. apartatuetan aurreikusitako baldintzak betetzen dituzten hartzaileei.

7. Hornidura kooperatibek banatutako itzulkin kooperatiboak onuradunaren zergapekotzat joko dira itzulkin horrek hartzailearen irabazi edo galera zergapekoak kalkulatzeko gastua edo kostu kengarria murrizten duenean.

44. artikulua. Banaketako zerga-sistema onargarriak.

1. Aitorpena egiten duen entitate eratzailerik, bere buruari dagokionez edo banaketa-araubide onargarri bati lotuta dagoen beste entitate eratzailerik bati dagokionez, ustezko banaketaren

zergaren zenbatekoa, hurrengo 3. apartatuaren arabera kalkulatuta, entitate eratzailleak zergaldian doituako estalitako zergetan sartzea aukeratu ahal izango du.

Artikulu honetan aurreikusitako aukera foru arau honen 51.2 artikuluan aurreikusitako moduan gauzatu da, eta jurisdikzio berean dauden eta banaketa onargarriko zerga araubide baten mende dauden entitate eratzaille guztiei aplikatuko zaie.

2. Ustezko banaketaren gaineko zergaren zenbatekoa honako bi zenbateko hauetatik txikiena izango da:

a) Jurisdikzioko zerga-tasa efektiboa gutxieneko zerga-tasara egokitzeko behar den zenbatekoa, foru-arau honen 24. artikulua arabera kalkulatua.

b) Jurisdikzioan kokatutako entitate eratzailleek beren irabazi guztiak zerga-erregimen onargarriari lotuta banatu izan balituzte zergaldi horretan zordunduko zatekeen zergaren zenbatekoa.

3. Artikulu honen 1. apartatuan aipatzen den aukera baliatzen denean, ustezko banaketa-zerga berreskuratzeko kontu bat sortuko da zergaldi bakoitzerako eta jurisdikzio bakoitzeko.

Ustezko banaketaren gaineko zergaren zenbatekoa, zergaldi jakin baterako eta jurisdikzio bakoitzeko kalkulatuta, aurreko zenbakiarekin bat etorritik, zergaldiaren ustezko banaketaren gaineko zerga berreskuratzeko kontuan sartuko da.

Zergaldi bakoitzaren amaieran, ustezko banaketaren zerga berreskuratzeko kontuetatik geratzen diren saldoak, aurreko zergaldietan zehaztutakoak, murriztu egingo dira, kontu zaharretatik hasi eta deuseztatu arte, ordena honetan:

a) Entitate eratzailleek zergaldian ordaindutako zergengatik, benetako edo ustezko banaketei dagokienez.

b) Jurisdikzio jakin batean izandako galera onargarri garbien eta gutxieneko zerga-tasaren arteko biderkaduraren bestekoa.

4. Galera onargarri garbien hondar-zenbateko oro, aurreko apartatuko b) letra aplikatu ondoren, gutxieneko zerga-tasarekin biderkatuta, hurrengo zergaldietara mugituko da, eta aurreko 3. apartatua aplikatu ondoren ustezko banaketaren zerga berreskuratzeko kontuetatik geratzen den hondar-zenbateko oro murriztuko da.

5. Hala badagokio, kontu hori sortu ondorengo laugarren zergaldiaren azken egunean ustez banatutako zerga berreskuratzeko kontutik geratzen den saldoak murriztu egingo ditu zergaldi horretan aurrez zehaztutako zerga estali doituak. Zergaldi horretako zerga-tasa efektiboa eta zerga osagarria berriro kalkulatu dira, foru arau honen 32. artikulua arabera.

6. Benetako edo ustezko banaketei dagokienez zergaldian ordaintzen diren zergak ez dira estalitako zerga doituetan sartuko, baldin eta ustezko banaketa-zergaren berreskuratzeko-kontu bat murrizten badute aurreko apartatuen arabera.

7. Artikulu honetako 1. apartatuan aipatzen den aukera baliatu duen entitate eratzaille batek talde multinazionala edo talde nazional handia uzten badu edo haren aktibo gehienak talde multinazional bera edo tamaina handiko talde nazional bera osatzen ez duen erakunde bat ez den pertsona bati eskualdatzen bazaizkio, edo jurisdikzio berean kokatuta ez badago, aurreko zergaldietan sortutako ustezko banaketa-zerga berreskuratzeko kontuetatik ordaintzeke

dagoen saldo oro zergaldi horietako bakoitzerako doitutako zerga estalien murrizketa gisa hartuko da, foru arau honen 32. artikularekin bat etorritik.

Jurisdikzioan zor den zerga osagarri gehigarria ezartzeko, aurreko paragrafoan xedatutakoa aplikatuz ateratzen den zenbatekoa biderkatu egingo da taldea uzten duen edo bere aktibo gehienak talde bereko erakunde bat ez den pertsona bati eskualdatzen dizkion entitate eratzailerean irabazi onargarriak zati jurisdikzio irabazi onargarri garbiak eginda ateratzen den zatidurarekin.

Horretarako, taldea uzten duen edo bere aktibo gehienak talde bereko erakunde bat ez den pertsona bati eskualdatzen dizkion entitate eratzailerean irabazi onargarriak foru arau honen IV. tituluaren arabera zehaztuko dira, jurisdikzioarako ustezko banaketaren zerga berreskuratze kontuetan saldo bat falta den zergaldi bakoitzerako; jurisdikzioarako irabazi onargarri garbiak, berriz, foru arau honen 24. artikularen arabera zehaztuko dira, jurisdikzioarako ustezko banaketaren zerga berreskuratze kontuetan saldo bat falta den zergaldi bakoitzerako.

III. KAPITULUA.

Inbertsio-erakundeak eta aseguru inbertsio-erakundeak

45. artikulua. Zerga-tasa efektiboa eta zerga osagarria zehaztea.

1. Artikulu honetan eta hurrengoan xedatutakoaren ondorioetarako, «aseguru inbertsio-erakundetzat» hartuko da 7. artikuluko 21. puntuan ezarritako inbertsio-funtsaren definizioari egokitu litzaiokeen erakundea, edo manu bereko 30. puntuan ezarritako ondasun higiezinetak inbertsio-tresnaren definizioari egokitu litzaiokeena, baldin eta aseguru-kontratu batetik edo errenta-aseguru batetik eratorritako pasiboet dagokienez ezarri ez bada eta oso-osorik aseguru-konpainia gisa kokatuta dagoen jurisdikzioan erregulatu beharreko erakunde batekoa ez bada.

2. Artikulu honetan aurreikusitako xedapenak aplikatuko dira talde multinazional edo talde nazional handi bat osatzen duten erakundeetako batek:

- a) Foru arau honen 7. artikuluko 8. puntuan aurreikusitako inbertsio-erakundea edo aseguru inbertsio-erakundea denean.
- b) Zerga aldetik erakunde gardena ez denean, foru arau honen 7. artikuluan aurreikusitako moduan.
- c) Foru arau honen 46. eta 47. artikuluetan aurreikusitako aukera baliatu ez badu.

3. Aurreko apartatuan aipatutako entitatearentzat, zerga-tasa efektiboa dagokion jurisdikzio zerga-tasa efektibotik bereizita kalkulatu da.

4. Artikulu honen 1. apartatuan aipatzen den entitatearen zerga-tasa efektiboa honako hauek zenbatuta ateratzen den zatidura izango da:

- a) Zenbakitzailean, erakundearen zerga estali dituenak.
- b) Izendatzailean, erakundearen irabazi edo galera onargarriak, talde multinazionalari edo talde nazional handiari egotz dakiokien zatian.

Bi inbertsio-erakunde edo aseguru-inbertsioko erakunde edo gehiago jurisdikzio batean kokatuta daudenean, haien zerga-tasa efektiboa kalkulatzeko, erakunde horien zerga estali

doituak hartuko dira kontuan, bai eta erakunde horien irabazi edo galera onargarriak ere, talde multinazionalari edo munta handiko talde nazionalari egotz dakioken zatian.

5. Artikulu honen 2. apartatuan aipatutako erakunde baten zerga estali doituak honako hauen batura izango dira:

a) Inbertsio-erakundearen edo aseguru-inbertsioko erakundearen irabazi onargarriei egotz dakioken zerga estali doituak, talde multinazionalari edo talde nazional handiari egotz dakioken zatian.

b) Foru-arau honen 22. artikulua arabera erakundeari esleitutako zerga estaliak.

Artikulu honen 2. apartatuan aipatzen den erakundearen zerga estali doitu gisa ez da inola ere sartuko erakunde horrek sortutako zerga estali bat, talde multinazionalari edo talde nazional handiari egotz dakioken zatian sartzen ez diren irabaziei egotzeko modukoa.

6. Artikulu honen 2. apartatuan aipatzen den erakundearen zerga osagarria honako hau izango da: erakundearen zerga osagarriaren karga-tasaren biderkadura, erakundeak talde multinazionalari edo talde nazional handiari egotz dakioken zatian dituen irabazi onargarrien eta erakunde horrentzat kalkulaturako substantzia ekonomikoari lotutako errentak baztertearen arteko aldea.

