



## ERANSKINA

### 2019. URTERAKO ZERGA NEURRIEN FORU ARAUAREN PROIEKTUA

#### ZIOEN AZALPENA

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

Zergen Foru Arau Orokorrari dagokionez, aldaketa bat egiten da betebeharraren formalen araudian, besteak beste; gainera, ondare prestazio publikoaren kontzeptua ere aldatzen da.

Pertsona fisikoaren errentaren gaineko zergan, hainbat kontzeptu edo araubide aplikatzeko hautapenen ondorioak aldatzen dira, eta ezartzen da zergapekoek hautapenak aldatu ahal izango dituztela Administrazioaren aurretiazko errekerimendurik egon ezean. Aldaketa bera sartzen da sozietateen gaineko zergan, kooperatiben zerga araubidean eta mezenasgorako zerga pizgarrien araudian.

Pertsona fisikoaren errentaren gaineko zergan, halaber, ehuneko 1,5 deflaktatzen da likidazio oinarri orokorrean aplikatu beharreko tarifa, eta ehuneko berean eguneratzen dira baterako tributazioaren kenkaria eta kenkari pertsonalak eta familiarrak. Beste alde batetik, kuotan aplikatu daitezkeen bi kenkari sortzen dira: bata langileak entitate enplegatzailean parte hartzeagatik aplikatu daiteke, erabakiak hartzen parte hartuz gero; bestea pertsona langileek entitateak eratzeko aplikatu daiteke.

Sozietateen gaineko zergaz denaz bezainbatean, lehen aipatu den hautapenen araubideaz gainera, hainbat gauza aldatzen dira ondare sozietateen araubidean, eta azaltzen da zer egin behar den aparteko mozkinen berrinbertsioagatik kenkaria aplikatzeko ibilgailuen eskualdaketetan.

Gainera, ikerketa, garapen edo berrikuntza teknologikoko proiektuen finantzaketan parte hartzeagatik aplikatu daitezkeen kenkariaren erregulazioan hainbat doikuntza egiten dira ekonomia intereseko taldeei dagokienez.

Halaber, zenbait zehaztasun sartzen dira sozietateen gaineko zerga zatika ordaindu behar dutenei dagokienez.

Ondasun higiezinaren gaineko zerga dela eta, katastro balioak ehuneko 1,5 gehituz eguneratzen dira (salbuespen batzuk eginez) eta aldaketa batzuk sartzen dira zerga horren jasanarazpenaz eta bizitegi erabilerako ondasun higiezinaren gaineko errekararen aplikazioaz.

Jarduera ekonomikoaren gaineko zergaren epigrafe batzuk aldatzen dira, Ekonomia Ituna betetzeko; izan ere, Ekonomia Itunak ezartzen du lurralde erkidego jardueraren sailkapen bera eduki behar dela.

Azkenik, irabazteko asmorik gabeko entitateen zerga araubideari eta mezenasgorako zerga pizgarriei dagokienez, irabazteko asmorik gabeko entitateen kontzeptua aldatzen da, Europako Zuzenbidez ez hausteko.



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

Otsailaren 28ko 6/2005 Foru Arau Orokorrean, Arabako zergenean, hainbat aldaketa egiten dira:

**Bat.** 29. artikuluko 2. idatz zatiari 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.** 100. artikuluko 1. idatz zatia honela geratzen da:

“1. Ebazpena jakinarazteko gehieneko epealdia kasuan kasuko prozedurari buruzko arautegian finkatuko da. Prozedurari buruzko arautetan gehieneko epealdia ezarri ezean, sei hilabete baino lehen ebatzi beharko da.

Honela zenbatuko da epealdia:

a) Ofizioz hasten diren prozeduretan, hasteko erabakia jakinarazten den egunetik.

b) Interesdunak eskatuta hasten diren prozeduretan, agiria izapidetzeko eskumena daukan administrazioaren erregistroan agiria sartzen den egunetik.

Idatz zati honetan xedatzen dena ez da aplikatuko premiamendu prozeduretan; beraz, premiamendu prozeduretako jarduketek preskribitzeko epealdia amaitu arte iraun dezakete.”

**Hiru.** 119. artikuluari beste paragrafo bat gehitzen zaio, bigarrena; hona testua:

“Azpiatal honetako prozedurako jarduketak preskripzio epealdiaren barruan egin ahal izango dira.”

**Lau.** 122. artikuluari beste paragrafo bat gehitzen zaio, bigarrena; hona testua:

“Azpiatal honetako prozedurako jarduketak preskripzio epealdiaren barruan egin ahal izango dira.”

**Bost.** Lehenengo xedapen gehigarria aldatzen da eta honela geratzen da:

“Lehena. Ondare prestazio publikoak.

1. Ondare prestazio publikoak dira Konstituzioaren 31.3 artikuluan aipatzen direnak; derrigortasunarekin eskatzen dira.

2. Aurreko idatz zatian aipatzen diren ondare prestazio publikoak zergetakoak edo zergez kanpokoak izan daitezke.

1. idatz zatian aipatzen diren prestazioetatik zergetakoak dira foru arau honetako 16. artikuluan ezartzen denaren arabera tasatzen, kontribuzio berezizat edo zergatzen jotzen direnak.



Aldiz, zergez kanpoko ondare prestazio publikoak dira interes orokorreko xedetarako derrigor eskatzen direnak.

Hain zuzen ere, zergez kanpoko ondare prestazio publikoak dira halakotzat jo eta modu pribatuan bertararata zuzenean kudeatzen den zein zeharka kudeatzen den zerbitzu bat egiteagatik eskatzen direnak.

Zehatzago esanda, zergez kanpoko ondare prestazio publikoak dira kontzesio araubidean edo ekonomia mistoko sozietatea eratuta, enpresa entitate publikoaren bidez, kapital osoa publikoa duen sozietate baten bidez zein zuzenbide pribatuko gainerako formula guztien bidez obrak ustiatzeagatik edo zerbitzuak egiteagatik eskatzen direnak.”

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

**Lehenengoa.** Azaroaren 27ko 33/2013 Foru Arauan, pertsona fisikoen errentaren gaineko zergarenean, honako aldaketa hauek egiten dira (2018ko urtarrilaren 1etik aurrera sortuko dituzte ondorioak):

**Bat.** 9. artikuluko 17. idatz zatiko azken paragrafoa ezabatzen da.

**Bi.** 25. artikuluko 3. idatz zatia honela geratzen da:

“3. Jarduera ekonomikoen etekin garbia kalkulatzeko, haiei atxikitako ondare elementuen ondoriozko ondare irabaziak edo galerak hartuko dira kontuan; horien zenbatekoak Sozietateen gaineko zergaren Foru Arauak ezartzen duenaren arabera zehaztuko dira.

Halaber, foru arau horretako 36. artikuluan aparteko mozkinen berrinbertsioaz xedatzen dena aplikatuko zaie.

Honela jokatu da etekin garbia kalkulatzeko: idatz zati honetan xedatzen denaren aplikazioaren ondorioz ondare irabaziak badaude, jarduera ekonomikoaren etekin arruntari gehituko zaizkio; aldiz, ondare galerak badaude, etekin arrunt horretatik kenduko dira.”

**Hiru.** 65. artikuluko b) letrako azken paragrafoa ezabatzen da.

**Lau.** 82. artikuluko 4. idatz zatiko azken paragrafoa ezabatzen da.

**Bost.** 86. artikuluko 3. idatz zatia honela geratzen da:

“3. Baterako tributazioa hautatzen bada eta hainbat pertsonak badute kenkari horretarako eskubidea, batzuk 30 urtetik beherakoak eta beste batzuk adin horretatik gorakoak, aurreko 1. idatz zatiko hirugarren paragrafoan ezartzen diren ehunekoak eta muga aplikatuko dira.”

**Sei.** 87. artikuluko 4. idatz zatiko bigarren paragrafoa aldatzen da eta honela geratzen da:

“Baterako tributazioa hautatzen bada eta hainbat pertsonak badute kenkari horretarako eskubidea, batzuk 30 urtetik beherakoak eta beste batzuk adin horretatik gorakoak, ehuneko 23 aplikatuko da eta muga 1.955 euro izango da, artikuluko honetako 5. idatz zatiko b) letran aipatzen diren kasuetan izan ezik.”

**Zazpi.** 87. artikuluko 4. idatz zatiko azken paragrafoa aldatzen da eta honela geratzen da:



“Baterako tributazioa hautatzen bada eta hainbat pertsonak badute artikulu honetako 1. idatz zatiko hirugarren paragrafoan xedatzen dena aplikatzeko eskubidea, batzuk 30 urtetik beherakoak eta beste batzuk adin horretatik gorakoak, ehuneko 25 aplikatuko da eta muga 2.346 euro izango da, artikulu honetako 5. idatz zatiko b) letran aipatzen diren kasuetan izan ezik.”

