



## ERANSKINA

### 2020. URTERAKO ZERGA NEURRIEN FORU ARAUAREN PROIEKTUA

#### ZIOEN ADIERAZPENA

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

Zergen Foru Arau Orokorrari dagokionez, obligazio formalen erregulazioa aldatu egingo da eta, bidenabar, aldaketak egingo dira egintza bat egitea bertan behera uzteko emandako bermeen kostua berreskuratzea azkartu eta errazteko; halaber, zerga zor txikiagoak betearazteko eta kobraezintzat jotzeko prozedura zehatz bat egotea ere aurreikusi da. Iruzurraren aurkako borrokari dagokionez, zerga arloan eragina daukaten eragiketetan parte hartzen duten entitate edo pertsonentzat informazio obligazio berri bat sortuko da.

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

Sozietateen gaineko zergari dagokionez, kultura sustatzeko pizgarrien kenkaria aldatu egingo da ikus-entzunezko serie edo film luzeen ekoizpenetan inbertsioak egiteari lotutako kenkariaren kasuan. Ondarearen gaineko zergaren Foru Araua ere aldatu egingo da, zenbait partaidetza eta jarduera ekonomikori lotutako ondasunak salbuesteko betekizunei dagokienez; entitatearen kapitalaren % 25en pareko zuzeneko edo zeharkako partaidetza daukan zergapekoaren kasuak areagotu egingo dira.

Zergen arloko hainbat foru arau aldatzen dira Europar Batasuneko hainbat zuzentarauren aplikazioaren ondorioz.

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

#### **1. artikulua. Arabako zergen Foru Arau Orokorra.**

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

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

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

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

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

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



bermeen kostua itzuliko du, zenbatekoa behar bezala egiaztatu ondoren. Egintza edo zorra zati batean bidegabekoa dela adierazten bada, bermeen kostutik zati horri dagokion kopurua itzuliko da. Itzultzeko prozedura eta bermeen kostua zehazteko modua arau bidez arautuko dira.

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

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

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

Nortasun juridikodun sozietate edo erakunde bat desegiten eta likidatzen bada eta legeriak bazkideen, partaideen edo titularkideen ondasun erantzukizuna mugatzen ez badu, bete gabeko zerga betebeharrak guztiak horiei eskualdatuko zaizkie, eta solidarioki bete beharko dituzte.” **Lau.** 78. artikuluko 2. apartatua aldatzen da, eta honela geratzen da:

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

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

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

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

“4. Zergapeko berberaren zorrak betearazteko prozedura berezi sinplifikatua araudien bitartez garatu ahalko da, zergaren zenbateko osoa zehaztutako kopurua baino baxuagoa denean, foru dekretu bidez.” **Zazpi.** 177. artikuluari 3. apartatua gehitzen zaio. Honela geratuko da idatzita:

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

## **2. artikulua. Pertsona fisikoen errentaren gaineko zerga aldatzea.**

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

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

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



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

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

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

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

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

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

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

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

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

a) Landa ondasun edo hiri ondasun higiezinaren titulartasuna edo haien gaineko eskubide errealea, ondoko kasuetan izan ezik: enpresa jarduera bati atxikita badaude, foru arau honetan xedatutakoarekin bat etorritik, edo egoiliar ez den sozietate talde bereko (Merkataritzako Kodeko 42. artikulua) entitate bati erabiltzeko lagata badaude.

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



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

- a') Zergadunak jarduera ekonomikoetan aritzeak berekin dakartzan legezko eta arauzko betebeharrak betetzeko dauzkan finantza aktiboak.
- b') Jarduera ekonomikoak burutzeko finkatutako kontratu harremanetatik sorturiko kreditu eskubideak dituztenak.
- c') Baloreen merkatu ofizialetan bitartekaritzako jardueren ondorioz dituztenak.
- d') Kreditu entitateek eta aseguru etxeek beren jardueren ondorioz dituztenak, i) letran ezartzen dena eragotzi gabe.

Hirugarrenei kapital propioak lagata sortzen den errenta positiboa ondoko i) letran aipatzen diren kreditu eta finantza jarduerak eginez lortuzat joko da kasu honetan: lagatzailea eta lagapen hartzailea sozietate talde berekoak badira (Merkataritzako Kodeko 42. artikulua) eta lagapen hartzaileak sarrerren ehuneko 85 gutxienez enpresa jardueretan lortu baditu.