Artikulu honen 2. apartatuan aurreikusitako entitatearen zerga osagarriaren karga-tasa zenbateko positiboa izango da, gutxieneko zerga-tasaren eta entitate horren zerga-tasa efektiboaren arteko aldearen berdina.

7. Bi inbertsio-erakunde edo aseguru-inbertsioko erakunde edo gehiago jurisdikzio batean kokatuta daudenean, erakunde horien zerga-tasa efektiboa kalkulatzeko, kontuan hartuko dira erakunde horien irabazi onargarriak talde multinazionalari edo talde nazional handiari egotz dakioken zatian, bai eta erakunde horien substantzia ekonomikoari lotutako errentak baztertzeko zenbatekoak ere.

8. Artikulu honetan aipatzen den entitate baten substantzia ekonomikoari lotutako errenten bazterketa foru arau honen 16. artikulua arabera zehaztuko da.

Foru arau honetan aurreikusitako baldintzak betetzen dituzten langileen soldata-kostu onargarriak eta inbertsio-erakundearen edo aseguru-inbertsioko erakundearen aktibo material onargarriak murriztu egingo dira, inbertsio-erakundearen edo aseguru-inbertsioko erakundearen irabazi onargarriak taldeari egotz dakioken zatian zati inbertsio-erakunde horren guztizko irabazi onargarriak eginda ateratzen den proportzioan.

9. Artikulu honen ondorioetarako, artikulu honen 2. apartatuan aipatzen den erakunde baten irabazi edo galera onargarriak, taldeari egotz dakioken zatian, foru arau honen 28. artikulua arabera zehaztuko dira, foru arau honen 46. edo 47. artikuluetan aurreikusitako aukerak baliatu ez dituztenen partaidetzak bakarrik kontuan hartuta.

46. artikulua. Fiskalki gardena den inbertsio-erakundea edo aseguru inbertsio-erakundea.

1. Entitate eratzaile bateko partaidetzen titular diren entitate eratzaileek, inbertsio-erakunde bat edo aseguru-inbertsioko erakunde bat izanik, inbertsio-erakunde hori edo aseguru inbertsio-erakunde hori erakunde garden gisa hartzea aukeratu ahal izango dute, artikulu honetan aurreikusitako baldintzetan.

Entitate eratzaille deklaratzailleak aukera hori baliatu ahal izango du, foru arau honen 51. artikuluan aurreikusitako baldintzetan.

2. Inbertsio-erakunde bat edo aseguru-inbertsioko erakunde bat eratzen duen entitate bat fiskalki gardena den erakundetzat hartu ahal izango da, foru arau honen 7. artikuluko 18. puntuan ezarritakoaren arabera, honako baldintza hauek betetzen badira:

a) Entitate eratzailleko partaidetzen titularra den erakundea, inbertsio-erakunde bat edo aseguru-inbertsioko erakunde bat bada, zergak ordaindu beharko ditu, kokatuta dagoen jurisdikzioan, bere partaidetzen arrazoizko balioan, edo antzeko araubide baten arabera ordaindu beharko du zerga, inbertsio-erakundean edo aseguru-inbertsioko erakundean dituen partaidetzen arrazoizko balioaren urteko aldaketetan oinarrituta.

b) Titularrak errenta horiekiko duen zerga-tasa gutxieneko zerga-tasaren berdina edo handiagoa izatea.

3. Entitate eratzaille batek inbertsio-erakunde batean edo aseguru-inbertsioko erakunde batean partaidetza bat badu zeharka beste inbertsio-erakunde batean edo aseguru-inbertsioko erakunde batean zuzeneko partaidetza baten bidez, zeharka partaidetutako edo tributaziopean dagoen entitatean dituen partaidetzen arrazoizko balioaren arabera tributazioa ordaindu beharko du, partaidetza horien arrazoizko balioaren urteko aldaketetan oinarritutako antzeko araubide baten arabera, baldin eta erakunde eratzaillea zuzenean partaidetutako edo tributaziopeko entitatean dituen partaidetzen arrazoizko balioaren arabera tributazioa ordaindu behar badu, partaidetza horien arrazoizko balioaren urteko aldaketetan oinarritutako antzeko araubide baten arabera.

4. Artikulu honetan aurreikusitako aukera atzera botatzen bada, inbertsio-erakundeak edo aseguru-inbertsioko erakundeak aktibo edo pasibo bat besterentzearen ondorioz izandako edozein irabazi edo galera aktiboaren edo pasiboaren arrazoizko baliotik abiatuta zehaztuko da aukera atzera bota den aldiaren lehen egunean.

47. artikulua. Zerga-banaketaren araubidea.

1. Entitate eratzaille bateko partaidetzen titular diren entitate eratzailleek, inbertsio-erakunde bat edo aseguru-inbertsioko erakunde bat izanik, aukeratu ahal izango dute zerga-banaketako metodo bat aplikatzea inbertsio-erakundean edo aseguru-inbertsioko erakundean duten partaidetzari dagokionez, artikulu honetan aurreikusitako baldintzetan.

Entitate eratzaille deklaratzailleak aukera hori baliatu ahal izango du, foru arau honen 51. artikuluan aurreikusitako baldintzetan.

2. Inbertsio-erakunde baten edo aseguru-inbertsioko erakunde baten partaidetzen titular den entitate eratzaille batek zerga-banaketako metodo bat aplikatu ahal izango du erakunde horretan duen partaidetzari dagokionez, baldin eta:

a) Entitate eratzaillea ez bada, aldi berean, inbertsio-erakunde bat edo aseguru-inbertsioko erakunde bat, eta

b) Entitate eratzailleak inbertsio-erakundearen edo aseguru-inbertsioko erakundearen banaketengatik gutxieneko zerga-tasaren pareko edo goragoko zerga-tasa ordaindu beharko duela espero ahal bada, zentzuz.

3. Aurreko apartatuan aipatutako zerga-banaketaren metodoak honako hau ekarriko du:

a) Inbertsio-erakunde baten edo aseguru-inbertsioko erakunde baten irabazi onargarrien banaketak eta ustezko banaketak artikuluan honen 2. apartatuan aipatutako entitate eratzaillearen irabazi onargarrietan sartzea, erakunde horrek banaketa jaso duenean.

b) Inbertsio-erakundeak edo aseguru-inbertsioko erakundeak jasandako zerga estalien zenbatekoa, artikuluan honen 2. apartatuan aipatzen den entitate eratzaillearen zerga-zorrarekin bat datorrena, inbertsio-erakundearen edo aseguru-inbertsioko erakundearen banaketaren ondoriozkoa, 2. apartatu horretan aipatzen den entitate eratzaillearen irabazi onargarrietan eta zerga estali doitueta sartzea, banaketa jaso duenean.

c) Artikulu honen 2. apartatuan aipatzen den entitate eratzaillearen irabazi onargarritzat hartzea, zergaldian, inbertsio-erakundearen edo aseguru-inbertsioko erakundearen banatu gabeko irabazi onargarri garbien zatia, hurrengo 4. apartatuan zehaztutako baldintzetan, baldin eta banatu gabeko irabazi onargarri garbi horiek zergaldiaren aurreko hirugarren aldiaren gertatu badira.

Foru arau honen ondorioetarako, gutxieneko zerga-tasarekin onar daitezkeen irabazi horien biderkaduraren zenbatekoa zerga-aldian zerga-maila txikia duen entitate eratzaillearen zerga osagarritzat hartuko da.

d) Inbertsio-erakunde baten edo aseguru-inbertsioko erakunde baten irabazi edo galera onargarriak eta zergaldiko irabazi horiei egotz dakizkiekeen zerga estali doituak zerga-tasa efektiboaren kalkulatik kanpo geratzea, foru-arau honen VI. tituluaren eta 45. artikuluan arabera, apartatu honen b) letran aipatzen diren zerga estalien zenbatekoa izan ezik.

4. Aurreko zenbakian xedatutakoaren ondorioetarako, inbertsio-erakunde edo aseguru-inbertsioko erakunde baten banatu gabeko irabazi onargarri garbiak izango dira zergaldiaren aurreko hirugarren aldiaren lortutako irabazi onargarri garbiak, deuseztatu arte murriztuak, honako zenbateko hauetan:

a) Inbertsio-erakundearen edo aseguru-inbertsioko erakundearen zerga estaliak;

b) Inbertsio-erakundearen edo aseguru-inbertsioko erakundearen partaidetzen titularren alde egindako banaketak eta ustezko banaketak, baldin eta titular horiek, aldi berean, inbertsio-erakundeak edo aseguru-inbertsioko erakundeak ez badira, zergaldiaren aurreko hirugarren aldiaren lehen egunean hasi eta zergaldiaren azken egunean amaitzen den aldiaren;

c) Zergaldiaren aurreko hirugarren aldiaren lehen egunean hasi eta zergaldiaren azken egunean amaitzen den aldiaren sortutako galera onargarriak; eta

d) Zergaldiaren aurreko hirugarren aldiaren lehen egunean hasi eta zergaldiaren azken egunean amaitzen den aldiaren sortutako galera onargarrien zenbateko oro, aipatutako aldiaren inbertsio-erakundearen edo aseguru-inbertsioko erakundearen irabazi onargarri garbi banatu gabek gaintzen dituen, hurrengo ekitaldietara lekualdatu ahal izango da.