**Zortzi.** 88. artikuluko 4. idatz zatia ezabatzen da.

**Bederatzi.** 89. artikuluko 7. idatz zatiko edukia ezabatzen da eta ondorioz lehen 8. idatz zatia zena orain 7. idatz zatia da.

**Hamar.** 90. artikuluko 8. idatz zatia ezabatzen da.

**Hamaika.** 97. artikuluko 4. idatz zatia ezabatzen da eta ondorioz lehen 5. idatz zatia zena orain 4. idatz zatia da.

**Hamabi.** 105. artikulua honela geratzen da:

“105. artikulua. Autolikidazioa aurkeztean egin beharreko hautapenak.

1. Arabako zergen Foru Arau Orokorrak 115. artikuluko 3. idatz zatian xedatzen duena aplikatzeko, zerga honen autolikidazioa aurkezten denean hautapen hauek egin behar dira:

a) Atzerrian egindako lanengatik jasotzen diren lan-etekinen salbuespena; 9.17 artikuluan arautzen da.

b) Aparteko mozkinen berrinbertsioa; 25.3 artikuluan arautzen da.

c) Aurreko ekitaldietako saldo negatiboen konpentsazioa; 65. artikuluko b) letran arautzen da.

d) Desgaitasunaren edo mendekotasunaren kenkaria; 82. artikuluan arautzen da.

e) Jarduera ekonomikoak sustatzeko kenkariak; 88., 89., 89. bis, 90 eta 90. quater artikuluetan arautzen dira.

f) Berrikuntza bultzatzeko Europako funtsetan inbertitzeagatik aplika daitekeen kenkaria.

g) Zerga batera ordaintzea; 97. artikuluan arautzen da.

h) Negoziatzeko onartutako baloreek sortutako ondare irabazietarako aukerako tributazio araubidea; hogeigarren xedapen gehigarrian arautzen da.

i) Lekualdatutako langileen araubide berezia; 56.bis artikuluan arautzen da.”

2. Zergadunek Zergaren autolikidazioan aurreko idatz zatian aipatzen diren hautapenak aldatu ahal dituzte Zergaren aitortpena norberaren borondatez aurkezteko epealdia amaitu ondoren, baldin eta Zerga Administrazioak errekerimendurik egin ez badie.

3. Zerga Administrazioak errekerimendua egin ondoren zergadunek ezin izango dituzte egin artikulu honetan aipatzen diren hautapenak.



4. Aurreko idatz zatietan xedatzen denari dagokionez, aurretiazko errekerimendua zer den Arabako Zergen Foru Arau Orokorrak ezartzen du 27.1 artikuluko bigarren paragrafoan.”

**Hamahiru.** Hogeigarren xedapen gehigarriko lehenengo idatz zatia honela geratzen da:

“Bat. Foru arau honetako 47. artikuluko 1. idatz zatiko a) letran aipatzen diren baloreak kostu bidez eskualdatzen dituzten zergadunek aukeran izango dute artikuluko horretan xedatutakoa aplikatzea eskualdaketa sortutako ondare irabazia kalkulatzeko, edo ehuneko 3ko karga berezia aplikatzea eskualdaketa balioari, betiere balio hori 10.000 eurotik beherakoa bada ekitaldi bakoitzean, eskualdatutako balore guztiak batuta.

Xedapen gehigarri honetan xedatzen dena ez zaio aplikatutako balore horien harpidetza eskubideen eskualdaketa, eta haien eskualdaketa balioa ez da zenbatuko aurreko paragrafoan aipatzen diren balore eskualdaketa guztietako baloreen eskualdaketa balioa zehazteko. Foru arau honetako 47. artikuluko 1. zenbakiko a) letrako bigarren paragrafoan ezartzen denaren arabera zehaztuko da zenbatekoa den harpidetza eskubideok eskualdatzearen ondoriozko ondare irabazia.

Zergadunak araubide hori aplikatzen badu eta balore homogeneousak badaude, eskualdatu dituen baloreak lehenik eskuratu zituenak direla pentsatuko da.”

**Bigarrenena.** Azaroaren 27ko 33/2013 Foru Arauan, pertsona fisikoaren errentaren gaineko zergarenean, honako aldaketa hauek egiten dira (2019ko urtarrilaren 1etik aurrera sortuko dituzte ondorioak):

**Bat.** Erregela berezia gehitzen zaio 27. artikuluari, hamargarrena; hona:

“10. Zuzeneko zenbatespenean etekin garbia zehaztean, zergadunak jarduera ekonomikoan bere burua mantentzeko jabetxeetan eta ostalaritzako establezimenduetan egiten dituen gastuak kengarriak izango dira, baldin eta baliabide elektronikoaren bidez ordaintzen badira; gastu hauek muga dute, pertsona langileen ohiko mantenu gastuetarako ezarritako dieta eta diru kopuruen arauzko muga, bai eta arauz ezarritako beste betekizun batzuk ere.”

**Bi.** 57. artikuluko 3. idatz zatia honela geratzen da:

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

Zergadunak Europar Batasuneko beste herrialde batera aldatzen badu egoitza, bi aukera edukiko ditu: errentak aurreko paragrafoan xedatzen denaren arabera egotzi edo, bestela, egotzi beharreko errenta bakoitza lortu ahala azken zergaldiko autolikidazio osagarria egin (ez dago zehapenik, ez berandutze interesik, ez interesik). Autolikidazioa epealdi honetan aurkeztu behar da: zergaduna izateari utzi ezean errentak egotzi beharko ziren zergaldiko aitortpena aurkezteko epealdian.”

**Hiru.** 70. artikuluko 1. idatz zatiko 1. zenbakia honela geratzen da:

“1. Borondatezko gizarte aurreikuspeneko entitateetako bazkideek egindako ekarpenak, baldin eta beren xedea otsailaren 23ko 5/2012 Legeak, borondatezko gizarte aurreikuspeneko entitateenak, 24.



artikuluko 1. idatz zatian aipatzen dituen kontingentziak eta bazkide langileen langabezia estaltzea bada (lanaren etekin gisa egotzi zaizkien bazkide babesleen kontribuzioak ere bai).

**Lau.** 73. artikulua honela geratzen da:

“73. artikulua. Zerga batera ordaintzeagatik aplikatzen den murrizketa.

1. Foru arau honetako 98. artikuluan xedatzen denaren arabera baterako tributazioa hautatuz gero, 4.347 euroko murrizketa egin daiteke urteko autolikidazioko zerga oinarri orokorrean.

2. Aurreko idatz zatiko murrizketa 3.776 eurokoa izango da foru arau honetako 98. artikuluko 2. idatz zatian aipatzen diren familia unitateen autolikidazioan.”

**Bost.** 75. artikuluko 1. idatz zatia honela geratzen da:

“1. Likidazio oinarri orokorra honako eskala honetako tasekin kargatuko da:

<b>Likidazio oinarriaren muga Euroak</b>	<b>Kuota osoa Euroak</b>	<b>Likidazio oinarria, gainerakoa Euroak</b>	<b>Aplikatu beharreko tasa Ehunekoa</b>
0,00	0,00	16.030,00	23,00
16.030,00	3.686,90	16.030,00	28,00
32.060,00	8.175,30	16.030,00	35,00
48.090,00	13.785,80	20.600,00	40,00
68.690,00	22.025,80	26.460,00	45,00
95.150,00	33.932,80	31.700,00	46,00
126.850,00	48.514,80	58.100,00	47,00
184.950,00	75.821,80	Hortik gora	49,00

**Sei.** 77. artikulua honela geratzen da:

“77. artikulua. Kuotaren murrizketa.

Zergadunek 1.432 euroko murrizketa egin dezakete kuotan, autolikidazio bakoitzean, foru arau honetako 74. artikuluan ezartzen denaren arabera”.

**Zazpi.** 79. artikuluko 1. eta 2. idatz zatiak honela geratzen dira:



“1. Zergadunarekin bizi den ondorengo bakoitzeko kenkari hau aplikatuko da:

- a) 603 euro urtean lehenengoagatik.
- b) 747 euro urtean bigarrenagatik.
- c) 1.261 euro urtean hirugarrenagatik.
- d) 1.490 euro urtean laugarrenagatik.
- e) 1.946 euro urtean bosgarrenagatik eta hurrengo bakoitzagatik.

2. Zergadunarekin bizi den sei urtetik beherako ondorengo bakoitzeko beste 347 euro kenduko dira urtean, aurreko zenbakiaren arabera kenkaria aplikatzeaz gainera.

Zergadunarekin bizi den sei urtetik hamasei urtera bitarteko ondorengo bakoitzeko aurreko idatz zatiaren arabera kenkaria aplikatzeaz gainera beste 54 euro kendu daitezke urtean. Kenkari hau ezin da bateratu aurreko paragrafoan ezarritakoarekin.”