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

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

e) Jabetza industrial eta intelektuala, laguntza teknikoa, ondasun higigarriak, irudi eskubideak eta negozio edo meatzeen errentamendu eta azpierrementua, foru arau honetako 37. artikuluan ezartzen den bezala.

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

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

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

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

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

Aurreko b) eta g) letretan ezarritako errentak, egoiliar ez den entitateak lortutakoak, ez dira sartu behar kasu honetan: entitate horrek zuzenean edo zeharka ehuneko 5ekoa baino partaidetza handiagoa



daukan entitate batetik badatoz (edo ehuneko 3koa baino handiagoa, sozietate horrek antolatutako bigarren mailako merkatu batean kotizatzen badu), ondoko bi baldintzak betez gero:  
Lehena. Egoiliar ez den entitateak partaidetzak zuzentzea eta kudeatzea baliabide materialak eta giza baliabideak antolatuz.

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

Honetarako, jarduera ekonomikoetan lortuzat joko dira b) eta g) letretan aipatutako errentak, baldin eta bigarren betekizuna betetzen duten entitateetatik badatoz, hain zuzen ere entitateak zuzenean edo zeharka ehuneko 5koa baino partaidetza handiagoa daukan entitateetatik (edo ehuneko 3koa baino handiagoa, sozietate horrek antolatutako bigarren mailako merkatu batean kotizatzen badu).

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

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

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

Idatz zati honetan ezartzen den muga Merkataritzako Kodeko 42. artikuluan ezarritakoaren arabera sozietate talde batekoak diren eta Espainiako lurraldeko egoiliarak ez diren entitate guztiek lortutako errenten edo sarreraren baturari ere aplikatuko zaio.

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

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

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

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

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

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

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

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



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

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

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

Errenta positiboa sartu zen zergaldian ez ezik, beste zergaldi batzuetan ere aplika daiteke kenkari hau. Zerga paradisutzat jotzen diren herrialde eta lurraldeetan ordaindutako zergek ez dute kenkaririk sortuko.

Kenkariaren zenbatekoa ezin da izan zerga oinarrian egotzitako errenta positiboagatik Espainian eta ordaindu beharreko kuota osoa baino gehiago.

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

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

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

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

- a) Aurreko 1. idatz zatiko b) letran ezarritako baldintza betetzen dela.
- b) Zergadunak partaidetza daukan entitateak lortutako errenta aurreko 2. idatz zatian aipatutako iturrietako batetik jaso dela.
- c) Partaidetutako entitateak lortutako errenta partaidetzaren eskuraketa balioaren ehuneko 15 dela. Aurreko letretan ezarritako usteen kontrako froga aurkeztu ahal izango da. Aurreko letretan ezarritako usteak ez dira aplikatuko zergadunak partaidetza daukan entitateak bere kontuak bateratzen dituenean Merkataritzako Kodeko 42. artikuluan ezarritakoaren arabera errenta positiboa sartzera behartuta dauden entitateetako batekin.



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

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

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

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

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

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

«VI. BIS KAPITULUA. ERREGIMEN BEREZIAK»

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

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

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

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



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

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

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

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

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

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

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

### **3. artikulua Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga.**

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

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

“6. Zerga oinarrian sartuko da merkatuko balio normalaren eta kontabilitateko balioaren arteko diferentzia, ondare elementuak ondokoetarikoak direnean:

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

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

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

7. Aurreko idatz zatiko b) eta c) letretan arautzen diren kasuetan, ondare elementuak Europar Batasuneko edo Europako Esparru Ekonomikoko estatu batera transferitzen direnean, baldin eta estatu horrek Espainiarekin edo Europar Batasunarekin akordioa egin badu zerga kredituen kobrantzan elkarri laguntzeko, eta akordio hori Kontseiluaren 2010eko martxoaren 16ko 2010/24/EB Zuzentarauan aurreikusitako elkarrekiko laguntzaren parekoa bada (Zerga, eskubide eta beste neurri





batzuei dagozkien kredituen kobrantzaren arloko elkarrekiko laguntzari buruzko Zuzentaraua), zergadunak hautatu ahal izango du aurreko idatz zatian xedatutakoa aplikatzearen emaitzako zerga zorra zatika ordaintzea, urtean bosten bat ordainduz, baldintza hauek betetzen badira:

a) Zergadunak zerrenda bat aurkeztu behar du, zerga honengatik aurkeztu behar duen azken autolikidazioarekin batera. Aurreko 6. idatz zatian xedatutakoa aplikatu behar zaien ondare elementuak agertuko dira banan-banan zerrenda horretan, eta elementu bakoitzaren kontabilitate balioa, eta bakoitzaren merkatu balio normalaren eta kontabilitate balioaren arteko diferentzia, bai eta kuota likidoan elementu bakoitzari dagokion zatiaren zenbatekoa ere.