5. Aurreko zenbakian aurreikusitakoa gorabehera, inbertsio-erakunde edo aseguru-inbertsioko erakunde baten banatu gabeko irabazi onargarri garbiak ez dira honako zenbateko hauetan murriztuko:

a) Aurreko aldiei dagozkien inbertsio-erakunde edo aseguru-inbertsioko erakunde horren banatu gabeko irabazi onargarri garbiak murriztu dituzten banaketen edo ustezko banaketen zenbatekoa, aurreko zenbakiko b) letrarekin bat etorritik.

b) Inbertsio-erakunde edo aseguru inbertsio-erakunde horretatik banatu gabeko irabazi onargarri garbiak aurreko aldietan murriztu dituzten galera onargarrien zenbatekoa, aurreko apartatuko c) letrarekin bat etorritik.

6. Artikulu honen ondorioetarako, ustezko banaketa egongo da inbertsio-erakundearen edo aseguru-inbertsio-erakundearen jabetzan zuzeneko edo zeharkako partaidetza bat eskualdatzen zaionean talde multinazionala edo tamaina handiko talde nazionala ez den erakunde bati, eta ustezko banaketaren zenbatekoa eskualdatze-datan zuzeneko edo zeharkako partaidetza horri dagozkion banatu gabeko irabazi onargarri garbien zatiaren berdina izango da, aurreko zenbakian xedatutakoaren arabera zehaztuta.

7. Artikulu honetan aurreikusitako aukera atzera botatzen bada, artikulu honen 2. apartatuan aipatzen den entitate eratzailerari dagokion zatia, errebokazioa egikaritzen den zergaldiaren aurreko hiru aldietan gertatu diren inbertsio-erakundearen edo aseguru-inbertsio-erakundearen banatu gabeko irabazi onargarri garbietan, errebokazioa egikaritzen den zergaldiaren aurreko zergaldiaren amaierari dagokion zenbatekoan, inbertsio-erakunde edo aseguru-inbertsio-erakunde horrek errebokazioa egiten den zergaldian izandako irabazi onargarritzat hartuko da. Foru arau honen ondorioetarako, gutxieneko zerga-tasarekin onar daitezkeen irabazi horien biderkaduraren zenbatekoa zergaldian zerga-maila txikia duen entitate eratzaileraren baten zerga osagarritzat hartuko da.

IV. KAPITULUA

Jabetza minoritarioa duten entitate eratzailerak

48. artikulua. Jabetza minoritarioa duen entitate eratzailerak.

1. Artikulu honen ondorioetarako, definizio hauek erabiliko dira:

a) Jabetza minoritarioa duen entitate eratzailerak: entitate eratzailerak, baldin eta azken entitate nagusiak funts propioetan ehuneko 30eko edo hortik beherako partaidetza badu, zuzenean edo zeharka.

b) Jabetza minoritarioa duen azken erakunde nagusia: jabetza minoritarioa duen entitate eratzailerak, zuzenean edo zeharka jabetza minoritarioa duen beste entitate eratzaileraren baten kontrol-partaidetza duena. Ez da halakotzat hartuko jabetza minoritarioa osatzen duen erakunde batek, zuzenean edo zeharka, kontrol-partaidetzak dituenak.

c) Jabetza minoritarioa duen azpialdea: jabetza minoritarioa duen azken entitate nagusi bat eta haren filialak, jabetza minoritariokoak.

d) Jabetza minoritarioa duen filiala: jabetza minoritarioa duen entitate eratzailerak, jabetza minoritarioa duen azken entitate nagusi batek, zuzenean edo zeharka, kontrol-partaidetzak dituenak.

2. Jabetza minoritarioa duten azpialde bateko entitateek beren jurisdikzioko zerga-tasa efektiboa eta zerga osagarria kalkulatu dituzte, foru arau honetan aurreikusitakoarekin bat etorritik, berezitasun honekin: jabetza minoritarioa duen azpialde bakoitza talde multinazional edo nazional handi bereizi bat balitz bezala tratatuko da.

Jabetza minoritarioa duen azpialde bateko kideen zerga estali dituzten irabazi edo galera onargarriak ez dira kontuan hartuko taldearen zerga-tasa efektiboa eta talde multinazional edo

nazional handiaren irabazi onargarri garbiak zenbatzeko, foru-arau honen 24. artikuluko 1., 2. eta 3. apartatuen arabera, hurrenez hurren.

3. Jabetza minoritarioa duen azpitalde bateko kide ez den jabetza minoritarioa duen entitate eratzailleak zerga-tasa efektiboa eta zerga osagarria kalkulatu dituzte foru arau honetan xedatutakoaren arabera, aipatutako kalkuluak entitate horrentzat banaka egingo diren berezitasunarekin.

Jabetza minoritarioa duen entitate eratzaillearen zerga estali doituak eta irabazi edo galera onargarriak ez dira kontuan hartuko taldearen zerga-tasa efektiboa eta talde multinazional edo nazional handiaren irabazi onargarri garbiak zenbatzeko, foru-arau honen 24. artikuluko 1., 2. eta 3. apartatuen arabera, hurrenez hurren.

Apartatu honetan xedatutakoa ez zaio aplikatuko inbertsio-erakundea den eta jabetza minoritarioa duen entitate eratzailleari.

XI. TITULUA

Betebehar formalak

I. KAPITULUA

Informazioa emateko betebeharrak eta zehapen-araubidea

49. artikulua. Informazioa emateko betebeharrak.

1. Artikulu honen ondorioetarako, definizio hauek hartuko dira kontuan:

a) «toki-erakunde izendatua»: enpresa multinazionalen talde bat edo zergaren aplikazio-lurraldean kokatutako tamaina handiko talde nazional bat eratzen duen erakundea, lurralde berean kokatutako enpresa multinazionalen taldea edo tamaina handiko talde nazionala osatzen duten gainerako erakundeek izendatua, haien izenean zerga osagarriari edo jakinarazpenei buruzko informazio aitorpena aurkezteko, artikulu honen arabera;

b) «agintari eskudunaren akordio onargarria», bi agintaritzaren eskudunen edo gehiagoren arteko alde-biko edo alde anitzeko akordio edo hitzarmen bat, zerga osagarriaren urteko informazio aitorpenen truke automatikoa aurreikusten duena.

2. Zerga osagarriaren informazio aitorpena aurkeztu beharko du, erregelamenduz zehazten den lekuan eta moduan, zerga aplikatzen den lurraldean kokatutako talde multinazional edo nazional handi bat osatzen duen erakunde orok.

Aurreko apartatuan aipatzen den informazio aitorpena eta foru arau honetan eta beraz garatzeko araudian eskatzen diren gainerako komunikazio eta betebehar formalak Arabako Foru Aldundiaren aurrean aurkeztuko dira, Aldundiak duenean entitate eratzaillearen edo, hala badagokio, talde multinazional edo nazional handiak izendatutako erakundearen sozietateen gaineko zergan edo ez-egoiliarren errentaren gaineko zergan ikuskatzeko eskumena.

3. 2. apartatuan xedatutakoa gorabehera, entitate eratzaille batek ez du zerga osagarriaren informazio aitorpenik aurkeztu beharko, baldin eta artikulu honen arabera aurkeztu badu aitorpen hori:

a) Zerga aplikatzen den lurraldean edo jurisdikzio batean kokatutako azken entitate nagusi bat, informazioa trukatzeko zergaldian Espainiako Erresumarekin indarrean dagoen agintaritzaren eskudunaren akordio onargarri bat duena.

b) Entitate eratzaille bat, azken entitate nagusi bat ez dena, zergaren aplikazio-lurraldean kokatua, talde multinazionalak edo munta handiko talde nazionalak izendatua informazio hori zergaren aplikazio-lurraldean kokatuta dauden eta zergaren parte diren entitate eratzailleen kontura aurkezteko.

c) Entitate eratzaille bat, azken entitate nagusia ez dena eta talde multinazionalak izendatua, baldin eta zergaldian dagoen beste jurisdikzio batean badago, informazioa trukatzeko, Espainiako Erresumarekin indarrean dagoen agintaritzaren eskudunaren akordio onargarri bat.

Aurreko b) letran aurreikusitako kasuan, zerga aplikatzen den lurraldean hainbat entitate eratzaille badaude, eta horietako bat talde multinazionalak edo talde nazional handiak zerga osagarriaren informazio aitortpena aurkezteko izendatutako toki-erakundea izan bada, erakunde horrek bakarrik aurkeztu beharko du aitortpena aurreko apartatuaren arabera, betiere informazioa aurkezteko behar den informazio guztia lor badezake artikulua honetan ezarritakoaren arabera. Bestela, aurreko apartatua xedatutakoa aplikatuko da.

Halaber, zerga aplikatzen den lurraldean kokatutako entitate eratzaille bat, azken erakunde nagusiaren izaera ez duena, kide den talde multinazionalak izendatu badu zerga osagarriaren informazio aitortpena aurkezteko, talde multinazionalaren azken entitate nagusiari talde horri dagokion informazioa eskatu beharko dio.