**Zortzi.** 80. artikulua lehengo edukia 1. idatz zati berrian sartzen da, eta 2. idatz zatia sortzen da; hona:

“2. Aurreko idatz zatian ezartzen dena gorabehera, epaile batek erabakitzen badu bi gurasoek ordaindu behar dituztela bien seme-alaben mantenurako urteko kopuruak, kenkaria bietako batek baino ezin izango du aplikatu, zergaldian zenbatekorik handiena ordaindu duenak, hain zuzen. Kenkariaren oinarria kalkulatzeko, guraso horren kontribuziotik besteak egindako kontribuzioaren zenbatekoa kendu behar da.

Baldin eta zergaldian gurasoek kopuru bera ordaintzen badute seme-alaben mantenurako, kenkari hau ezin izango da aplikatu.”

**Bederatzi.** 81. artikuluko 1. idatz zatia honela geratzen da:

“1. Urte natural osoan etengabe eta jarraian zergadunarekin bizi den aurreko ahaide bakoitzagatik 289 euroko kenkaria aplikatu ahal izango da.

Kenkari hau aplikatzeko, aurreko paragrafoan deskribatutako bizikidetzarekin parekatuko da kasu hau: ondorengo ahaideak bere ondarearen kontura diru kopuruak ordaintzen badizkie gizarte zerbitzuen foru sarearen edo parekatuaren barruan ez dauden eta aurreko ahaidea egutegiko urte osoan etengabe bizi den egoitzei.”

**Hamar.** 82. artikuluko 1. idatz zatia honela geratzen da:

“1. Mendeko pertsona edo desgaitua den zergadun bakoitzagatik kenkari bat aplikatuko da, eta haren zenbatekoa zehazteko, kontuan hartuko da mendekotasunaren edo desgaitasunaren gradua zein den eta desgaituak hirugarren baten laguntza behar ote duen (gradu hori eta hirugarren baten laguntza behar izatea erregelamendu bidez ezarriko dira). Hona hemen kenkari horri dagokion taula:

<b>Mendekotasunaren edo desgaitasunaren gradua eta hirugarren baten laguntza behar izatea</b>	<b>Kenkaria (euroak)</b>
---	--------------------------



Ehuneko 33 - 65 bitarteko desgaitasuna	803
Ehuneko 65eko desgaitasuna edo handiagoa. Mendekotasun ertaina (I. gradua)	1.147
Ehuneko 75eko desgaitasuna edo handiagoa eta 15 - 39 puntu besteren laguntza behar izateagatik. Mendekotasun larria (II. gradua)	1.376
Ehuneko 75eko desgaitasuna edo handiagoa eta 40 puntutik gora besteren laguntza behar izateagatik. Mendekotasun oso larria (III. gradua)	1.717

Mendekotasunaren edo desgaitasunaren gradua eta laguntza behar izateagatik puntuak neurtzeko honako bi hauek ezartzen dutena aplikatuko da: abenduaren 23ko 1971/1999 Errege Dekretua, I. eranskina; otsailaren 11ko 174/2011 Errege Dekretua, mendekotasuna baloratzeko baremoa onartzen duena (baremo hori abenduaren 14ko 39/2011 Legeak, besteren menpean bizi diren pertsonen autonomia pertsonala eta arreta sustatzekoak).

Kenkari bera aplikatuko da ezkontidea edo izatezko bikotekidea pertsona desgaitua edo mendekoa bada eta zenbaki honetan ezartzen diren betekizunak betetzen baditu.”

**Hamaika.** 83. artikulua honela geratzen da:

“83. artikulua. Adinaren kenkaria.

1. 65 urtetik gorako zergadun bakoitzeko 346 euroko kenkaria aplikatuko da.

Zergadunak 75 urte baino gehiago badauzka, aurreko paragrafoan aipatutako kenkaria 632 eurokoa izango da.

Idatz zati honetan xedatzen dena aplikatzeko ezinbestekoa da zergadunaren zerga oinarria ez izatea 20.000 eurotik gorakoa.

2. 20.000-30.000 euro bitarteko zerga oinarria duten hirurogeita bost urtetik gorako zergadunek honela aplikatuko dute kenkari hau urtean: 346 euroko kenkari horri kendu egingo diote zerga oinarriari 20.000 euro kenduz lortzen den zenbatekoa bider 0,0346 eginez ateratzen den emaitza.

3. 20.000-30.000 euro bitarteko zerga oinarria duten hirurogeita hamabost urtetik gorako zergadunek honela aplikatuko dute kenkari hau urtean: 632 euroko kenkari horri kendu egingo diote zerga oinarriari 20.000 euro kenduz lortzen den zenbatekoa bider 0,0632 eginez ateratzen den emaitza.

4. Artikulu honen ondorioetarako, zerga oinarriaren zenbatekoa zerga oinarri orokorraren eta aurrezkiaren oinarri orokorraren batura izango da; bi oinarriok foru arau honetako 65. eta 66. artikuluetan arautzen dira. Zerga oinarri orokorra negatiboa izanez gero, aurrean aipatutako batura zero izango da.





Hala ere, foru arau honetako 69. artikuluan aipatzen den konpentsazio pentsioen eta janarirako urteko kopuruen ondoriozko murrizketa aplikatzen bada zerga oinarri orokorrean eta (behar den kasuetan) aurrezkiaren zerga oinarrian, aurreko paragrafoan xedatzen denarekin bat etorri kalkulaturako zerga oinarritik kenduko da.”

**Hamabi.** 89.bis artikulua sortzen da; hona:

“89.bis artikulua. Langileek entitate enplegatailean parte hartzeagatik (erabakietan parte hartuz) aplika daitezkeen kenkaria.

1. Zergadunek kenkaria aplikatu ahal izango dute langile gisa jarduten duten entitatearen edo haren taldeko beste edozein entitatearen akzioak erosteagatik edo harpidetzeagatik, baldin eta erosketaren aurretik entitatean hiru urte eman badituzte lanean, gutxienez: zergaldian horretarako eskudirutan ordaindutako kopuruen ehuneko 15eko kenkaria gizonak eta 20koa emakumeak.

Entitatean lan egindako aldia zenbatzeko, kontuan hartuko dira taldeko beste entitate batzuetan lan egindakoaldiak. bai eta senideen zaintza dela eta borondatezko eszedentzian egindakoaldiak ere.

2. Artikulu honetako kenkariak muga dauka: eskuratailea gizona bada, 1.500 euro urtean; emakumea izanez gero, 2.000 euro urtean.

Kopuruak ezin badira kendu aurreko paragrafoan ezarritako muga gainditzeagatik edo kuota osoa nahikoa ez izateagatik, hurrengo lau ekitaldietan kendu ahal izango dira, aipaturako muga errespetatuz.

Segidako zergaldietan zergadun bakoitzak artikulu honen arabera aplikatzen dituen kenkariaren batura ezin da izan 6.000 euro baino gehiago, gizonetarako bada, edo 8.000 eurotik gorakoa, emakumetarako bada.

3. Artikulu honetako kenkaria aplikatu ahal izateko honako baldintza hauek bete behar dira:

a) Akzioak edo partaidetzak negoziatzeko onartuta egon behar dira balore merkatu arautu batean. Gainera, enpresako langileen jabetzan dauden boto eskubidedun akzioak edo partaidetzak sozietatearen kapitalaren ehuneko 10 izan behar dira gutxienez.

Entitatea talde bateko kidea bada, aurreko baldintza taldeko entitate guztietan bete behar da.

b) Akzioak edo partaidetzak dituzten langileen boto eskubideak taldekatu egin behar dira horren bidez enpresaren erabakietan parte hartu ahal izatea bermatzen duten tresnak eduki behar dira.

c) Enpresak jarduera ekonomikoa egin behar du.

d) Kenkari honetarako eskubidea ematen duten akzioak edo partaidetzak bost urtez mantendu behar dira gutxienez, honako kasu hauetan izan ezik: langile eskuratailea edo harpideduna aldi horren barruan hiltzen denean edo enpresa konkurtso prozedura baten ondorioz likidatzen denean.

e) Aurreko d) letran ezartzen den epealdian ezinbestekoa da eskurataileak edo harpidedunak entitatean lanean jarraitzea, honako kasu honetan izan ezik: eskurapenaren ondoren hiltzen bada edo bertan lan egiteari uzten badio ezintasun iraunkor osoa, absolutua, edo baliaezintasun handia aitortu zaiolako. Hori dela eta, langile batek borondatezko eszedentzia hartzen badu senide bat zaintzeko, aldi hori lan egindako alditzat hartuko da.



f) Aurreko e) letrako epealdian langile bakoitzak entitatean zuzenean edo zeharka daukan partaidetza (barruan sartuta ezkontidearena edo izatezko bikotekidearena, aurrekoena, ondorengoena eta hirugarren gradurainoko alboko ahaideena) ezin da izan ehuneko 20tik gorakoa.