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

Zerga bilketako organoak ez ordaintzeko arriskua sumatzen badu lehenengo zatia ordaintzeko borondatezko epealdia amaitu ondoko 6 hiletan, hori zergadunari jakinaraziko zaio, errekerimendu bidez, berme nahikoak aurkez ditzan 10 eguneko epealdian, errekerimenduaren jakinarazpena jaso eta hurrengo egunetik hasita. Errekerimenduari erantzun ezean edo, erantzun arren, berme nahikorik aurkeztu ez dela edo bermearen beharrik eza behar bezala justifikatu ez dela irizten bazaio, ordaindu gabeko zor osoa eskatuko da otsailaren 28ko 6/2005 Foru Arau Orokorrak, Arabako zergei buruzkoak, 61.2 artikuluan aipatzen dituen epeetan. Epealdi horretan sarrerarik egin ezean, betearazte aldia hasiko da eta premiamendu prozedurari ekin beharko zaio otsailaren 28ko 6/2005 Foru Arau Orokorrak, Arabako zergei buruzkoak, 171.1 artikuluan ezartzen duen bezala.

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

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

Zergadunak eskatu ahal izango du murriztu dadila b) letran xedatzen dena aplikatzearen ondorioz eman beharreko bermea, egindako ordainketak kuota geroratu osoan hartzen duen proportzio berean. Zatikatzeko horri, idatz zati honetan jasotako berezitasunak albora utzita, otsailaren 28ko 6/2005 Foru Arau Orokorrak, Arabako zergei buruzkoak, eta hura garatzen duen araudiak berandutze interesen sortzapenaz eta atzerapenerako bermeak eratzeaz xedatzen dutena aplikatuko zaio.

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

a) Ukitutako ondare elementuak hirugarrenei eskualdatzen zaizkienean.

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



c) Zergadunak, geroago, aurreko 7. idatz zatiko lehenengo paragrafoan aipatzen diren horietarikoa ez den hirugarren estatu batera aldatzen duenean bere zerga egoitza.

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

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

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

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

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

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

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

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

9. Baldin eta Espainiara transferitzen bada ondare elementu edo jardueraren bat eta, Kontseiluaren 2016ko uztailaren 12ko 2016/1164 (EB) Zuzentarauak, barne merkatuaren funtzionamenduari zuzenean eragiten dioten saiheste fiskaleko praktiken aurkako arauak ezartzen dituenak, 5. artikuluan



xedatzen duenarekin bat etorri, eragiketa horri Europar Batasuneko estatu batetik irtetea zerga aplikatu bazaio, irteerako estatuak zehaztutako balioa balio fiskaltzat joko da Espainian, merkatuko balioa islatzen ez duenean izan ezik.

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

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

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

Hiru. Hirugarren xedapen gehigarria honela geratzen da:

“Hirugarrena. Adiskidetasunezko prozedurak.

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

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

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

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

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

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

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



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

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

a) Diru edo balio publikoen gordailua.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

c) Sozietatearen gaineko Zergari buruzko abenduaren 13ko 37/2013 Foru Arauak 46. artikuluan arautzen dituen arau hausteengatik ezartzen diren zehapenak, baldin eta arau haustean daturen bat



ezkutatzen bada edo iruzurra erabiltzen bada, Arabako Zergei buruzko otsailaren 28ko 6/2005 Foru Arau Orokorrak xedatzen duenarekin bat etorri. Hori dela eta, inguruabar horien aipamenak transferentzia prezioen dokumentazioaz egintzat hartu behar dira.