Apartatu honetan xedatutakoaren ondorioetarako, zergaren aplikazio-lurraldean errotuta dagoen eta hemen ezarritako aitortpena aurkeztu behar duen talde multinazional edo nazional handi bateko kide den edozein entitate eratzaille zerga Administrazioari jakinarazi beharko dio aitortpena aurkezteko izendatutako azken erakunde nagusiaren edo erakundearen identifikazioa eta bizilekua, erregelamenduz zehaztutako moduan eta epean.

4. Zerga osagarriari buruzko informazio aitortpenean, besteak beste, honako informazio hau jasoko da, erregelamenduz ezartzen diren berezitasunekin:

a) Entitate eratzaillearen identifikazioa, identifikazio fiskaleko zenbakiekin eta, hala badagokio, entitate horiek kokatuta dauden jurisdikzioarekin, bai eta foru-arau honetako xedapenen arabera kategorizazioa ere.

b) Taldearen egitura orokorrari buruzko informazioa, taldea osatzen duten entitateen gaineko zuzeneko edo zeharkako kontrol-partaidetzak barne, bai eta zerga osagarriaren arauak aplikatzen kanpo dauden entitateetako partaidetzei buruzko informazioa eta aitortpenean aipatzen den zergaldian taldearen konfigurazioan izandako edozein aldaketa ere.

c) Honako hauek kalkulatzeko behar dena:

i) Jurisdikzio bakoitzerako zerga-tasa efektiboa eta entitate eratzaille bakoitzaren zerga osagarria.

ii) Baterako negozio bateko talde bateko kide baten zerga osagarria.

iii) Jurisdikzio bakoitzari zerga osagarriaren zenbatekoaren esleipena.

d) Foru arau arau honen arabera baliatutako aukeren erregistro bat.

e) Adierazpen honen helbururako garrantzitsuak diren beste edozein datu.

5. Artikulu honen 4. apartatua xedatutakoa gorabehera, entitate eratzaille bat zergaren aplikazio-lurraldean dagoenean eta azken entitate nagusia foru-arau honen arauen

baliokidetzat baloratutako arauak aplikatzen dituen hirugarren jurisdikzio batean dagoenean, foru-arau honen 56. artikulua arabera, entitate eratzailleak edo izendatutako toki-erakundeak zerga osagarriari buruzko informazio aitortpen bat aurkeztuko du, informazio hau jasoko duena:

a) 8. artikuluko 3. apartatuko iii) tartekia aplikatzeko beharrezkoa dena, eta bereziki:

i) Partaidetza partziala duen entitate nagusi batek zergaldiko edozein unetan entitate batean zuzenean edo zeharka partaidetza duen entitate eratzaille guztien identifikazioa eta partaidetza horien egitura;

ii) Partzialki partaidetutako entitate nagusi batek i) tartekian identifikatutako entitate eratzailleetan partaidetzak dituen jurisdikzioen zerga-tasa efektiboa eta zor den zerga osagarria kalkulatzeko beharrezkoa dena; eta

iii) Foru-arau honen 27., 28. eta 29. artikuluen arabera horretarako dagokiona.

b) 30. artikuluko 2. apartatua aplikatzeko beharrezkoa dena, honako hauek barne:

i) Azken erakunde nagusiaren jurisdikzioan kokatutako entitate eratzaille guztien identifikazioa eta haien partaidetzen egitura;

ii) Azken entitate nagusiaren jurisdikzioaren zerga-tasa efektiboa eta entitate horren zor den zerga osagarria kalkulatzeko behar dena; eta

iii) Zerga osagarri hori esleitzeko beharrezkoa dena, foru arau honen 30. eta 31. artikuluetan ezarritako behar adina zergapetuta ez dauden mozkinen araua aplikatuz.

c) Zerga osagarri nazional bat aplikatzeko behar den informazioa, zerga osagarri hori aplikatzea erabaki duen edozein jurisdikziok onar dezakeena.

6. Zerga osagarriari buruzko informazio aitortpena Arabako Foru Aldundiari aurkeztuko zaio, erregelamenduz zehazten den moduan, artikuluko 2. apartatuan xedatutakoaren arabera, zergaldiaren azken egunaren ondorengo hamabosgarren hilabetearen azken egunera arte, hargatik eragotzi gabe foru arau honen bosgarren xedapen iragankorrean ezarritakoa. Beste edozein komunikazio egoki Arabako Foru Aldundian ere aurkeztuko da, artikuluko 2. apartatuan xedatutakoaren arabera eta erregelamendu bidez zehazten diren baldintzetan.

50. artikulua. Zehapen araubidea.

1. Zergen arloko arau haustea dira honako hauek:

a) Foru arau honen 49. artikuluan aipatzen den informazio aitortpena epearen barruan ez aurkeztea.

Arau-haustea larria izango da, eta zehapena 10.000,00 euroko diruzko isun finkoa izango da aitortpenean sartu beharreko datu edo datu-multzo bakoitzeko. Gehieneko muga hau izango da: talde multinazional edo talde nazional handia osatzen duten erakunde guztien negozio-zifraren zenbateko garbiaren ehuneko 1, kanpoan utzitako erakundeena barne, zergaldiko azken entitate nagusiaren finantza-egoera bateratuen arabera.

Aurreko paragrafoan aurreikusitako zehapena eta gehieneko muga erdira murriztuko dira aitortpena epez kanpo aurkeztu bada zerga-administrazioak alde aurretik errekerimendurik egin gabe.

Epe barruan aitorpen osatugabeak, zehaztugabeak edo datu faltsuak dituztenak aurkezten badira, eta ondoren epez kanpo aurkezten bada aurretiazko errekerimendurik gabe aurrekoen aitorpen osagarri edo ordezeko bat, ez da zenbaki honetako b) letran aipatzen den arau-haustea gertatuko epearen barruan aurkeztutako aitorpenei dagokienez, eta apartatu hau aplikatzearen ondoriozko zehapena ezarriko da epez kanpo deklaraturakoari dagokionez.

b) Foru arau honen 49. artikuluan aipatzen den informazio aitorpena osatugabe, zehaztugabe edo datu faltsuekin aurkeztea.

Arau-haustea larria izango da, eta zehapena 10.000,00 euroko diruzko isun finkoa izango da aitorpenean sartu beharreko datu edo datu-multzo bakoitzeko. Gehieneko muga hau izango da: talde multinazional edo talde nazional handia osatzen duten erakunde guztien negozio-zifraren zenbateko garbiaren ehuneko 1, kanpoan utzitako erakundeena barne, zergaldiko azken entitate nagusiaren finantza-egoera bateratuen arabera.

c) Apartatu honetan araututako arau-haustea eta zehapenak bateraezinak izango dira Arabako Zergei buruzko otsailaren 28ko 6/2005 foru arau Orokorren 202. eta 203. artikuluetan ezarritakoekin.

2. Zerga arloko arau-hauste larria da foru arau honetako 49. artikuluko 3. idatz-zatian eta hirugarren xedapen iragankorreko 5. idatz-zatian, hurrenez hurren, aipatzen diren jakinarazpenetako edozein epe barruan ez aurkeztea. Zehapena, hurrenez hurren, 10.000,00 euroko diruzko isun finkoa izango da.

II. KAPITULUA

Aukerak erabiltzea

51. artikulua. Aukerak erabiltzea.

1. Foru arau honetako 9. artikuluko 2. idatz-zatian, 12. artikuluko 2. idatz-zatiko b) letran, 3., 6. eta 9. idatz-zatietan eta 46. eta 47. artikuluetan aipatzen diren aukerak horiek gauzatzen diren zergalditik aurrera aplikatuko dira, eta uko egin ahal izango zaie zergaldi hori hasten denetik bost urte igaro ondoren. Uko egiteak gutxienez bost urteko iraupena izango du, uko egiten den zergaldia hasten denetik zenbatzen hasita.

2. Foru arau honetako 12. artikuluko 7. idatz-zatian, 16. artikuluko 2. idatz-zatian, 20. artikuluko 1. idatz-zatiko b) letran, 23. artikuluko 1. idatz-zatian, 35. artikuluko 1. idatz-zatian eta 44. artikuluko 1. idatz-zatian aipatzen diren aukerak horiek gauzatzen diren zergalditik aurrera aplikatuko dira, eta baita ukoa jakinarazi aurretik amaitzen diren hurrengo zergaldietan ere.

3. Foru arau honetako 19. artikuluko 5. apartatuan aipatzen den aukera ezeztazina izango da, eta gauzatzen den zergalditik aurrera aplikatuko da, baita ondorengoetan ere, manu horretan aurreikusitako moduan.

4. Aurreko hiru apartatuetan adierazitako aukerak entitate eratzaille aitortzaileak edo 49. artikulua 2. idatz-zatian aurreikusitako Zerga Osagarriaren informazio aitorpenean izendatutako erakunde aitortzaileak baliatuko ditu, eta Arabako Zergei buruzko otsailaren 28ko 6/2005 Foru Arau Orokorren 115. artikulua 3. idatz-zatian xedatutakoa aplikatuko zaie.