4. Bost urteko aldi zehar aurreko idatz zatiko baldintzak ez betetzeak kendutako kopuruak itzuli beharra ekarriko du berekin, berandutze interesak barne. Zenbat ordainduko den kalkulatzeko, kendutako zenbatekoari baldintza bete ez den zergaldiko kuota diferentziala batu beharko zaio. Hala ere, zergadunak kendutako kopuru horiek eta beren berandutze interesak lehenago ordaintzeko aukera edukiko du.

5. Artikulu honetan ezartzen dena ez da aplikatuko eskuraketa akzio edo partaidetzen gaineko aukerak baliatuta egiten denean.”

**Hamahiru.** VII. tituluko V. kapituluaren barruan 90. quater artikulua gehitzen da; hona:

“90. quater artikulua. Kenkaria langileek entitateak eratzeagatik.

1. Zergadunek lanean ari diren entitateko akzioak edo partaidetzak eskuratzeko edo harpidetzeko zergaldian eskudirutan ordaindutako kopuruen ehuneko 10eko kenkaria aplikatu ahal izango dute, gizonak badira, edo ehuneko 20koa, emakumeak badira.

Segidako zergaldietan zergadun bakoitzak artikuluko honen arabera aplikatzen dituen kenkarien batura ezin da izan 1.200 euro baino gehiago, gizonetzkoa bada, edo 1.800 eurotik gorakoa, emakumezkoa bada.

2. Kenkari hau aplikatzeko honako baldintza hauek bete behar dira:

a) Harpidetzaren xedea entitatea eratzea izan behar da. Hori dela eta, xede horretakotzat joko dira eratu ondoko sei hiletan egiten diren harpidetzak.

b) Entitatea ezin da egon beste bati lotuta, abenduaren 13ko 37/2013 Foru Arauak, sozietateen gaineko zergarenak, 42. artikuluko 3. idatz zatian ezartzen duenarekin bat etorritz.

c) Baloreak ezin dira egon onartuta araututako balore merkatu batean negoziatzeko.

d) Entitatea mikroenpresa edo enpresa txikia edo ertaina izan behar da, abenduaren 13ko 37/2013 Foru Arauak, sozietateen gaineko zergarenak, 13. artikuluan ezartzen duenarekin bat etorritz.

e) Entitatea eratzen denetik sei hilabete pasatu baino lehen zergaduna lanean hasi behar da bertan.

f) Langile bakoitzak zuzenean edo zeharka entitatean daukan partaidetza (ezkontidearena edo izatezko bikotekidearena, aurrekoena edo adoptatzaileena, ondorengoena eta adoptatuena, eta hirugarren gradurainoko alboko ahaideena sartuta) ezin da izan ehuneko 10 baino gehiago.

g) Guztira, langileek ehuneko 75eko partaidetza eduki behar dute entitatean.

Baldintza hauek, a) eta e) letretakoak ez beste guztiak, bost urtean bete behar dira entitateta eratu ondoren, gutxienez. g) letrako baldintza ez da bete beharko entitatea eratu ondoko lehen sei hiletan.



3. Kenkari honetarako eskubidea ematen duten akzioak edo partaidetzak gutxienez bost urtean eduki behar dira entitatea eratu ondoren.

Zergadunak gutxienez bost urtean egin behar du lan entitatean, honako kasu hauetan izan ezik: epealdia amaitu aurretik hiltzen bada; bertan lan egiteari uzten badio irazpenaren ondorioz edo ezintasun iraunkor osoa, absolutua, edo baliaezintasun handia aitortu zaiolako. Hori dela eta, ulertuko da senideen zaintza dela eta aipatutako entitateetako batean borondatezko eszedentzian dauden langileek bertan jarraitzen dutela lanean eszedentziak irauten duen bitartean.

Aurreko paragrafoko baldintza ez da bete beharko entitatea eratu ondoko lehen sei hiletan.

4. Aurreko 2. eta 3. idatz zatietan aipatzen diren baldintza edo inguruabarretako bat betetzen ez bada, zergadunak bidegabe aplikatutako kenkariaren zenbatekoak itzuli beharko ditu, bai eta beren bidezko berandutza interesak ere, honako kasu hauetan izan ezik: ez betetzeko arrazoia epealdia amaitu aurretik hiltzea bada; entitatek kaleratzen badute; entitatea konkurtso prozedura baten ondorioz likidatzen bada.

Zenbat diru itzuli behar den kalkulatzeko, bidegabe kendutako kopuruari araua urratu den zergaldiko kuota diferentziala batuko zaio. Hala ere, zergadunak lehenago ordaindu ahal izango ditu bidegabe aplikatutako kenkariak eta beren bidezko berandutza interesak.

**Hamalau.** Hogeita bosgarren xedapen iragankorra honela geratzen da:

“Hogeita bosgarrena. Langileek enpresan parte hartzeagatik 2016ko urtarrilaren 1a baino lehen aplikatutako kenkaria.

Langileek enpresan parte hartzeagatik zergadun bakoitzak segidako zergaldietan kendutako zenbatekoen muga (foru arau honetako 89. artikuluko 3. idatz zatiko hirugarren paragrafoan ezartzen dena) aplikatzean ez dira konputatuko 2016a baino lehenagoko zergaldietan kontzeptu horregatik kendutako kopuruak.”

### **3. artikulua. Ondarearen gaineko zerga.**

Martxoaren 11ko 9/2013 Foru Arauan, ondarearen gaineko zergarenean, honako aldaketa hauek egiten dira (2019ko urtarrilaren 1etik aurrera sortuko dituzte ondorioak):

**Bat.** 17. artikuluko bigarren eta hirugarren idatz zatiak honela geratzen dira:

“Bi. Merkatu antolatuetan kotizatzen duen entitate juridiko batek eman ondoren kotizazio ofizialean onartu gabe dagoen akzio edo partaidetza berria harpidetzen denean, akzio edo partaidetzaren balioa harpidetzaldian aurreko tituluak eduki duen azken negozioazio balioa izango da.

Hiru. Ordaintzeko dauden kapital zabalkuntzei dagokienez, akzioak edo partaidaidetzak baloratzeko aurreko arauak aplikatuko dira, erabat ordainduta baleude bezala, ordaintzeko dagoen zatia zergadunaren zor moduan sarturik.”

**Bi.** 18. artikuluko lehenengo idatz zatiko lehenengo paragrafoa honela geratzen da:



“Bat. Aurreko artikuluan aipatzen direnak ez beste akzio eta partaidetza batzuen kasuan, akzioaren edo partaidetzaren balorazioa onartutako azken balantzean eduki duen ondare balioa izango da.

#### **4. artikulua. Sozietateen gaineko zerga.**

**Lehenengoa.** Abenduaren 13ko 37/2013 Foru Arauan, sozietateen gaineko zergarenean, aldaketa hauek egiten dira (2018ko urtarrilaren 1az geroztik hasitako zergaldietan sortuko dituzte ondorioak):

**Bat.** 45. artikuluko 6. idatz zatiko e) letra honela geratzen da:

“e) Lotutako beste alderdiak egindako eragiketak merkatuko balio normalaren arabera baloratzeko eskumena beste zerga administrazio batek badauka, administrazio horri prozedura hasi dela jakinaraziko zaio, behar diren ondorioak sor daitezzen, honako kasu honetan izan ezik: Arabako Zergen Foru Arau Orokorrak 112.bis artikuluan xedatzen duena aplikatu behar bada, bertan arautzen den prozedurari ekingo zaio.”

**Bi.** 128. artikuluko 5. idatz zatia ezabatzen da, eta 2., 3. eta 4. idatz zatiak honela geratzen dira:

“2. Zergadunek Zergaren autolikidazioan aurreko idatz zatian aipatzen diren hautapenak aldatu ahal dituzte Zergaren aitortpena norberaren borondatez aurkezteko epealdia amaitu ondoren, baldin eta Zerga Administrazioak errekerimendurik egin ez badie.

3. Zerga Administrazioak errekerimendua egin ondoren zergadunek ezin izango dituzte egin artikulua honetan aipatzen diren hautapenak.

4. Aurreko idatz zatietan xedatzen denari dagokionez, aurretiazko errekerimendua zer den Arabako Zergen Foru Arau Orokorrak ezartzen du 27.1 artikuluko bigarren paragrafoan.”

**Bigarrena.** Abenduaren 13ko 37/2013 Foru Arauan, sozietateen gaineko zergarenean, honako aldaketa hauek egiten dira (2019ko urtarrilaren 1etik aurrera hasten diren zergaldietan sortuko dituzte ondorioak):

**Bat.** 14. artikuluko 1. idatz zatiko c) letrari paragrafo bat gehitzen zaio; hona:

“c) letra honetan ezartzen den baldintza betetzat joko da entitateak sarrerarik ez daukanean.”