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

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

#### **4. artikulua. Ondarearen gaineko zerga aldatzea.**

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

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

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

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

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

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

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

Bat. Aldatu egiten da 13.4 artikulua lehen paragrafoa eta honela idatzita geratzen da:



“Artikulu honetako aurreko idatz zatietako a) letran xedatzen denari dagokionez, entitate batek ustiapen ekonomikoa egiten duela pentsatuko da ekitaldian lortzen dituen sarreraren ehuneko 85 gutxienez enpresa edo lanbide jardueren errentak badira; ez dira errenta horietan inola ere sartuko foru arau honetako 48. artikuluko 2. idatz zatiko a), b), c), d), e), f), g) eta h) letretan aipatzen diren errenta motak (artikulu horretan entitate ez-egoiliarren errenta positibo batzuk zerga oinarrian nola sartzen diren arautzen da).”

Bi. Honela idatzita geratzen da 33.1 artikuluko c) letrako lehen paragrafoa:

“c) Banatzen diren edo parte hartzen den mozkinak enpresa jardueretatik etortzea. Horretarako ezinbestekoa izango da dibidendua banatzen duen entitateak ekitaldian lortutako sarreraren ehuneko 85, gutxienez, horrelako errenta motak izatea; ez dira errenta horietan inola ere sartuko foru arau honetako 48. artikuluko 2. idatz zatiko a), b), c), d), e), f), g) eta h) letretan, entitate ez-egoiliarren errenta positibo batzuk zerga oinarrian sartzeari dagokionez, aipatzen diren errenta motak.”

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

“41. artikulua. Egoitza aldaketak.

1. Zerga oinarrian sartuko da merkatuko balio normalaren eta kontabilitateko balioaren arteko diferentzia, ondare elementuak ondokoetarikoak direnean:

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

b) Egoitza Espainiako lurraldean duen entitate bati atxikita egon, eta hark atzerrian duen establezimendu iraunkor batera aldatzen direnak.

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

a) Zergadunak zerrenda bat aurkeztu behar du, zerga honengatik aurkeztu behar duen azken autolikidazioarekin batera. Aurreko 1. idatz zatian xedatutakoa aplikatu behar zaien ondare elementuak agertuko dira banan-banan zerrenda horretan, eta elementu bakoitzaren kontabilitate balioa, eta bakoitzaren merkatu balio normalaren eta kontabilitate balioaren arteko diferentzia, bai eta kuota likidoan elementu bakoitzari dagokion zatiaren zenbatekoa ere.

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



Zerga bilketako organoak ez ordaintzeko arriskua sumatzen badu lehenengo zatia ordaintzeko borondatezko epealdia amaitu ondoko 6 hiletan, hori zergadunari jakinaraziko zaio, errekerimendu bidez, berme nahikoak aurkez ditzan 10 eguneko epealdian, errekerimenduaren jakinarazpena jaso eta hurrengo egunetik hasita. Errekerimenduari erantzun ezean edo, erantzun arren, berme nahikorik aurkeztu ez dela edo bermearen beharrik eza behar bezala justifikatu ez dela irizten bazaio, ordaindu gabeko zor osoa eskatuko da otsailaren 28ko 6/2005 Foru Arau Orokorrak, Arabako zergei buruzkoak, 61.2 artikuluan aipatzen dituen epeetan. Epealdi horretan sarrerarik egin ezean, betearazte aldia hasiko da eta premiamendu prozedurari ekin beharko zaio otsailaren 28ko 6/2005 Foru Arau Orokorrak, Arabako zergei buruzkoak, 171.1 artikuluan ezartzen den bezala.

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

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

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

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

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

a) Ukitutako ondare elementuak hirugarrenei eskualdatzen zaizkienean.

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

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

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

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

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

Idatz zati honetako a) eta b) letratan aipatzen diren elementuak eskualdatzen edo aldatzen diren kasuetan, ondare elementuon eskualdaketa edo aldaketa partziala izanez gero, zatikatzeak bere indarra galduko du soil-soilik elementu horien merkatuko balioaren eta balio fiskalaren arteko diferentzia



positiboari dagokion zerga zorraren zati proportzionalerako, baldin eta zergadunak frogatzen badu eskualdaketa edo aldaketa horrek ondare elementuetako batzuei bakarrik eragiten diela.