Aurreko 1. eta 2. idatz-zatietan adierazitako aukerei uko egin ahal izango die entitate eratzaille aitortzaileak edo 49. artikulua 2. idatz-zatian aurreikusitako Zerga Osagarriaren informazio

aitorpenean izendatutako erakunde aitortzaileak, eta Arabako Zergei buruzko otsailaren 28ko 6/2005 Foru Arau Orokorraren 115. artikulua 3. idatz-zatian xedatutakoa aplikatuko zaie.

XII. TITULUA

Zergaren kudeaketa

52. artikulua. Zerga-aitorpena.

1. Zergadunek, edo, hala badagokio, zergadunaren ordezkotzat hartzen den entitateak, zergaren autolikidazioa aurkeztuko dute, eta zerga-zorra ordainduko diote Arabako Aldundiari, ordainarazteko eskumen eskusiboa berari dagokionean, foru arau honen 3. artikuluan ezarritako arauekin bat etorritik.

Aipatutako 3. artikuluan xedatutakoaren arabera hainbat administrazioi zergak ordaintzen zaizkien kasuetan, honako arau hauek aplikatuko dira:

Lehenengoa. Zergaren likidazioen emaitza dagozkien administrazioei egotziko zaie, horietako bakoitzaren lurraldean egindako eragiketen bolumenaren proportzioan, sozietateen gaineko zergaren azken zergaldiari dagokionez, edo, hala badagokio, ez-egoiliarren errentaren gaineko zergaren azken zergaldiari dagokionez, zerga osagarriaren sortzapen-datan amaitu edo amaitu bada.

Bigarrena. Autolikidazioa aurkeztera eta zergaren zorra ordaintzera behartuta dauden zergadunek, edo haien ordezkariak, epeak errespetatuz eta dagozkion arautegi formalitateekin, autolikidazioak aurkeztuko dituzte administrazio eskudunetan. Autolikidazio horietan, edonola ere, aplikatzekoa den proportzioa eta administrazio bakoitzerako kuotak jasoko dira.

2. Foru arau honetan ezarritako zergadunek edo, hala badagokio, zergadunaren ordezkoei zerga osagarriagatik zerga aitortpena aurkeztu beharko dute, Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuak zehazten duen tokian eta moduan, zerga aldia amaitu ondorengo hamabosgarren hilabetearen ondorengo 25 egun naturaleko epean, foru arau honen bosgarren xedapen iragankorrean ezarritakoa aplikatu behar denean izan ezik.

3. Zergadunaren ordezkoak zergadunari eskatu ahal izango dio ordaindutako zerga-betebeharren zenbatekoa.

53. artikulua. Autolikidazioa eta zerga zorraren sarrera.

1. Zerga aitortpena aurkezteko betebeharrak duten subjektu pasiboek, foru arau honen 52. artikuluan edo, hala badagokio, bosgarren xedapen iragankorrean aurreikusitako moduan, aitortpena aurkeztean, dagokion zorra zehaztu beharko dute, eta Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuak zehaztutako tokian eta moduan ordaindu.

2. Zerga zorra dagokion inbentarioan edo erregistroan inskribatuta dauden Espainiako edo Euskal Autonomia Erkidegoko Ondare Historikoa osatzen duten ondasunak entregatuz ordaindu ahal izango da, Espainiako Ondare Historikoari buruzko ekainaren 25eko 16/1985 Legean edo aplikatu beharreko legeria autonomikoan eta Euskal Kultura Ondareari buruzko maiatzaren 9ko 6/2019 Legean xedatutakoaren arabera.

54. artikulua. Behin-behineko likidazioa.

Zergak kudeatzeko organoek dagokion behin-behineko likidazioa igorri ahal izango dute, Arabako Zergei buruzko otsailaren 28ko 6/2005 Foru Arau Orokorraren 119. artikulutik 121. artikulura eta 133. artikuluan xedatutakoaren arabera, Zergak Ikuskatzeko Zerbitzuak ondoren egin dezakeen egiaztapen eta ikerketaren kalterik gabe.

XIII. TITULUA

Administrazioaren ahalmenak zerga oinarria zehazteko

55. artikulua. Administrazioak zerga-oinarria eta beste zerga-elementu batzuk zehazteko dituen ahalmenak.

Zerga-oinarria eta zerga osagarriaren gainerako elementuak zehazteko, Zerga Administrazioak foru-arau honen 11. artikuluan eta aplikatu beharreko gainerako arauetan aurreikusitako kontabilitate-arauak aplikatuko ditu.

56. artikulua. Zergaren ikuskapena

1. Arabako Foru Aldundiak ikuskatuko du zerga, foru arau honen 2. artikuluan xedatutakoaren arabera Arabako Lurralde Historikoko araudia zerga honetan aplikatzen duten subjektu pasiboei dagokienez.

Hala ere, Arabako foru Aldundiak egiaztatuko du foru arau honen 2. eta 3. artikuluetan adierazitako eragiketa-bolumena, Arabako Lurralde Historikoko araudia Sozietateen gaineko Zergan edo, hala badagokio, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergan aplikatzekoa den eragiketa-bolumena egiaztatzen zaien taldeko erakundeei dagokienez.

Ikuskapen jarduketak Arabako Lurralde Historikoko araudiarekin bat etorritik egin behar dira; nolana ere, honek ez du eragotziko beste zerga administrazioekin lankidetzan aritzea. Ondorio horietarako, Arabako Foru Aldundiak Sozietateen gaineko zerga edo Egoiliarren ez diren errentaren gaineko zerga ikuskatzeko eskumena duen administrazio organo ikuskatzaileen laguntza eskatuko du zerga horietan eskumenik ez duten erakundeekin jardun behar denean. Administrazio eskuduneko organo ikuskatzaileen laguntza txosten batean jasoko da; txosten hori ez da loteslea izango administrazio eskuduneari jarduteko.

Jarduketa horien ondorioz bi administrazioei dagokien zor bat ordaindu behar bada, kobrantza edo ordainketa Arabako administrazioak egingo du, alde batera utzi gabe administrazioen artean egin beharreko konpentsazioak. Ikuskapen organoek beren jardunaren emaitzen berri emango diete ukitutako gainerako administrazioei.

Ikuskapen jarduketak Arabako Foru Aldundia ez den beste administrazio batek egiten baditu, Foru Aldundi honi egiaztapen eta ikerketaren arloan dagozkion ahalmenei kalterik egin gabe egin direla ulertuko da, eta jarduketa horiek ez dute ondorio ekonomikorik izango zergadunengan, administrazio eskudunetako organoen jarduketan ondorioz egindako behin betiko likidazioei dagokienez.

Zerga osagarri nazionala, lehen mailakoa eta bigarren mailakoa, osatzen duen erakunde bakoitzari esleitzeko proportzioak administrazio eskudunak finkatuko ditu egiaztapenetan, eta ondorioak izango dituzte zergadunaren aurrean, likidatutako betebeharrei dagokienez, hargatik eragotzi gabe egiaztapen horiek egin ondoren administrazio eskudunen artean behin betiko adosten direnak.

XIV. TITULUA

Baliokidetasunaren ebaluazioa**57. artikulua. Baliokidetasunaren ebaluazioa.**

1. Hirugarren jurisdikzio bateko zuzenbide nazionalan aplikatutako esparru juridikoa foru arau honetan ezarritako errentak sartzeko arau onargarri baten baliokidetzat hartuko da, eta ez da atzerriko sozietate kontrolatuen araubide fiskal gisa tratatuko, baldin eta honako baldintza hauek betetzen baditu:

- Talde multinazional baten azken entitate nagusiak arau multzo bat betetzea eskatzen du, eta, horien arabera, talde multinazionalaren zerga-maila baxua duten entitate eratzailerei dagokienez zerga osagarritik egotzi ahal zaion zatia kalkulatu eta ordainduko du.
- Gutxienez ehuneko 15eko zerga-tasa efektiboa ezartzen du, eta horren azpitik entitate eratzaille batek zerga-maila txikia duela jotzen da.
- Gutxieneko zerga-tasa efektiboa kalkulatzeko, jurisdikzio berean kokatutako erakundeen errentak konbinatzea baino ez du ahalbidetzen.
- Zerga osagarri bat errenta onargarri baliokideak sartzeko arauaren arabera kalkulatzeko, kenkari bat ezartzen du errenta onargarriak sartzeko araua aplikatuz ordaindutako zerga osagarri ororentzat eta zerga osagarri nazional onargarri ororentzat.

2. 2022/2523 (EB) Zuzentarauaren 55. artikuluan aipatzen diren jakinarazpen sinplifikatuko prozedurak aplikatuko dira, artikulua horretan xedatutakoaren arabera adostu badira.

XV. TITULUA**Jurisdikzio ordena****58. artikulua. Jurisdikzio ordena.**

Foru arau honetan aipatutako gaien inguruan Zerga Administrazioaren eta zergadunen artean gertatzen diren egitezko edo zuzenbidezko auziak ebazteko jurisdikzio eskudun bakarra administrazioarekiko auzien jurisdikzioa izango da, betiere bide ekonomiko-administratiboa agortu ondoren.