**Bi.** 14. artikuluko 2. idatz zatiko b) letra honela geratzen da:

“b) Ez dira konputatuko baloretzat ez jarduera ekonomikoei atxiki gabeko elementutzat eskuraketa prezioa entitateak lortutako mozkin banatu gabeen zenbatekoa baino handiagoa ez dutenak, baldin eta mozkin horiek jarduera ekonomikoak eginez lortu badira, muga honekin: urte berean nahiz aurreko azken 10 urteetan lortutako mozkinen zenbatekoa (kontabilitateko emaitza positiboak eta negatiboak beren artean konputatu eta integratuta).

Banatu gabeko mozkinak erreserba modura agertu behar dira entitatearen balantzean.

Horretarako, jarduera ekonomikoen mozkinekin parekatzen dira idatz zati honetako a) letrako azken puntuan azaltzen diren baloreen dibidenduak, bai eta partaidetzak eskualdatuta lortutako gainbalioak ere, baldin eta partaidetutako entitateak lortutako sarreraren ehuneko 80 gutxienez jarduera ekonomikoen ondoriozkoak badira.”



**Hiru.** 32. artikuluari 2.bis idatz zatia gehitzen zaio; hona testua:

"2.bis. Foru arau honetako 14. artikuluan aipatzen diren ondare sozietateetako batek ondare elementu bat eskualdatzen bada, horren eskuraketa baliotik honako zenbateko hau kendu behar da: foru arau honetako 17. artikuluko 1. idatz zatian aipatzen den taularen arabera zerga honen araubide orokorrean egin ahal izango liratekeen gutxieneko amortizazioen zenbatekoa."

**Lau.** 36. artikuluko 1. idatz zatia honela geratzen da:

"1. Nahi izanez gero, zerga oinarrian sartu gabe utz daitezke ustiapen ekonomikoei loturiko ibilgetu material edo ez materialeko edo higiezinaren inbertsioetako ondare elementuen kostu bidezko eskualdaketetan lortutako errentak, foru arau honetako 40.9 artikuluan arautzen den moneta balio galera aplikatuz zuzendu ondoren. Orobat egin daiteke elementu horietatik datozen errentekin, eskualdatu aurretik salmentarako mantendutako aktibo ez-korronte gisa sailkatuta bazeuden.

Foru arau honetako 31. artikuluko 3. idatz zatian aipatzen diren ibilgailuak direla eta, b) letran aipatzen diren ibilgailuen eskualdaketetan bakarrik utz daitezke errenta horiek zerga oinarritik kanpo. Ildo beretik, 31. artikuluko 3. idatz zatiko d) letran aipatzen diren garraio elementuak direla eta, hirugarren paragrafoan aipatzen direnen eskualdaketetan bakarrik utz daitezke errentak zerga oinarritik kanpo.

Horretarako beharrezkoa da eskualdaketaren ondorioz lortutako zenbatekoa aurrean aipatutako ondare elementuetako batean berrinbertitzea hura eman edo eskura jarri aurreko urtearen eta osteko hiru urteen arteko epealdiaren barruan.

Berrinbertsioari dagokionez, ez dira kontuan hartuko berrinbertsio hori gauzatzen duten aktiboek lotutako eraiste edo kentzeen ondorioz hartuko diren betebeharrak dagozkien kostuak, kostuok aktiboak baloratzeko kontuan har daitezkeen arren.

Berrinbertsioa gauzatzen den ondare elementua baliagarri jartzen den egunean egintzat joko da.

Finantza errentamenduko kontratuen helburu diren ondare elementuak badira, berrinbertsioa kontratua sinatu den egunean egintzat joko da, ondare elementu bakoitzaren eskurako balioaren zenbateko berarekin. Berrinbertsioaren ondorioak eresketa aukera gauzatzeak baldintzatuko ditu, baldintza suntsiarazle gisa".

**Bost.** 54. artikuluko 3. idatz zatiko lehenengo paragrafoa honela geratzen da:

"3. Zerga ordainketan ez dira kengarriak galera eta irabazien kontuan kontabilizatzen ez diren gastuak, edo erreserba kontu batean lege edo araudi batean hala xedatzen bada; salbuespenak: foru arau honen arabera betekizun hori bete behar ez den kasuak, foru arau honetako 24., 25., 28., 29., 30., 51., 52. eta 53. artikuluetan eta 32. artikuluko 2. eta 4. idatz zatietan aipatzen diren zerga oinarriko kenkariak, eta zergaren arautegian berariaz ezartzen diren gainerako kasuak."

**Sei.** 55. artikuluari 5. idatz zatia gehitzen zaio; hona testua:

"5. Entitate bat ondare sozietate bihurtzen bada (foru arau honetako 14. artikulua), konpentsatu gabeko zerga oinarri negatiboak dauzkala, ezin izango du aplikatu konpentsazioa ondare sozietatea den artean.



Halaber, entitate batek ondare sozietatea izateari uzten badio foru arau honetako 14. artikuluan xedatzen dena ez betetzeagatik, konpentsatu gabeko zerga oinarri negatiboak dauzkala, ezin izango du aplikatu konpentsazioa ondare sozietatea ez den artean.

Aurreko bi paragrafoetako kasuetan, hasierako egoerara itzuliz gero, zerga oinarri negatiboen edo saldo negatiboen konpentsazioa aplikatzen jarraitu ahal izango da, orduko zenbatekoa erreferentziatzat hartuta; kontuan eduki behar dira artikuluko honetako 1. idatz zatian edo Pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren Foru Arauko 66. artikuluan ezartzen diren baldintzak eta epealdia.”

**Zazpi.** 64.bis artikulua gehitzen da; hona testua:

“64 bis artikulua. Ikerketa eta garapeneko proiektuetan edo berrikuntza teknologikoko proiektuetan parte hartzea.

1. Zerga honen zergadunek edo establezimendu iraunkorarekin diharduten ez-egoiliarren errentaren gaineko zergaren zergadunek parte hartzen badute Zerga horien beste zergadun batzuek egindako ikerketa, garapen edo berrikuntza teknologikoko proiektuen finantzaketan eta proiektu horiek bete egiten badituzte foru arau honetako 62-64 artikuluetan ezarritako kenkarietarako eskubidea edukitzeko artikuluko horietan bertan ezartzen diren baldintzak, bada, orduan, zergadunok eskubidea izango dute kenkaria egiteko beren kuota likidoan, artikuluko honetan ezarritako baldintza eta betekizunekin; nolana ere, kenkari hori bateraezina izango da, osorik edo zati batean, zergadunok manu horietan ezarritakoaren ondorioz aplika litezkeen kenkariekin.

Hori dela eta, zergadun batek beste zergadun batek egindako ikerketa, garapen edo berrikuntza teknologikoko proiektu baten finantzaketan parte hartzen duela pentsatuko da proiektuaren kostua (osorik edo zati bat) ordaintzeko kopuruak ekartzen dituenean, aipatutako proiektua egiten duen zergadunak haiek itzultzea aurreikusi gabe.

Ez da subrogaziorik onartuko ikerketa, garapen edo berrikuntza teknologikoko proiektu baten finantzaketan parte hartzen duen zergadunaren posizioan, oinordetza unibertsaleko kasuetan izan ezik.

2. Artikulu honetan xedatzen dena aplikatzeko ezinbestekoa da honako baldintza guztiak betetzea:

a) Proiektuaren finantzaketan parte hartzen duen zergadunak eta berarekin lotutako pertsonak edo entitateak (foru arau honetako 42. artikuluko 3. idatz zatian azaltzen da lotura) kenkaria aplikatu baino lehen inoiz ez eduki izana partaidetzarik (ez zuzenean, ez zeharka) proiektua egiten duen entitatean.

b) Proiektuaren finantzaketan parte hartzen duen zergadunak eta berarekin lotutako pertsonak edo entitateak (foru arau honetako 42. artikuluko 3. idatz zatian azaltzen da lotura) ez edukitzea inolako partaidetzari (ez zuzenean, ez zeharka) proiektua egiten duen entitatearekin, ez proiektua egiten den aldiari, ez amaitu ondoko hiru urteetan.

c) Ikerketa, garapen edo berrikuntza teknologikoko proiektua egiten duen zergadunak honako baldintza hauek bete behar ditu:

a') Entitate berritzailea izan behar da, Pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren Foru Arauko 90. artikuluko 2. idatz zatian xedatzen duenarekin bat etorritik.



b') Artikulu horretako 4. idatz zatian aipatzen diren baldintzak bete behar ditu. Hori dela eta, idatz zati horretako baldintzak proiektua egiten den aldian bete behar dira; salbuespena: b) eta c) letretako baldintzak kontratua formalizatzean bete behar dira.

d) Ikerketa, garapen edo berrikuntza teknologikoko proiektua egiten duten zergadunek eta proiektuaren finantzaketan parte hartzen dutenek finantzaketa kontratua sinatu behar dute, eta bertan honako datu hauek zehaztu behar dituzte:

a') Nortzuk diren proiektuan parte hartzen duten zergadunak.

b') Ikerketa, garapen edo berrikuntza teknologikoko proiektuaren deskripzioa.

c') Proiektuaren aurrekontua.

d') Proiektua nola finantzatuko den, eta bereizita adierazi behar da zer zenbateko jarriko dituen proiektua egiten duen zergadunak, zer zenbateko jarriko dituen proiektuaren finantzaketan parte hartuko duen zergadunak eta zer zenbateko dagozkien finantza entitateen kredituei, dirulaguntzei eta bestelako babes neurriei.

e') Erregelamendu bidez zehazten diren gainerako guztiak.

d) letra honetan aipatzen den finantzaketa kontratua proiektua egiten hasi baino lehen formalizatu behar da.

