



FORU DEKRETUA

Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saila
Zerga Araudiaren Zerbitzua
Esp. zk.: 162/2019

Ez-egoiliarren errentaren gaineko zergaren arautegia aldatzea, zenbait salbuespen aplikatu ahal izateko pentsio funtsak eta inbertsio kolektiboko erakundeak direla eta egoitza ziurtagiria aurkezteari dagokionez.

Foru dekretu honek aldatu egiten du ez-egoiliarren errentaren gaineko zergaren erregelamendua onetsi zuen urtarrilaren 12ko 3/2016 Foru Dekretua, zenbait salbuespen aplikatu ahal izateko funtsak eta inbertsio kolektiboko erakundeak direla eta aurkeztu beharreko egoitza ziurtagiriei dagokienez.

Ez-egoiliarren errentaren gaineko zergari buruzko ekainaren 18ko 21/2014 Foru Arauaren 14.1 artikuluko b) letraren arabera, errenta hauek salbuetsita daude: norberaren kapitalak hirugarrenei lagata lortzen diren korrituak eta gainerako etekinak, eta Europako Batasuneko kide den beste estatu bateko egoiliar direnek establezimendu iraunkorrik gabe lortutako ondasun higiezinaren ondare irabaziak, eta egoiliar horiek Batasuneko beste estatu bateko establezimendu iraunkorren bidez lortutakoak ere bai.

Europar Batasunean kokatuta dauden pentsio funtsen edo inbertsio kolektiboko erakundeen bidez lortutako errenten kasuan, salbuespena benetan aplikatzeko oztopoak izan daitezke, entitate horiek edo haietako kideek zailtasunak izan ditzaketelako egoitza egiaztatzeko; izan ere, ez da arraroa pentsio funtsak eta inbertsio kolektiboko erakundeek nortasun juridiko-fiskala jatorrizko jurisdikzioetan ez edukitzea eta, ondorioz, jurisdikzio horietako agintari fiskalek ez ematea zerga egoitzaren ziurtagiria.

Oztopo horiek gainditzeko, foru dekretu honek xedapen gehigarri berria eransten dio, hirugarrena, ez-egoiliarren errentaren gaineko zergari buruzko erregelamenduari, eta araubide berezia finkatzen du egoitza egiaztatzeko, zergaren foru arauaren 14.1) artikuluan jasotako salbuespena aplikatu ahal izateko.

Zerga Araudiaren Zerbitzuak eta Aholku Batzordeak horri buruz emandako txostenak aztertu dira.

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

XEDATZEN DUT

Artikulu bakarra. Aldatzea ez-egoiliarren errentaren gaineko zergari buruzko erregelamendua onetsi zuen urtarrilaren 12ko 3/2016 Foru Dekretua.



2019ko urriaren 20tik aurrerako ondorioekin, hirugarren xedapen gehigarria eranstean da, zeina honela idatzita geratzen baita:

“Hirugarren xedapen gehigarria. Pentsio funtsak eta inbertsio kolektiboko erakundeak direla eta, egoitza ziurtagiria aurkeztea, zenbait salbuespen aplikatzeko.

1. Zergaren foru arauaren 14.1 artikularen b) letran jasotako salbuespena aplikatu ahal izateko, xedapen gehigarri honetan ezartzen den moduan egiaztatu ahal izango dute egoitza errentak erakunde hauetakoren baten bidez eskuratzen dituztenek:

a) Azaroaren 29ko 1/2002 Legegintzako Errege Dekretuak onetsi zuen Pentsio Plan eta Funtsak arautzeko Legearen testu bateginean araututako pentsio funtsen baliokideak edo pentsio funts horien establezimendu iraunkorrak.

Pentsio funts baliokidetzat hartuko dira zergari buruzko foru arauaren 14.1 artikuluko m) letran ezarritako baldintzak betetzen dituzten gizarte aurreikuspeneko erakundeak.