XEDAPEN IRAGANKORRAK**Lehenengoa. Zerga geroratuen ondoriozko aktiboen eta pasiboen eta trantsizioko zergaldian transmititutako aktiboen tratamendu fiskala.**

1. Trantsizioko zergalditzat hartuko da foru arau honen 8. artikuluan aipatzen diren zergadunek lehen aldiz jurisdikzio bakoitzari buruz bertan aurreikusitakoa aplikatu behar duten lehen zergaldia.

Aurrekoari kalterik egin gabe, trantsizioko zergalditzat hartuko da dagokion jurisdikzioan foru arau honen laugarren xedapen iragankorrean ezarritakoa aplikatzeko ez den lehen aldia.

2. Trantsizioko zergaldian jurisdikzio bakoitzeko zerga-tasa efektiboa zehazteko, bai eta segidako zergaldi bakoitzeko ere, zerga geroratuen aktibo eta pasibo guztien balioa hartuko da kontuan zerga estalien ondorioetarako, betiere trantsizioko zergaldiaren hasieran zeuden jurisdikzioa osatzen duten erakundeen finantza-egoeretan erregistratuta edo xehatuta badaude.

Balio hori hauxe izango da: aurreko paragrafoan aipatzen diren finantzetako egoera-orrietan kontsignatu denaren eta gutxieneko zerga-tasa aplikatuta kalkulatzen denaren arteko txikiena.

Gutxieneko zerga-tasa aplikatuz ateratzen den balioa honela kalkulatu da: tasa hori bider aplikatu gabe dauden eta finantzetako egoera-orrietan erregistratuta edo xehatuta dauden kreditu fiskalei dagozkien zerga geroratuko aktiboen zatidura, erregistratu ziren zergaldiaren aurreko zerga-aldiari dagokion zergaren tasa nominalaren artean.

Aurrekoari kalterik egin gabe, gutxieneko zerga-tasatik beherako zerga-tasan kontabilizatutako zerga geroratuen ondoriozko aktiboak gutxieneko zerga-tasan balioetsi ahal izango dira, baldin eta zergadunak frogatzen badu aktibo hori foru-arau honetan xedatutakoaren arabera onargarria izango zatekeen galera bati egotz dakiokela.

Ez dira kontuan hartuko zerga geroratuen ondoriozko aktibo baten kontabilitate-aintzatespenetik edo balioespen-doikuntzetatik eratorritako aldaketak.

3. Foru arau honen IV. tituluan xedatutakoaren arabera irabazi edo galera onargarriak zehazteko baztertuta egon diren partidetatik eratorritako zerga geroratuen ondoriozko aktiboak ez dira kontuan hartuko aurreko 2. apartatuan aipatzen den kalkulua egiteko, baldin eta aktibo horiek 2021eko azaroaren 30aren ondoren eta trantsizioko zergaldia hasi arte egindako transakzio batean sortu badira.

4. 2021eko azaroaren 30aren ondoren eta trantsizioko zergaldia hasi aurretik entitate eratzaileren artean aktiboak eskualdatuz gero, izakinak ez diren eskuratutako aktiboen balioa entitate eskualdatzailearen finantzetako egoera-orrietan agertzen diren transmititutako aktiboen kontabilitate-balioa izango da, eta balio horren gaineko zerga geroratuaren aktiboak eta pasiboak zehaztuko dira.

5. Aurreko zenbakian xedatutakoari kalterik egin gabe, talde multinazionalak edo nazionalak kontuan hartu ahal izango du eskualdatzearen ondoriozko errentari lotutako zerga geroratuaren ondoriozko aktibo bat, betiere egiaztatu ahal bada entitate eskualdatzaileak eskualdatze horren ondoriozko errentaren gaineko zerga bat ordaindu duela.

Aurreko paragrafoan aipatutako zerga geroratuen ondoriozko aktiboak ezin izango du honako bi zenbaterako hauetatik txikiena gainditu:

i) Gutxieneko zerga-tasa entitate eskuratzailea kokatuta dagoen jurisdikzioko legeriaren arabera zehaztutako aktiboaren balio fiskalaren eta aurreko 4. apartatuan aipatutako balioaren arteko diferentziarekin biderkatuta ateratzen den balioa.

ii) Entitate eskualdatzaileak eskualdatzearen ondoriozko errentaren gainean ordaindutako zerga, eta, hala badagokio, entitate eskualdatzaileak xedapen iragankor honen 2. apartatuan xedatutakoaren arabera kontuan hartuko zukeen galerari dagokion zerga geroratuaren ondoriozko aktiboaren zenbatekoa, baldin eta eskualdatzearen ondoriozko errenta ezin izan bada kengarria izan eskualdatzearen zergaldiko zerga-errenta kalkulatzean.

Apartatu honetan xedatutakoaren arabera zehaztutako zerga geroratuaren ondoriozko aktiboa dagokion aktiboaren balio-galera erregistratuaren arabera aplikatuko da, edo, hala badagokio, eskualdatzen denean edo baja ematen zaionean. Nolanahi ere, aktibo hori zerga geroratuagatik aitortzeak ez du murriztuko erakunde eskuratzailearen zerga estali doituen zenbatekoa.

6. Foru arau honen 20. artikuluan 5. apartatuko e) letran xedatutakoari kalterik egin gabe, trantsizioko zergaldiaren hasieran dauden eta azken entitate nagusiaren finantzetako egoera-orri bateratuak egiteko erabiltzen den finantza-kontabilitateko arau onargarri edo baimenduaren arabera prestatutako entitate eratzaileren finantzetako egoera-orrietan erregistratutako edo banakatutako kreditu fiskalei dagozkien zerga geroratuen aktiboak kontuan hartuko dira trantsizioko zergaldiko eta, hala badagokio, hurrengo zergaldietako zerga-tasa efektiboa zehazteko.

7. Aurreko apartatuan aipatutako zerga geroratuen ondoriozko aktiboak kontsignatu diren balioa gutxieneko zerga-tasa baino txikiagoa erabiliz kalkulatu bada, zerga geroratuen ondoriozko aktibo horien zenbatekoa entitate eratzaileren finantzetako egoera-orri bateratuetan agertzen diren zerga geroratuen aktiboen zenbatekoa izango da.

8. Aurreko 6. apartatuan aipatutako zerga geroratuen ondoriozko aktiboak kontsignatu diren balioa gutxieneko zerga-tasa baino handiagoa edo berdina erabiliz kalkulatu bada, aktibo horien zenbatekoa zerga geroratuagatiko honela kalkulatu da: gutxieneko zerga-tasa bider aplikatu gabe dauden kreditu fiskalei dagozkien zerga geroratuengatiko aktiboen zatidura, finantza-kontabilitate onargarriaren edo baimenduaren arauaren arabera prestatutako finantza-egoera-orrietan erregistratuak edo banakatuak, azken erakunde nagusiaren finantza-egoera bateratuak egiteko erabilitako finantza-kontabilitatearen arau onargarriaren arabera, erregistratu ziren zergaren trantsizio-aldiaren aurreko tasa nominalaren artean.

Trantsizioko zergaldiaren ondorengo zergaldi batean jurisdikzio baten zerga-tasa aldatzen denean, zerga geroratuen aktiboen zenbatekoa aurreko paragrafoan zehaztutako formularen arabera kalkulatu da berriro, zerga-tasaren aldaketa gertatu den zergaldiaren hasieran azken entitate nagusiaren finantza-egoera bateratuak egiteko erabiltzen den finantza-kontabilitateko arau onargarriaren edo baimenduaren arabera prestatutako finantzetako egoera-orrietan agertzen ziren kreditu fiskalen zenbatekoa mantenduz. Zerga-tasa aldatzearen ondorioz kalkulu berriak eratorritako zerga geroratuen aktiboen zenbatekoaren aldaketa ez da sartuko zergaldi horretako zerga geroratuen doikuntzaren zenbateko osoan. Kalkulu berria egin den zergaldian eta hurrengoetan geroratutako zergengatiko doikuntza zehazteko, kalkulu berriaren ondoriozko zerga geroratuagatiko aktiboaren zenbatekoa hartuko da abiapuntutzat.

9. Aurreko 4. apartatuan xedatutakoaren salbuespen gisa, taldeak egiazta dezakeenean entitate eskualdatzaileak 4. apartatu horretan aipatutako aktiboak eskualdatzetik eratorritako errentaren gaineko zerga ordaindu duela, eta zerga hori gutxieneko zerga-tasa eskualdatzetik eratorritako errentarekin biderkatzearen emaitzaren berdina edo handiagoa bada, hurrengo paragrafoan aurreikusitako aplikatu ahal izango du.

Kasu horretan, erakunde eskuratzailak eskuratze-datan erregistratutako kontabilitate-balioaren arabera baloratu ahal izango dira eskuratutako aktiboak, erakunde eskuratzaileren finantzetako egoera-orriak egiteko erabilitako finantza-kontabilitateko arauaren arabera zehaztu bada balio hori, eta ez da aplikatuko aurreko 5. apartatuan xedatutakoa.