Idatz zati honetako a), b) eta c) letretan ezartzen den moduan zatikatzeak indarra galtzen duenean zenbateko jakin batzuetarako, zenbateko horien sarrera hilabeteko epean egin beharko da, zatikatzeak indarra galtzen duenetik hasita. Hilabeteko epealdi<sup>9</sup> horretan sarrerarik egin ezean, premiamendu prozedurari ekingo zaio, zatikatzeak zein zenbatekotarako galdu duen indarra, haiexetarako, eta otsailaren 28ko 6/2005 Foru Arau Orokorrak, Arabako zergei buruzkoak, 61.5 artikuluan aipatzen dituen epeetan ordaintzeko eskatuko da. Sartzten den zenbatekoa zatikatzearen azken mugaeguneratzeei aplikatuko zaie. Eskatutako zenbatekoak epealdi horietan ordaintzen ez badira, mugaeguneratutzat joko da gainerako zor zatikatua, halakorik bada, eta premiamendu prozedura hasiko da hura ordainarazteko.

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

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

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

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

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

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

“10. Foru arau honen 42. artikuluko 3. idatz zatian ezarri moduan, talde batean nagusi diren eta Espainian dauden entitateek, eta aldi berean beste entitate baten mende ez daudenek (egoiliarrak edo





ez egoiliarrak), artikuluko honen hurrengo idatz zatiak aipatzen duen informazioa herrialdez herrialde aurkeztu beharko dute.

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

- a) Herrialdez herrialde informatzeko betebeharra ez egotea idatz zati honetan ezarritako antzeko terminoetan, zerga egoitzaren herrialdean edo lurraldean ez dagoen aipatu entitateari dagokionez.
- b) Egoiliarra ez den entitate horrek zerga egoitza duen herrialdearekin edo lurraldearekin informazioaren truke automatikorako akordioak ez egotea, aipatu informazioari dagokionez.
- c) Egoiliarra ez den entitate horrek zerga egoitza duen herrialdearekin edo lurraldearekin informazioaren truke automatikorako akordio bat duenean, aipatu informazioari dagokionez, ez betetzeren bat jazotzea, Zerga Administrazioak Espainian dauden mendeko entitateei eta establezimendu iraunkor egoiliarrei ondoko idatz zati honetan ezarritako epealdian jakinarazitakoa.

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

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

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

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

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

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



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

Bost. Honela idatzita geratzen da 48. artikulua:

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

1. Zergadunek zerga oinarrian sartu behar dute egoitza Espainiako lurraldean ez daukaten entitateek lortutako errenta positiboa, errenta hori artikuluko 2. idatz zatian ezarritako motetako bada eta ondoko inguruabarrak gertatzen badira:

a) Berak bakarrik edo foru arau honetako 42. artikuluko 3. idatz zatian xedatutakoaren arabera lotuta dauden pertsona edo entitateekin batera ehuneko 50eko partaidetza edo handiagoa edukitzea Espainian egoitzarik ez daukan entitate baten kapitalean, funts propioetan, emaitzetan edo boto eskubideetan, hain zuzen azken horren ekitaldia ixten den egunean.

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

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

b) Espainian egoitzarik ez daukan entitate batek ordaindutako kopurua (zerga hau bezalakoa edo antzekoa den karga dela eta 2. idatz zatian ezarritako errenta motetako errenta bati egotzi beharrekoa) zerga honen arauei jarraikiz entitate ez-egoiliar horri zegokiokeen zenbatekoaren eta benetan ordaindu duenaren arteko kendura baino gutxiago izatea.

Sartze hori bidezkoa izango da, era berean, errenta horiek establezimendu iraunkor baten bitartez lortzen direnean, baldin eta idatz zati honetak b) letran aurreikusitako inguruabarran gertatzen bada; eta, hala denean, ez da aplikatuko foru arau honen 35. artikuluan arautzen den integrazio eza.

2. Egoitza Espainiako lurraldean ez duen entitateak eta establezimendu iraunkorrak lortutako errenta osoa egotziko dute zergadunek, baldin eta hark ez badu errenta hori gauzatzeko baliabide materialen eta giza baliabideen antolaketa egokirik, nahiz eta eragiketa errepikariak izan. Nolanahi ere, dibidenduen, mozkinetako partaidetzen edo entitateen partaidetzak eskualdatuta lortzen diren errenten kasuan, artikuluko 3. idatz zatian ezarritakoa beteko da beti.

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

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



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

a) Landa ondasun edo hiri ondasun higiezinaren titulartasuna edo haien gaineko eskubide errealena, ondoko kasuetan izan ezik: jarduera ekonomiko bati atxikita badaude, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauan xedatutakoarekin bat etorriz, edo titularrarekin batera sozietate talde berean dauden entitate ez-egoiliarrei (Merkataritzako Kodeko 42. artikulua) erabiltzeko lagata badaude.