Hala ere, kontratua proiektua egiten hasi ondoko lehen hiru hiletan formalizatu ahal izango da honako hauek gertatuz gero: artikulu honetako 7. idatz zatian aipatzen den txostena proiektua egiten hasi baino lehen eskatzea eta egiten hasten denean zergaldia amaitu gabe egotea. Hala gertatzen denean, finantzaketa kontratuari 7. idatz zatian aipatzen den txostenaren eskaeraren kopia erantsi behar zaio, eta aurreko 1. idatz zatian xedatzen denaren aplikazioa etenda geratuko da txostena jaso arte.

3. Proiektuaren finantzaketan parte hartzen duten zergadunek ezin izango dute eskuratu proiektuaren emaitzen gaineko jabetza intelektualeko edo industrialeko eskubiderik, ez eta beste modu bateko eskubiderik ere; izan ere, eskubide horien jabetza beti izan behar da proiektua egiten duen zergadunarena.

4. Zergadun batek artikulu honetan ezarritako araubidea aplikatzea hautatzen badu, ikerketa, garapen edo berrikuntza teknologikoko proiektua egiten duen zergadunak ez du eskubiderik edukiko foru arau honetako 62-64 artikuluetan ezartzen diren kenkariak aplikatzeko (ez osorik, ez zati bat), eta, horren ordez, proiektuaren finantzaketan parte hartzen duen zergadunak eskubidea edukiko du bere autolikidazioan egiaztatzeko artikulu horietan ezartzen den kenkaria (kenkariaren zenbatekoa kalkulatzeko modua kenkaria proiektua egiten duen zergadunari aplikatuz gero aplikatuko litzatekeena bera izan da).

Aurrekoa gorabehera, proiektuaren finantzaketan parte hartzen duen zergadunak kuotan aplika dezakeen kenkariak honako muga hau edukiko du: zergadunak proiektua finantzatzeko ordaindutako zenbatekoa 1,20z biderkatzearen emaitzako zenbatekoa. Soberakina, egonez gero, ikerketa, garapen edo berrikuntza teknologikoko proiektua egiten duen zergadunak aplikatu ahal izango du.

Idatz zati honetan ezartzen den muga ikerketa, garapen edo berrikuntza teknologikoko proiektua egiten den aldiko zergaldi guztiei aplikatuko zaie.



5. Zergadun batek eta bere taldeko entitateek artikulua honetan ezartzen denaren arabera gehienez 200.000 euroko kenkariak aplikatu ahal izango dituzte ondoz ondoko hiru zergalditan. Hori dela eta, ikerketa, garapen edo berrikuntza teknologikoko proiektuaren finantzaketan parte hartzen duen zergadunak aplikatzen dituen kenkariak zein beraren taldeko entitateek (Merkataritza Kodea, 42. artikulua) aplikatzen dituztenak hartuko dira kontuan.

Zergadun batek ikerketa, garapen edo berrikuntza teknologikoko proiektu bat egiten badu bere taldeko entitate batzuekin batera (Merkataritza Kodea, 42. artikulua), ondoz ondoko hiru zergalditan ezin jaso izango du artikulua honetan ezartzen denaren arabera 200.000 eurotik gorako kenkariak eragiten dituen zenbatekotik gorako finantzaketa.

Foru arau honetako VI. tituluko VII. kapituluaren ezartzen den araubide bereziari heldutako enpresa erosketa eta bategiteen kasuan, idatz zati honetako mugak enpresa eskuratzailerak edo entitate berriak artikulua honetan aipatzen direnak bezalako proiektu berrietan duen partaidetza zenbatzeko aplikatuko dira.

6. Ikerketa, garapen edo berrikuntza teknologikoko proiektu baten finantzaketan parte hartzen duen zergadun batek kenkaria aplikatzen badu, kontuan eduki behar da foru arau honetako 59. artikuluko 3. idatz zatian arautzen den gutxieneko tributazioaren erregelarako eta foru arau honetako 67. artikuluko 1. idatz zatian ezartzen den baterako muga (ehuneko 35) aplikatzeko.

Zergaldi batean zenbateko batzuk aplikatu gabe geratzen badira idatz zati honetan ezartzen den mugaren ondorioz, hurrengo zergaldietan aplikatu ahal izango dira, baina beti ere zergaldi bakoitzean errespetatu beharreko muga errespetatuz.

7. Artikulu honetan xedatzen dena aplikatzeko ezinbestekoa da aurreko 2. idatz zatian aipatzen den finantzaketa kontratua sinatu aurretik lortzea foru arau honetako 64. artikuluko 2. idatz zatian aipatzen den txosten arrazoitua, edo Administrazioaren ustez xede bera betetzen duen besteren bat. Txosten hori, kontratuarekin batera, komunikazio batean aurkeztu behar zaio Zerga Administrazioari, ikerketa, garapen edo berrikuntza teknologikoko proiektua egiten duen zergadunak eta haren finantzaketan parte hartzen duen zergadunak sinatuta. Komunikazioa, finantzaketa kontratua eta txostena proiektua egiten hasten den zergaldia amaitu baino lehen aurkeztu behar dira. Erregelamenduz ezarriko da nola aurkeztu behar diren.

Hala ere, aurreko 2. idatz zatiko d) letrako azken paragrafoan aipatzen den kasuan komunikazioarekin batera txostenaren eskaera ere aurkeztu behar da eta gero, zergadunak txostena jaso ondoren, komunikazio osagarria aurkeztu behar da hura jaso ondoko hiru hiletan.”

**Zortzi.** 73. artikuluko 1. idatz zatiko a) letra honela geratzen da:

“a) Foru arau honen aplikazioaren ondoriozko zerga betebeharrak edukiko dituzte, honako hau izan ezik: ez dute ordaindu beharko egoitza Espainiako lurraldean duten bazkideei egotzi beharreko zerga oinarriaren zatiari dagokion zerga zorra.

Foru arau honetako 130 bis artikuluan arautzen diren zatikako ordainketak direla eta, artikulua horretako 2. idatz zatian aipatzen den kalkuluaren oinarrian ez da sartuko egoitza Espainiako lurraldean duten bazkideei egotzi beharreko zerga oinarriaren zatia.





Foru arau honetako 68. artikuluan aipatzen den itzulketa inolaz ere ez zaio aplikatuko egoitza Espainiako lurraldean duten bazkideei egotzi beharreko zerga oinarriaren zatiari.”

**Bederatzi.** 73. artikuluko 1. idatz zatiko b) letrako c’) letra honela geratzen da:

“c’) Entitateak kuotan aplika ditzakeen kenkariak. Kenkarien oinarriak bazkideen likidazioan sartuko dira, eta kuota gutxituko dute, zerga honen edo pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren arauetara jarraituz.

Nolanahi ere, foru arau honetako 62 - 64 artikuluetan arautzen diren kenkariak ez dira sartuko bazkideen likidazioan, baldin eta bazkideek ekonomia intereseko taldeari egindako ekarpenak ezaugarri berezidun ondare tresna gisa kalifikatu behar badira kontabilitate irizpideen arabera”.

**Hamar.** 88. artikuluko 5. idatz zatia honela geratzen da:

“5. Araubidea zentsu aitorte egokiaren bidez hautatutakoan zerga taldea araubide horri lotuta egongo da hurrengo zergaldietan, foru arau honetako 85. artikuluan ezartzen diren baldintzak betetzen diren artean, zentsu aitortpenaren bidez uko egin ezean. Uko egin nahi izanez gero, araubidea aplikatzen den azken zergaldia amaitu ondoko bi hiletan egin behar da.”

**Hamaika.** 102. artikuluko lehenengo idatz zatiko a) eta c) letrak honela geratzen dira:

“a) Espainian dauden ondasunen eta eskubideen eskualdaketen ondorioz sortzen direnak.

Entitate eskuratzailaren egoitza atzerrian badago, Espainiako lurraldean dagoen establezimendu iraunkor bati atxikitako elementuen eskualdaketen ondoriozko errentak bakarrik utz daitezke zerga oinarritik kanpo.