Halaber, pentsio funts baliokidetzat joko dira enpleguko pentsio funtsen jardueri eta ikuskapenari buruzko Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren 2016ko abenduaren 14ko 2016/2341 Zuzentarauak araututako gizarte aurreikuspeneko erakundeak.

b) Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren 2009ko uztailaren 13ko 2009/65/EB Zuzentarauak araututako inbertsio kolektiboko erakundeak. Zuzentaru horrek balio higigarrietan inbertitzen duten inbertsio kolektiboko erakunde jakinen lege, arau eta administrazio xedapenak koordinatzen ditu.

c) Inbertsio kolektiboko erakunde alternatiboak, administrazioaren baimen, erregistro eta ikuskapen araubidearen menpe daudenak eta Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren 2011ko ekainaren 8ko 2011/61/EB Zuzentarauak araututako inbertsio funts alternatiboan kudeatzaileek kudeatzen dituztenak. Zuzentaru hori inbertsio funts alternatiboan kudeatzaileei buruzko da eta 2003/41/EE eta 2009/65/EE Zuzentarauak aldatzen ditu, bai eta 1060/2009 (EE) eta 1095/2010 (EB) erregelamenduak ere.

2. Xedapen gehigarri honen 1. apartatuan aipatutako erakundeak ez badira errentak esleitzeko araubideko erakundetzat jotzen, egoitza honela egiaztatu behar da:

a) Pentsio funtsa xedapen gehigarri honetako lehenengo apartatuko a) letrako hirugarren paragrafoan aurreikusitako pentsio funts setako bat ez bada, funtsak lege betekizunak betetzen dituela adierazten duen aitortpena egin beharko du haren ordezkariak, Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuak ezartzen duen ereduaren eta edukiaren arabera. Aitorpen hori urtebetez izango da baliozkoa, egiten den egunetik zenbatzen hasita.

Xedapen gehigarri honen 1 apartatuko a) letrako hirugarren paragrafoko pentsio funts setako bat bada, erakunde ezarrita dagoen estatuko erakunde eskudunak emandako ziurtagiriaren bidez egiaztatu behar da egoitza. Ziurtagiri horretan agertu beharko da 2016/2341 Zuzentarauaren babespean baimendutako edo erregistratutako enpleguko pentsio funtsa dela, eta horrez gain, hauek ere: erakundearen izen osoa, egoitza, zein estatutan dagoen eta baimenaren eguna edo administrazio erregistroaren zenbakia. Agintaritza eskuduna arduratuko da erakundeari baimena emateaz eta hura erregistratzeaz edo ikuskatzeaz.

Dena dela, xedapen gehigarri honen 1 apartatuko a) letran aipatzen diren pentsio funtsak ez dira errentak esleitzeko araubideko erakundetzat jotzen.



b) Xedapen gehigarri honen 1.b) atalean aurreikusitako inbertsio kolektiboko erakunde bat bada, erakundearen jatorrizko estatu kideko agintaritza eskudunak emandako ziurtagiri bidez egiaztatu behar da egoitza. Ziurtagiri horrek OICVM ziurtagiri ereduaren eduki bera behar du, salbu eta ziurtagiria igortzeko arrazoiari dagokionez. Ziurtagiri eredu hori jasota dago Europako Batzordearen 2010eko uztailaren 1eko 584/2010 EB Erregelamenduaren II. eranskinean, eta erregelamendu horrek ezartzen ditu 2009/65/EE Zuzentarauaren aplikatzeko xedapenak. Aipatutako zuzentarauaren 97. artikuluan ezartzen denaren arabera izendatutakoa izango da agintaritza eskuduna.

c) Xedapen gehigarri honetako 1.c) atalean aurreikusitako inbertsio kolektiboko erakunde bat bada, egoitza honako modu hauetakoren baten bidez egiaztatu behar da:

1. Erakundea ezarrita dagoen estatuko agintaritza eskudunak emandako ziurtagiria, zeinetan agertu behar baitira erakundearen izen osoa, egoitza, zein estatutan dagoen ezarrita, forma juridikoa eta baimenaren eguna edo administrazio erregistroko zenbakia, eta autokudeaketa egiten duela, edo 2011/61/EB Zuzentarauarekin bat etorri baimendutako erakunde kudeatzaile batek kudeatzen duela, eta erakunde kudeatzaile horren izena eta egoitza. Agintaritza eskuduna arduratuko da erakundeari baimena emateaz eta hura erregistratzeaz edo ikuskatzeaz.