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

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

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

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

c') Baloreen merkatu ofizialetan bitartekaritzako jardueren ondorioz dituztenak.

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

Hirugarrenei kapital propioak lagata sortzen den errenta positiboa ondoko i) letran aipatzen diren kreditu eta finantza jarduerak eginez lortutzat joko da kasu honetan: lagatzailea eta lagapen hartzailea sozietate talde berekoak badira (Merkataritzako Kodeko 42. artikulua) eta lagapen hartzaileak sarreraren ehuneko 85 gutxienez enpresa jardueretan lortu baditu.

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

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

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

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

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



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

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

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

3. Artikulu honetako aurreko idatz zatiko b) eta g) letretan ezarritako errentak, egoiliar ez den entitateak edo establezimendu iraunkorrak lortutakoak, ez dira sartuko zerga oinarrian baldin eta haiek zuzenean edo zeharka ehuneko 5etik gorako partaidetza daukaten entitate batetik badatoz (edo ehuneko 3tik gorakoa, partaidetutako sozietatearen akzioek antolatutako bigarren mailako merkatu batean kotizatzen badute), honako bi betekizun hauek betez gero:

a) Egoiliarra ez den entitateak edo establezimendu iraunkorrak partaidetzak zuzendu eta kudeatzea, bitarteko materialak eta giza baliabideak antolatuz.

b) Errentak sortzen dituzten entitateen sarrerren ehuneko 85 gutxienez jarduera ekonomikoetan lortzea.

Horretarako, enpresa jardueretan lortutzat joko dira artikulu honetako aurreko idatz zatiko b) eta g) letretan aipatutako errentak, baldin eta b) letra honetan ezarritako betekizuna betetzen duten entitateetatik badatoz, hain zuzen ere egoiliar ez den entitateak edo establezimendu iraunkorrak zuzenean edo zeharka ehuneko 5etik gorako partaidetza daukan entitateetatik (edo ehuneko 3tik gorakoa, partaidetutako sozietatearen akzioek antolatutako bigarren mailako merkatu batean kotizatzen badute).

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

4. Artikulu honetako 2. idatz zatian adierazitako errentak sartu gabe geratuko dira beren zenbatekoen batura egoiliar ez den entitateak edo establezimendu iraunkorrak lortutako errenta guztien ehuneko 15 baino gutxiago bada.

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

Merkataritzako Kodearen 42. artikuluan araberako sozietate talde batean Espainiako lurraldean egoiliarrak ez diren entitateen multzoak lortutako errentari edo diru sarrerei buruzkoak izan daitezke idatz zati honetan ezarritako mugak.

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



6. Artikulu honetako 1. idatz zatiko a) letran aipatutako entitateak zerga oinarrian sartu behar dituzte errenta horiek, baldin eta entitate ez-egoiliarrean partaidetza badute, zuzenean edo egoiliar ez den beste entitate baten bidez.

Azken kasu horretan errenta positiboaren zenbatekoa zeharkako partaidetzarena izango da.

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

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

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

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

Inoiz ez da sartuko entitate ez-egoiliarren errenta osoa edo establezimendu iraunkorren bitartez lortutakoa baino zenbateko handiagorik.

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

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

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

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

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

Aurreko letretan ezarritako usteen kontrako frogak aurkeztu ahal izango da.



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

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

12. Partaidetutako entitatearen egoitza edo establezimendu iraunkorra Europar Batasuneko beste estatu batean badago, artikulu honetako 10. idatz zatian azaldutako kasuetatik kanpo, zergadunak artikulu honetan xedatutakoa aplikatzea saihestu ahal izango du frogatzen baldin badu partaidetutako entitatea benetan dagoela egoitza daukan estatuan, eta beraren egitura ez dela artifizia, Sozietateen gaineko Zergaren zioz gutxiago ordaintzeko bakarrik antolatua; horretarako frogatu beharko du bere gaineko zama arindu duten transakzio guztiak entitate horren egoitza dagoen estatuan egindako prestazioei dagozkiela eta badutela interes ekonomikorik zergadunaren jarduerarako.