Elementu horiek Espainiako lurraldetik kanpora bidaltzeak berekin ekarriko du transferentzia gertatzen den zergaldian establezimendu iraunkorraren zerga oinarrian sartu behar izatea haien merkatuko balio normalaren eta hurrengo artikuluan aipatzen den balioaren arteko diferentzia (hurrengo artikuluko baliotik zerga ordainketarako kengarriak izanik kontabilitatean islatu diren amortizazioen eta bestelako balio zuzenketen zenbatekoa kendu behar da).

Hala ere, Espainiako lurraldean dagoen establezimendu iraunkor bati atxikitako elementuak Europar Batasuneko beste estatu batera edo Europako Eremu Ekonomikoko beste estatu batera transferitzen badira, zergadunak hauta dezake aurreko idatz zatian xedatzen denaren arabera dagokion kuotaren ordainketa geroratzea eta hurrengo ondoz ondoko bost urteetan amaitzen diren zergaldietan zatikatzea. Horretarako ezinbestekoa da foru arau honetako 41. artikuluko 2. idatz zatian ezartzen diren baldintzak betetzea bertan ezartzen denarekin bat etorritik.”

“c) Egoitza Espainiako lurraldean ez duten entitateek Espainiako lurraldean dauden establezimendu iraunkorrei egiten dizkieten eskualdaketatik sortzen diren errentak.

Entitate eskuratzailaren egoitza atzerrian badago, Espainiako lurraldean dagoen establezimendu iraunkor bati atxikitako elementuen eskualdaketen ondoriozko errentak bakarrik utz daitezke zerga oinarritik kanpo.

Elementu horiek Espainiako lurraldetik kanpora bidaltzeak berekin ekarriko du transferentzia gertatzen den ekitaldian establezimendu iraunkorraren zerga oinarrian sartu behar izatea haien



merkatuko balio normalaren eta hurrengo artikuluan aipatzen den balioaren arteko diferentzia (hurrengo artikuluko baliotik zerga ordainketarako kengarriak izanik kontabilitatean islatu diren amortizazioen eta bestelako balio zuzenketen zenbatekoa kendu behar da).

Hala ere, Espainiako lurraldean dagoen establezimendu iraunkor bati atxikitako elementuak Europar Batasuneko beste estatu batera edo Europako Eremu Ekonomikoko beste estatu batera transferitzen badira, zergadunak hauta dezake aurreko idatz zatian xedatzen denaren arabera dagokion kuotaren ordainketa geroratzea eta hurrengo ondoz ondoko bost urteetan amaitzen diren zergaldietan zatikatzea. Horretarako ezinbestekoa da foru arau honetako 41. artikuluko 2. idatz zatian ezartzen diren baldintzak betetzea bertan ezartzen denarekin bat etorriz.”

**Hamabi.** 117. artikuluko 3. idatz zatiko bigarren paragrafoa honela geratzen da:

“Errenta horretatik entitatearen forma eraldatu edo karga tasa edo zerga araubidea aldatu arte sortutako kopurua honela kargatuko da: entitateak lehengo forma juridikoaren arabera edo karga tasa edo zerga araubidea aldatu ezean edukiko zituen karga tasa eta zerga araubidea aplikatuko zaizkio. Karga tasa eta zerga araubidea eskualdaketa egitean indarrean daudenak izango dira.”

**Hamahiru.** 120.bis artikulua gehitzen da; hona:

“120.bis artikulua. Entitateen indizeko alta berritzea eta bazterreko oharra ezeztatzea.

Baldin eta, foru arau honetako 120. artikuluan xedatzen denarekin bat etorriz, entitate bati Entitateen Indizean behin-behinean baja ematea erabakitzen bada eta horri buruzko bazterreko oharra egiten bada erregistro publiko egokian, Ogasuneko zuzendariak erabakiko du Indizean alta ematea eta bazterreko oharra ezeztatzea, entitate interesdunak eskatu eta entitateak zerga betebeharrak guztiak egunean dauzkala egiaztatzen ondoren.”

**Hamalau.** 130.bis artikuluko 1. idatz zatiari beste paragrafo bat gehitzen zaio, azkenean; hona:

“Foru arau honetako 14. artikuluan aipatzen diren ondare sozietateak eta salbuespen partziala duten entitateek artikuluko honetan arautzen den ordainketa zatikatua egin beharko dute foru arau honetako 13. artikuluko 1. eta 2. idatz zatietako b) eta c) letretan ezartzen diren baldintzak betetzen ez dituztenean.

Halaber, foru arau honetako VI. tituluko III. kapituluan aipatzen diren aldi baterako enpresa elkarteak eta interes ekonomikoko taldeak artikuluko honetan arautzen den ordainketa zatikatua egin beharko dute, eta horretarako egoiliar ez diren bazkideen zerga oinarria eta atxikipenak hartu beharko dituzte erreferentziatzat.”

**Hamabost.** Hogeita hirugarren xedapen gehigarria honela geratzen da:

“Hogeita hirugarrena. Beste araudi bat aplikatzen zaie ekonomia intereseko taldeetako bazkideak.

Foru arau honetako 2. artikuluko 4. zenbakian ezartzen denaren arabera ekonomia intereseko talde bati ez bazaio aplikatzen Arabako Lurralde Historikoko foru araudia eta taldeko bazkideei, aldiz, Arabako Lurralde Historikoko foru araudia aplikatu behar bazaie zerga honetan edo pertsona fisikoen errentaren gaineko zergan, bazkideei beti aplikatuko zaie foru arau honetako 73. artikuluko 1. idatz zatiko b) letrako c’) letrako bigarren paragrafoan eta b) letra horretako azken paragrafoan ezartzen dena.”



## **5. artikulua. Kooperatiben zerga araubidea.**

Kooperatiben zerga araubideari buruzko ekainaren 9ko 16/1997 Foru Arauko 27. artikuluko 2. idatz zatiko azken paragrafoa aldatzen da eta honela geratzen da (aldaketak 2018ko urtarrilaren 1etik aurrera hasten diren zergaldietan sortuko ditu ondorioak):

“Idatz zati honetan aipatzen den partida kengarriaren aplikazioa hautatu egin behar da, eta horretarako Arabako Zergen Foru Arau Orokorrek 115. artikuluko 3. idatz zatian xedatzen duena eta Sozietateen gaineko zergaren Foru Arauak 128. artikuluko 2., 3. eta 4 idatz zatietan xedatzen duena egin behar da.”

## **6. artikulua. Toki ogasunak.**

Toki ogasunen uztailaren 19ko 41/1989 Foru Arauko 20. artikuluari beste idatz zati bat gehitzen zaio, seigarrena; hona:

“6. Artikulu honetako 4. idatz zatian aipatzen diren zerbitzu publikoengatik (modu pribatuan bertaratuta zuzenean edo zeharka kudeatuta egiten diren zerbitzuak) ezartzen diren derrigorrezko kontraprestazio ekonomikoak zergez kanpoko ondare prestazio publikoak dira, Konstituzioak 31.3 ezartzen duenarekin bat etorritz.

Zehatzago esanda, zergez kanpoko ondare prestazio publikoak dira kontzesio araubidean edo ekonomia mistoko sozietatea eratuta, enpresa entitate publikoaren bidez, kapital osoa publikoa duen sozietate baten bidez zein zuzenbide pribatuko gainerako formula guztien bidez obrak ustiatzeagatik edo zerbitzuak egiteagatik eskatzen direnak.

Sektore publikoko kontratuen Legeak 103. artikuluan ezartzen duena gorabehera, idatz zati honetan arautzen diren kontraprestazio ekonomikoak ordenantza baten bidez arautuko dira. Ordenantza onartzeko prozeduran toki erakundeek nahitaezko txostena eskatuko diete ordenamendu juridikoaren arabera beren gainean esku hartzeko ahalmenen bat duten administrazio publiko guztiei.”

## **7. artikulua. Ondasun higiezinaren gaineko zerga.**

Uztailaren 19ko 42/1989 Foru Arauan, ondasun higiezinaren gaineko zergarenean, hainbat aldaketa egiten dira (2019ko urtarrilaren 1etik aurrera sortuko dituzte ondorioak):

**Bat.** 5. artikuluko 2. idatz zatia honela geratzen da:

“2. Aurreko paragrafoan xedatutakoa aplikatu egin behar da, hargatik eragotzi gabe subjektu pasiboak zerga karga beste batzuei jasanarazi ahal izatea zuzenbide erkidearen arauen arabera.

Udalek zergaren kuota likidoaren zati egokia jasanaraziko diete subjektu pasibo izan ez arren haren herri erabilerako edo ondareko ondasunak kontraprestazio baten trukean erabiltzen dituztenei. Erabiltzaile horiek nahitaez jasan behar dute ordainarazpena. Hori dela eta, honako hau hartuko da aintzat jasanaraziko den kuota kalkulatzeko: errentari edo erabilera eskubideen lagapen hartzaile bakoitzari zuzenean lotutako azalera erabilgarriari eta eraikuntzari dagokion katastro balioaren zatia.