2. Erakundearen ordezkariak edo hura kudeatzen duen erakundeak egindako aitorpena. Aitorpen horretan aurreko 1 zenbakian aipatutako informazioa ez ezik, honako hauek ere agertu behar dira: sozietatearen izena eta erakunde gordailuzainaren egoitza, eta bat etorri behar du Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuak ezartzen duen ereduarekin. Aitorpen hori urtebetez izango da baliozkoa, egiten den egunetik zenbatzen hasita.

Apartatu honetan aipatutako ziurtagiriak balio mugagabea izango dute, salbu eta betetako datuetan aldaketarik badago; kasu horretan, aldaketen berri eman behar zaio salbuespena aplikatzen duen erakundeari, eta une horretatik aurrera, ziurtagiriak ez du baliorik izango eta beste agiri bat egin beharko da.

3. Xedapen gehigarri honen 1 apartatuko b) eta c) letretan agertzen diren erakundeak zergari buruzko 14.1 artikuluko b) letran jasotzen den salbuespeneko estatuetakoa batean ezarrita badaude eta errentak esleitzeko araubideko erakundetzat jotzen badira, salbuespen hori era honetan aplikatuko zaie haien kideei:

Errentak jasotzen dituen erakundeak bere kideen egoitza zehaztu ahal izango du, Kontseiluaren 2011ko otsailaren 15eko 2011/16/EB Zuzentzarauko I. eta II. eranskinetan xedatutakoaren arabera. Zuzentzari hori fiskalitatearen arloko administrazio elkarlanari buruzkoa da.

Salbuespena izateko eskubidea duten kideek erakundearen parte-hartze portzentajearen arabera aplikatuko da salbuespena. Portzentaje hori errentak eskuratzen diren urtearen aurreko urteko abenduaren 31n kideek dutena izango da.

Erakundearen ordezkariak edo erakunde kudeatzaileak egindako aitorpenaren bidez egiaztatu behar da erakundea errentak esleitzeko araubidekoa dela eta aurreko paragrafoan aipatzen den kideen parte-hartze portzentajea, eta aitorpen horrek Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuak ezartzen duen ereduarekin eta edukiarekin bat etorri beharko du.

Apartatu honetan aipatzen diren erakundeek aurreko apartatuko b) edo c) letretan aurreikusten den moduan egiaztatu beharko dute egoitza.



4. Erakundeek, eta xedapen gehigarri honetako 1 apartatuan jasota dauden errenta salbuetsiei dagokienez, xedapen gehigarri honetan ezarritako moduan egiaztatu beharko dute egoitza, atxikitzeke betebeharra duten pertsoneri eta erakundeei salbuespena aplikatu ahal izateko, edo, bestela, dagokion zerga administrazioaren aurrean, errenta horiei dagokienez aplikatzekoak diren prozeduretan, atxikipenen urteko laburpenetan eta informazio aitorpenetan xedatutakoa gorabehera”.

AZKEN XEDAPENA

Foru arau hau ALHAOn argitaratu eta hurrengo egunean jarriko da indarrean, haren manuan ezarritako berariazko ondorio eta guzti.

Gasteiz,

Ramiro González Vicente

Diputatu nagusia
Diputado General

Itziar Gonzalo de Zuazo

Ogasun, Finantza eta Aurrekontu
Saileko foru diputatua
Diputada Foral de Hacienda, Finanzas y
Presupuestos

Teresa Viguri Martínez

Ogasun zuzendaria
Directora de Hacienda