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

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

Sei. Aldatu egiten dira 102.1 artikuluko a) eta b) letretako azken paragrafoak eta honela idatzita geratzen dira:

“Dena den, Espainian egoitza duen establezimendu iraunkor bati atxikitako elementuak Europar Batasuneko edo Europako Esparru Ekonomikoko beste estatu batera transferitzen direnean, zergadunak aukeran izango du aurreko paragrafoan xedatutakoa aplikatzeari dagokion kuota geroratzeko eta hurrengo bost urteetan eta ondorengoetan bukatzen diren zerga ekitaldietan zatikatuz ordaintzeko, baldin eta ekainaren 18ko 21/2014 Foru Arauak, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari buruzkoak, 18. artikuluko 7. eta 8. idatz zatietan xedatutako baldintzak betetzen badira. Ordainketa hori aipatutako manu horietan xedatutako eran egingo da.”

«Dena den, Espainian egoitza duen establezimendu iraunkor bati atxikitako elementuak Europar Batasuneko edo Europako Esparru Ekonomikoko beste estatu batera transferitzen direnean, zergadunak aukeran izango du aurreko paragrafoan xedatutakoa aplikatzeari dagokion kuota geroratzeko eta hurrengo bost urteetan eta ondorengoetan bukatzen diren zerga ekitaldietan zatikatuz ordaintzeko, baldin eta ekainaren 18ko 21/2014 Foru Arauak, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari buruzkoak, 18. artikuluko 7. eta 8. idatz zatietan xedatutako baldintzak betetzen badira. Ordainketa hori aipatutako manu horietan xedatutako eran egingo da.”



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

“Hamabosgarrena. Kultura sustatzeko pizgarriak.

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

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

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

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

a) Kenkariaren oinarriaren gutxienez % 50 Euskal Autonomia Erkidegoan egindako gastuena izan beharko da.

b) Ekoizleak obran egindako ekarpenak euskal parte hartze tekniko eta/edo artistikoa ekarri beharko du, ekoizpen arloan ezagutzen diren gutxienez lau pertsonen osatutakoa, honako hauek: a) Oro har, obraren autorea; aktorea, nagusia zein bigarren mailakoa; izaera teknikoko sorkuntza taldeko burua. b) Animazio ekoizpenen kasuan, zuzendariak, lantalde tekniko edo talde buruak:

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

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

c) Produkzioek, nolana ere, gutxienez bi asteko filmaketa lanak egin beharko dituzte Euskal Autonomia Erkidegoan, kanpoan zein barruan, salbu eta behar bezala argudiatutako inguruabarrak tarteko ezin badira lurralde horretan egin.

d) Produkzioak herritartasun ziurtagiria lortzea, baita kultura izaera egiaztatzeko ziurtagiria ere, lanaren edukiari, errealitate kulturalarekin lotura izateari edo Espainiako lurraldean ikusgai dauden zinema obraren aniztasun kulturala aberasten laguntzeari dagokionez, erakunde eskudunak emandakoa. e) Ekoizpenaren kopia berri bat, egoera bikainean dagoena, Euskadiko Filmmategian entregatzea, euskal zinema ondarea zaindu eta hedatzeko filmmategiaren helburua betetze aldera. Lana ikusgai jartzeko erabiltzen den euskarrian entregatuko da ale hori. Betebehar hori betetzeko Euskadiko Filmmategian entregatuko den kopia ezingo da erretiratu edo beste leku batera eraman, beste erakunde batzuetan uzteko, beste erakunde batzuek ezarritako entrega betebeharrak betetze aldera.

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

5. Ekoizpena hainbaten artean eginez gero, apartatu honetan aipatzen diren zenbatekoen kokapen betekizunak eta kenkariaren kopuruak ekoizle bakoitzeko kalkulatu behar dira, bakoitzak ekoizpenean



daukan partaidetza ehunekoaren arabera. Halaber, 1 atal honetako 3. apartatuaren b) letran ezarritako betekizuna hainbaten artean egindako ekoizpen espainiarrari dagokionez bete beharko da.