Bigarrena. Substantzia ekonomikoari lotutako errentak baztertzeari dagokionez aplikatu beharreko ehunekoak.

1. Foru arau honen 16. artikuluko 3. apartatuan xedatutakoaren ondorioetarako, ehuneko 5eko ehuneko ordetu egingo da, taula honetan jasotako urte naturalen abenduaren 31tik aurrera hasten den zergaldi bakoitzerako, urte horretarako ezarritako ehunekoarekin:

Aplikazio urtea	Aplikatu beharreko ehunekoa (%)
2023	10
2024	9,8
2025	9,6
2026	9,4
2027	9,2
2028	9,0
2029	8,2
2030	7,4
2031	6,6
2032	5,8

2. Foru arau honen 16. artikuluko 4. paragrafoan xedatutakoaren ondorioetarako, ehuneko 5eko ehunekoa urte bakoitzerako ezarritako ehunekoarekin ordeztuko da, abenduaren 31tik aurrera hasten den zergaldi bakoitzerako, hurrengo taulan jasotzen diren urte naturaletan.

Urtea	Ehunekoa (%)
2023	8
2024	7,8
2025	7,6
2026	7,4
2027	7,2
2028	7,0
2029	6,6
2030	6,2

Urtea	Ehunekoa (%)
2031	5,8
2032	5,4

Hirugarrena. Zerga osagarriaren aldi baterako galdagarritasunik eza talde multinazionalentzat eta maila handiko talde nazionalentzat.

1. Foru arau honen 27. artikuluan aipatzen den zerga osagarri nazionala, zerga aplikatzen den lurraldean dauden azken entitate nagusiarena eta haren entitate eratzailleena, eta lurralde horretan kokatutako bitarteko entitate nagusiarena eta haren entitate eratzailleena, azken nagusia entitate baztertua denean, zero izango da:

a) Lehenengo bost urteetan, talde multinazionalaren nazioarteko jardueraren hasierako fasean.

b) Lehenengo bost urteetan, maila handiko talde nazionala lehen aldiz zerga osagarriaren mende dagoen zergaldiko lehen egunetik aurrera.

2. Foru Arau honetako 8. artikuluko 4. apartatuan aipatzen diren zergadunen bigarren mailako zerga osagarria, foru arau honetako 31. artikuluko 2. apartatuan aipatzen dena, zero izango da talde horren nazioarteko jardueraren hasierako fasearen lehen bost urteetan.

3. Talde multinazional bat bere nazioarteko jardueraren hasierako fasean dagoela ulertuko da, baldin eta, zergaldi batean, honako baldintza hauek betetzen badira:

a) Entitate eratzailleak sei jurisdikzio desberdinetan baino gehiagotan ez egotea.

b) Talde multinazionala osatzen duten eta erreferentziako jurisdikzioaz bestelako jurisdikzioetan kokatuta dauden erakunde guztien aktibo materialen kontabilitate-balio garbiaren baturak ez badu 50 milioi euroko zenbatekoa gaingitzen.

Apartatu honetan xedatutakoaren ondorioetarako, honako hau hartuko da erreferentziako jurisdikzioetat: talde multinazionala osatzen duten eta jurisdikzio horretan dauden erakunde guztien aktibo material guztien kontabilitate-balio garbiaren zenbateko osoa handiena denean talde multinazionala zerga osagarriaren aplikazio-eremuan lehen aldiz sartzen den zergaldian.

4. Xedapen iragankor honen 1. apartatuko a) letran eta 2. apartatuan aipatzen den bost urteko aldia talde multinazionala zerga honen aplikazio eremuan lehen aldiz sartzen den lehen zergaldia hasten denetik aurrera hasiko da kontaktzen.

5. Entitate eratzaille deklaratzailleak talde multinazionalaren nazioarteko jardueraren hasierako fasearen hasiera kokatuta dagoen jurisdikzioko zerga-administrazioari jakinaraziko dio.

Foru-arau honen 49. artikuluan aipatzen den entitate eratzaille aitortzailea zergaren aplikazio-lurraldean badago, Arabako Foru Aldundiari jakinaraziko dio, foru-arau honen 49.2 artikulua bigarren apartatuan xedatutakoaren arabera, talde multinazionalaren nazioarteko jardueraren hasierako fasearen hasiera. Era berean, zergaren aplikazio-lurraldean kokatutako talde nazional handi baten entitate eratzailleak Arabako Foru Aldundiari jakinaraziko dio

xedapen iragankor honen 1. apartatuko b) idatz-zatian aurreikusitako bost urteko aldiaren hasiera. Apartatu honetan aipatzen den komunikazioa erregelamendu bidez zehazten den moduan aurkeztuko da.

Laugarrena. Zerga osagarria ezin da eskatu herrialdekako informazio onargarriaren arabera.

1. Xedapen iragankor honetan ezarritakoaren ondorioetarako, definizio hauek erabiliko dira:

a) Herrialdekako informazio onargarria: dagokion zerga-administrazioari finantza-egoera onargarriak erabiliz egindako eta aurkeztutako herrialdekako informazioa. Herrialdekako informazioa honako hauetan adierazitakoa da: ELGAren eta G-20ren proiektuaren 13. ekintzaren azken txostena, zerga-oinarriaren higadurari eta mozkinen lekualdatzeari buruzkoa («Transferentzia-prezioei eta herrialdekako txostenari buruzko dokumentazioa»); Kontseiluaren 2016ko maiatzaren 25eko 2016/881 (EB) Zuzentaraua, 2011/16/EB Zuzentaraua aldatzen duena, fiskalitatearen arloko nahitaezko informazio-truke automatikoari dagokionez; eta Sozietateen gaineko Zergaren Erregelamenduaren 21.bis artikulua, abuztuaren 1eko 41/2014 Foru Dekretuaren bidez onartua.

b) Finantza-egoera onargarriak:

i) Azken entitate nagusiaren finantzetako egoera-orri bateratuak egiteko erabiltzen den finantza-kontabilitateko arau onargarri edo baimenduaren arabera prestatutako finantzetako egoera-orriak.

ii) Entitate eratzaille bakoitzaren egoera-orri finantzarioak, baldin eta finantza-kontabilitateko arau onargarri edo baimendu baten arabera eginda badaude eta finantzetako egoera-orri horietan jasotako informazioa kontabilitate-arau horren arabera erregistratu bada eta informazio hori fidagarria bada.

iii) Entitate eratzaillearen egoera-orri finantzarioak, talde multinazionalaren herrialdekako informazioa prestatzeko erabiltzen direnak, baldin eta erakunde hori ez bada finkatzen integrazio globaleko metodoaren bidez entitate nagusiaren finantzetako egoera-orri bateratuetan, garrantzi erlatiboko edo materialtasuneko arrazoiengatik soilik.

c) Aldi iragankorra: 2023ko abenduaren 31tik 2026ko abenduaren 31ra arte hasitako zergaldiak.

d) Tasa iragankorra:

ehuneko 15, 2023an eta 2024an hasten diren zergaldietarako.

ehuneko 16, 2025ean hasten diren zergaldietarako.

ehuneko 17, 2026an hasten diren zergaldietarako.

e) Taldeko diru-sarrera gordinak: kasuan kasuko jurisdikzioetarako zerga aplikatzen den lurraldeko zerga-administrazioak herrialdekako informazio onargarri batean jasotakoa.

f) Enpresa-mozkinen gaineko zergaren edo izaera bereko edo antzeko zergen aurreko emaitza: enpresa-mozkinen gaineko zergaren edo izaera bereko edo antzeko zergen aurreko emaitzaren zenbatekoa, herrialdekako informazio onargarri batean kontsignatuta, zerga aplikatzen den lurraldeko zerga-administrazioak kasuan kasuko jurisdikzioetarako jasotako informazioaren arabera.

g) Estalitako zerga sinplifikatuak: dagozkien jurisdikzioak eratzten dituzten entitateen egoera-orri finantzarioetan erregistratutako enpresa-mozkinen gaineko zergaren gastua, estalitako zergarik ez duten zergen zenbatekoa kenduta, foru arau honen 18. artikulua 2. apartatuan xedatutakoaren arabera, eta zalantzazko posizio fiskalekin lotutako zerga-gastuan.

h) Zerga-tasa efektibo sinplifikatua: estalitako zerga sinplifikatuen zenbatekoa zati enpresa-mozkinen gaineko zergaren edo antzeko izaerako zergaren aurreko emaitzak, herrialdekako informazio onargarrian jasotakoak eta zerga aplikatu den lurraldeko dagokion zerga-administrazioak kasuan kasuko jurisdikzioetarako jasotakoak.

2. Foru arau honetan araututako zerga osagarria zero izango da, xedapen iragankor honek aipatzen duen aldi iragankorrean, herrialdekako informazio onargarria aurkezten duen talde multinazional bateko kide diren zergadunentzat, zerga aplikatzen den lurraldeko dagokion zerga administrazioak jasotakoak, honako hiru baldintza hauetako bat betetzen duten jurisdikzio eta zergaldiei dagokienez:

a) Taldearen diru-sarrera gordinen zenbatekoa eta jurisdikziorako enpresa-mozkinak edo izaera bereko edo antzeko zergak zergapetzen dituen zergaren aurreko emaitza 10 milioi eurokoa edo txikiagoa eta milioi bat eurokoa izatea, hurrenez hurren.