6. 1 apartatu honetan aurreikusitako kenkaria zergaldi bakoitzean sortuko da, bertan eragindako ekoizpen kostuari dagokionez; hala, lanaren ekoizpena bukatzen den zergalditik aurrera aplikatuko da. 7. Kenkariaren eskubidea galdu egingo da obra ez bada ekoizpen fasea bukatzen denetik gehienez bi urteko epean estreinatzen, zinema aretoetan edo telebistako ikus-entzunezko komunikazioko zerbitzuen bitartez, “mugikortasun telebista” eta eskaeraren arabera ikus-entzunezko komunikazioko modalitateak barne, Ikus-entzunezko komunikazioari buruzko martxoaren 31ko 7/2010 Legearen 2. artikulua aipatutakoak; kenkariak tarteko bere unean ordaindu gabeko kuotak ordaintzeko betebeharra sortuko da, kasuan kasuko atzerapen interesekin, eta inguruabar hori gertatzen den zergaldiko autolikidazioaren gainerako kuotari gehitu beharko zaio. Bi. Film luze edo ikus-entzunezko obren ekoizpen atzeritarrak egiteari lotutako kenkariak. 1. Kultura eta Kirol Ministerioko ikus-entzunezko eta zinema arloko enpresen administrazio erregistroan jasotako ekoizleak, ikus-entzunezko obra edo film luzeen atzerriko ekoizpena egiteaz arduratzen badira, ekoizpen industrial seriatuaren aurretik euskarri fisikoa egitea ahalbidetzen badute, orduan eskubidea izango dute Euskal Autonomia Erkidegoaren lurraldean egindako gastuen % 25eko kenkaria aplikatzeko kuota likidoan. 2. Apartatu honetan aurreikusitako kenkaria aplikatzeko Arabako lurraldean egindako gastuak guztira gutxienez 500.000 eurokoak izan beharko dira. Bidenabar, apartatu honetan aurreikusitako kenkarirako eskubidea sortzen duten ekoizpenek gutxienez 2 milioi euroko kostua izan beharko dute.

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

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

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

4. Bigarren apartatu honetan aurreikusitako kenkariaren oinarriak ezingo du ekoizpen kostuaren % 80 gainditu. 5. Kenkari honen zenbatekoa ezin da izan 2,5 milioi eurotik gorakoa egindako ekoizpen bakoitzeko.

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

Hiru. Liburuen argitalpenean egiten diren inbertsioek saldokako ekoizpen industrialaren aurretik euskarri fisikoa egitea ahalbideratzen badute, kuota likidoaren ehuneko 5eko kenkaria aplikatu ahal izango da.

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

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





apartatuetan araututako kenkarien ondorioetarako ikus-entzunezko lan zail gisa hartzeko kasuak araudien bitartez garatuko dira.

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

Txosten horietan kenkarien oinarria osatuko duten inbertsio eta gastuen kopuruak zehaztu beharko dira, eta lotesleak izango dira Zerga Administrazioarentzat, aipatutako betekizunak betetzeari dagokionez. Sei. Arabako Lurralde Historikoko zergeri buruzko otsailaren 28ko 6/2005 Foru Arau Orokorren 92. artikuluan ezarritakoa gorabehera, bat eta bi apartatuetan araututako kenkaria aplikatzeko eskubidea frogatzen duten zergapekoek egiaztatutako kenkariari lotutako datuak zabaltzeko adostasuna plazaratzen dute, zinema lan eta ikus-entzunezko sektoreko beste ekoizpen batzuei zuzendutako estatuko laguntzari dagokionez Batzordearen Komunikazioan aurreikusitakoarekin bat etorritz (2013/C 332/01), Batzordearen Komunikazioaren bidez aldatu den gisan, Europar Batasunaren jarraibideei buruzko Batzordearen Komunikazioak aldatu zituena banda zabaleko sareak azkar zabaltzeko estatu laguntzei buruzko arauak aplikatzeko, Europar Batasuneko Zuzentarauetara lotuta, baita Eskualdeei zuzendutako 2014-2020 estatu laguntzei buruzko Zuzentarauak, obra zinematografikoetarako eta ikus-entzunezko sektoreko bestelako ekoizpenetarako estatu mailako laguntzei buruzko Zuzentarauak, arriskua finantzatzeko inbertsioak sustatzeko estatu laguntzei buruzko Zuzentarauak, eta aireportuetarako eta hegazkin konpainietarako estatu laguntzei buruzko Zuzentarauak ere (2014/C 198/02).

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

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

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

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

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

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

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

## **6. artikulua.- Katastro balioak eguneratzea**



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

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

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

## **AZKEN XEDAPENAK**

### **Lehenengoa.- Indarrean sartzea.**

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

### **Bigarrena. Gaikuntza.**

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