Baldintza hori betetzat joko da enpresaren mozkinak zergapetzen dituen zergaren aurreko emaitza baliogabea edo negatiboa denean.

Idatz-zati honetan aipatzen den taldearen diru-sarrera gordinen zenbatekoa kalkulatzeko, kontuan hartuko dira jurisdikzioan dauden eta salmentarako mantentzen diren entitate eratzailen diru-sarrera gordinak.

b) Jurisdikzioaren zerga-tasa efektibo sinplifikatua, trantsizio-aldiko zergaldi bakoitzerako, aldi horretarako ezarritako tasa iragankorraren berdina edo handiagoa izatea.

c) Zerga aurreko emaitzak, baldin eta zerga horren antzeko edo antzeko izaerako enpresa-mozkinak edo zergak zergapetzen baditu, foru arau honetan xedatutakoaren arabera jurisdikzio jakin horretako substantzia ekonomikoari lotutako errentak baztertzeari dagokion zenbatekoa baino txikiagoak edo berdinak badira.

Baldintza hori betetzat joko da enpresaren mozkinak zergapetzen dituen zergaren aurreko emaitza baliogabea edo negatiboa denean.

3. Arau bereziak.

a) Xedapen iragankor honen 2. apartatuan ezarritakoa foru arau honen 40. artikuluan aipatzen diren baterako negozioei eta haien filialei aplikatuko zaie, talde multinazional bereizi bat osatzen duten erakundeak balira bezala, baina irabazi edo galera onargarriak eta guztizko diru-sarrera gordinak zehazteko orduan, finantza egoera onargarrietan erregistratutakotik abiatuko da.

b) Xedapen iragankor honen 2. apartatuan xedatutakoa ez zaie aplikatuko jurisdikzio batean egoiliar fiskaltzat jotzen diren inbertsio-erakundeei, herrialdekako informazio onargarriaren ondorioetarako, eta haien zerga osagarria zehaztu beharko dute foru arau honetan aurreikusitakoaren arabera, honako kasu hauetan izan ezik:

i) Inbertsio-erakundea eta haren partaide guztiak jurisdikzio berean bizi badira;

ii) Foru arau honen 46. eta 47. artikuluetan inbertsio-erakunde horri buruz aurreikusitako aukerak gauzatu ez badira.

Aurrekoarekin bat etorritz, xedapen iragankor honen 2. apartatuan agindutakoa aplikatu behar denean, inbertsio-erakundearen diru-sarrera gordinak eta estalitako zergak, enpresa-mozkinak edo izaera bereko edo antzeko zergak zergapetzen dituen zergaren aurreko emaitza, haren partaidetzen titular zuzenen jurisdikzioan soilik hartu beharko dira kontuan, partaidetza horien proportzioan, inbertsio-erakundea herrialdekako informazioan agertzen den jurisdikzioa edozein dela ere.

b) idatz-zati honetan xedatutakoaren ondorioetarako, inbertsio-erakunde batek aseguruaren inbertsio-erakunde bat barne hartzen du.

c) Xedapen iragankor honen 2. apartatuan ezarritakoa ez da aplikatuko azken entitate nagusien bizileku-jurisdikzioari dagokionez, erakunde horiek foru-arau honen 42. artikuluan xedatutakoa aplikatzen duten erakunde gardenak direnean, salbu eta pertsona onargarrien partaidetza osoa dutenean.

Azken entitate nagusi batek foru-arau honen 42. edo 43. artikuluetan xedatutakoa aplikatzen badu, enpresa-mozkinak edo antzeko izaera duten zergak zergapetzen dituen zergaren aurreko emaitza pertsona onargarri bati esleitu edo banatu beharreko proportzioan murriztuko da.

c) idatz-zati honetan aurreikusitakoaren ondorioetarako, pertsona onargarritzat hartuko dira foru arau honetako 42. artikuluko 2. eta 3. idatz-zatietako a) eta b) letretan aurreikusitakoak, aplikagarria denean, eta foru arau honetako 43. artikuluko 4. apartatuko a), b) eta c) letretan aurreikusitakoak, aplikagarria denean.

d) Jurisdikzio batean 50 milioi eurotik gora egin ez den arrazoizko balioaren galera garbia emaitzatik kanpo geratuko da enpresa-mozkinak edo antzeko izaera duten zergak zergapetzen dituen zergaren aurretik. Ondorio horietarako, egin gabeko arrazoizko balioaren galera garbitzat hartuko da beste erakunde bateko partaidetzen arrazoizko balioan izandako aldaketetatik sortutako galera guztien batura, edozein irabazigatik murriztuta, partaidetza ez-esanguratsuak direnean izan ezik.

4. Xedapen iragankor honen 2. apartatuan ezarritakoa ez da aplikatuko entitate eratzaille edo talde multinazional hauei dagokienez:

a) Egoitza gabeko entitate eratzailleak.

b) Foru arau honen 41. artikuluan aipatzen diren entitate nagusi ugari dituzten talde multinazionalak, talde konbinatuen informazioa herrialde bakoitzeko informazio bakar batean sartuta ez dagoenean, eta informazio hori zerga aplikatzen den lurraldeko dagokion zerga-administrazioak jasotzen badu.

c) Foru arau honen 44. artikuluan aipatzen den banaketa-araubide onargarria aplikatzea aukeratu den jurisdikzioetan dauden entitate eratzailleak.

5. Talde multinazional bat foru arau honen aplikazio-eremuan badago eta xedapen iragankor honetan xedatutakoa ez badu aplikatzen zergaldian herrialdekako onar daitekeen informazioan jasotako jurisdikzioaren bati dagokionez, ezingo du aplikatu jurisdikzio horri dagokionez geroagoko zergaldi batean.

6. Xedapen iragankor honetan ezarritakoa 2027ko urtarrilaren 1a baino lehen hasi eta 2028ko uztailaren 1a baino lehen amaitzen diren zergaldiei aplikatuko zaie.

Bosgarrena. Trantsizioko zergaldiari dagozkion zerga osagarriaren informazio aitortpena eta zerga-aitortpena.

1. Foru arau honen 49. artikuluan 6. apartatuan xedatutakoa gorabehera, zerga osagarriari buruzko informazio aitortpena eta artikulua horrek aipatzen dituen komunikazioak Zerga Administrazioan aurkeztuko dira, lehen zergaldia amaitu eta hemezortzigarren hilabetearen azken egunera arte, non talde multinazional edo talde nazional handi bat lehen aldiz sartzen den zerga osagarri baten aplikazio-eremuan, errentak sartzeko arau onargarri baten edo behar bezala zergapetuta ez dauden mozkinen arau onargarri baten arabera.

2. Foru arau honen 52. artikuluan aipatzen den zerga-aitortpena 25 egun naturaleko epean aurkeztu beharko da, talde multinazional edo talde nazional handi bat zerga osagarri baten aplikazio-eremuan lehen aldiz sartzen den lehen zergaldia amaitu ondorengo hemezortzigarren hilabetearen ondoren, errentak sartzeko arau onargarri baten edo behar bezala zergapetuta ez dauden mozkinen arau onargarri baten arabera.

Seigarrena. Behar bezala zergapetuta ez dauden mozkinen arauaren aldi baterako galdagarritasunik eza.

Hamabi hilabetetik beherako zergaldia duten talde multinazionalen kasuan, 2025eko abenduaren 31 baino lehen hasi eta 2026ko abenduaren 31 baino lehen amaitzen bada, azken entitate nagusia kokatuta dagoen jurisdikzioari dagokionez, foru arau honen 30. artikuluan arabera behar bezala zergapetuta ez dauden mozkinen araua aplikatzearen ondoriozko zerga osagarriaren zenbatekoa zero izango da, baldin eta azken entitate nagusiak enpresa-mozkinak gutxienez ehuneko 20ko zerga-tasa nominalean kargatzen dituen zerga bat izan badu xedapen hau aplikatzeko den zergaldi bakoitzean.

XEDAPEN INDARGABETZAILE BAKARRA

Foru arau honetan xedatzen denaren aurka dauden maila bereko edo beheragoko mailako xedapen guztiak indargabetzen dira.

AZKEN XEDAPENAK

Lehenengoa. Arauak emateko gaikuntza.

Arabako foru Aldundiari eta Ogasun eta Finantza eta Aurrekontu Sailaren foru diputatuari baimena ematen zaie foru arau honetan xedatzen dena aplikatzeko behar diren xedapen guztiak emateko.

Bigarrena. Indarrean sartzea.

Foru arau hau ALHAOn argitaratu ondorengo egunean jarriko da indarrean, eta 2025eko urtarrilaren 1etik aurrera hasten diren zergaldietan sortuko ditu ondorioak.

Vitoria-Gasteiz, 2025eko abenduaren 12a

LEHENDAKARIA

Irma Basterra Ugarriza