Ondasun higiezina etxebizitzaren arloko politika sozialei atxikita badago, ordainarazpena ez da nahitaezkoa.



Halaber, zergadunaren ordezkioak gainerako kontzesiodunei jasanarazi ahal die bakoitzari ordaindu beharreko kanonaren arabera dagokion kuota zatia.”

**Bi.** 15. artikuluko 13. idatz zatiari azken paragrafoa gehitzen zaio; hona:

“Idatz zati hauetako errekarua inolaz ere ez zaie aplikatuko etxebizitza publikoa sustatzeko plan sozialetarako ezarritako ondasun higieziniei.”

## **8. artikulua. Katastro balioak eguneratzea.**

**Bat.** 2019ko urtarrilaren 1etik aurrera ondasun higiezin gainerako zergaren katastro balioak (bai landa ondasunenak, bai hiri ondasunenak, bai ondasun berezienak) eguneratzen dira 1,015eko eguneratze koefizientea aplikatuz. Eguneratzeak egun horretatik aurrera sortuko ditu ondorioak.

Eguneratze koefiziente hori 2018. urtean indarrean dauden katastro balioei aplikatuko zaie.

**Bi.** Aurreko idatz zatian xedatzen dena ez da aplikatuko honako udalerrri hauetan: katastro balioen berrikuspen orokorraren ondorioz katastro balioak 2018an indarrean jarri diren edo 2019an jarriko diren udalerrietan.

Halaber, aurreko idatz zatian xedatzen dena honako udalerrri hauetan ere ez da aplikatuko: ondasun higiezin gainerako zergaren arautegian katastro balioen berrikuspen orokorra egiteko ezarritako epealdian (zortzi urte) berrikuspena egin ez den udalerrietan.

## **9. artikulua. Jarduera ekonomikoen gainerako zerga.**

Hainbat aldaketa egiten dira Jarduera ekonomikoen gainerako zergaren tarifak eta horiek aplikatzeko jarraibidea onetsi dituen uztailaren 23ko 573/1991 Foru Dekretu Arauemailearen I. eta III. eranskinetan:

**Bat.** I. eranskineko (“Tarifak”) lehen ataleko 251.3 epigrafea honela geratzen da:

“251.3 epigrafea. Produktu kimiko inorganikoak fabrikatzea (gas industrialak, gas konprimituak ez beste guztiak, barne).”

**Bi.** I. eranskineko (“Tarifak”) lehen ataleko 251.3 epigrafeari buruzko oharra honela geratzen da:

“Oharra: Epigrafe honetan honako hauek biltzen dira: azido sulfurikoa eta produktu eratorriak (anhidrido sulfurosoa eta beraren eratorriak; kobre sulfatoa; aluminio sulfatoa; karbono sulfuroa; sodio sulfatoa eta sodio sulfuroa; sufre sublimatuak, birfinduak eta hauspeatuak, eta abar) sortzea; gas industrialak fabrikatzea, likidoak zein gasak (gas konprimituak ez beste guztiak; hauexek dira gas konprimituak: fabrikatu ondoren, likido zein gas modura 150 bar-etik gorako presioan ontziratzen diren gas industrialak); elektrokimika; kaltzio karburoa sortzea; fosforoa, kaltzioa, artsenikoa, zianuroa, bromoa, iodoa sortzea; azido inorganikoak, baseak, hidroxidoak eta peroxidoak sortzea; haluro ez-metalikoak fabrikatzea; gatzak eta oinarritzko beste produktu kimiko inorganiko batzuk sortzea; isotopo erradioaktiboak sortzea.”

**Hiru.** I. eranskineko (“Tarifak”) lehen ataleko 253.1 epigrafea honela geratzen da:



“253.1 epigrafea. Gas konprimituak eta anhidrido karboniko solidoa (izotz lehorra) fabrikatzea.”

**Lau.** I. eranskineko (“Tarifak”) lehen ataleko 253.1 epigrafeari buruzko oharra honela geratzen da:

“Oharra: 251.3 epigrafeko gas industrialak gas konprimituzat jotzen dira 150 bar-etik gorako presioan ontziratuz gero.”

**Bost.** J) letra gehitzen zaio III. eranskineko jarraibideko 4. erregelako 2. idatz zatiari; hona:

“J) Erregela honetako 4. idatz zatian xedatzen dena gorabehera, tarifetako errubrika guztiek ahalmena ematen diete subjektu pasiboei beren bezeroei “cashback” zerbitzua emateko 811. eta 812. taldeetan sailkatutako jarduera egiten duten finantza entitateen kontura (eskudirua ateratzeko eta eskuratzen diren ondasunak edo zerbitzuak ordaintzeko zerbitzu konbinatua).”

## **10. artikulua. Trakzio mekanikoko ibilgailuen gaineko zerga.**

Trakzio mekanikoko ibilgailuen gaineko zergaren uztailaren 19ko 44/1989 Foru Arauko 4. artikuluko 6. idatz zatiko e) letra aldatzen da eta honela geratzen da (aldaketak 2019ko urtarrilaren 1etik aurrera sortuko ditu ondorioak):

“c) Ehuneko 100era arteko hobaria ibilgailu historikoentzat edo gutxienez hogeita hamar urte dituztenentzat, fabrikazio datatik edo lehen matrikulazioaren datatik zenbatuta.”

## **11. artikulua. Irabazteko asmorik gabeko entitateen zerga araubidea eta mezenasgorako zerga pizgarriak.**

**Lehenengoa.** Hainbat aldaketa egiten dira Irabazteko asmorik gabeko entitateen zerga araubidearen eta mezenasgorako zerga pizgarrien uztailaren 12ko 16/2004 Foru Arauan (2018ko urtarrilaren 1etik aurrera sortuko dituzte ondorioak):

**Bat.** 22. artikulua honela geratzen da:

“22. artikulua. Kenkaria sozietateen gaineko zergaren zerga oinarrian.

Sozietateen gaineko zergaren zerga oinarria finkatzeko, partida kengarria izango da emarien, dohaintzen, ekarpenen eta doako zerbitzugintzen zenbatekoa. Horiek guztiak foru arau honetako 20. artikuluan xedatzen denarekin bat etorri baloratuko dira.

Artikulu honetan aipatzen den partida kengarriaren aplikazioa hautatu egin behar da, eta horretarako Arabako Zergen Foru Arau Orokorrek 115. artikuluko 3. idatz zatian xedatzen duena eta Sozietateen gaineko zergaren Foru Arauak 128. artikuluko 2., 3. eta 4. idatz zatietan xedatzen duena egin behar da.”

**Bi.** 26. artikuluko 2. idatz zatia honela geratzen da:

“2. Ordaindutako zenbatekoak edo egindako gastuak gastu kengarritzat hartuko dira entitate kolaboratzailearen sozietateen gaineko zergaren zerga oinarria zehazteko, ez-egoiliarren errentaren gaineko zergaren zerga oinarria zehazteko (establezimendu iraunkorraren bidez dihardutenena) eta



zuzeneko zenbatespenaren metodoari heldutako pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren zergadunen jarduera ekonomikoen etekin garbia zehazteko.

Artikulu honetan aipatzen den partida kengarriaren aplikazioa hautatu egin behar da, eta horretarako Arabako Zergen Foru Arau Orokorrak 115. artikuluko 3. idatz zatian xedatzen duena eta Sozietateen gaineko zergaren Foru Arauak 128. artikuluko 2., 3. eta 4. idatz zatietan xedatzen duena egin behar da.”

**Hiru.** 27. artikuluko 1. idatz zatia honela geratzen da:

“1. Sozietateen gaineko zergaren zerga oinarria zehazteko, ez-egoiliarren errentaren gaineko zergaren zerga oinarria zehazteko (establezimendu iraunkorraren bidez dihardutenena) eta zuzeneko zenbatespenaren metodoari heldutako pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren zergadunen jarduera ekonomikoen etekin garbia zehazteko, interes orokorreko xedeetarako egindako gastuak kengarritzat joko dira.

Artikulu honetan aipatzen den partida kengarriaren aplikazioa hautatu egin behar da, eta horretarako Arabako Zergen Foru Arau Orokorrak 115. artikuluko 3. idatz zatian xedatzen duena eta Sozietateen gaineko zergaren Foru Arauak 128. artikuluko 2., 3. eta 4. idatz zatietan xedatzen duena egin behar da.”

**Lau.** 28. artikuluko 5. idatz zatia honela geratzen da:

“5. Artikulu honetan aipatzen den partida kengarriaren aplikazioa hautatu egin behar da, eta horretarako Arabako Zergen Foru Arau Orokorrak 115. artikuluko 3. idatz zatian xedatzen duena eta Sozietateen gaineko zergaren Foru Arauak 128. artikuluko 2., 3. eta 4. idatz zatietan xedatzen duena egin behar da.”

**Bost.** 29.1 artikuluko b) letra honela geratzen da:

“b) Sozietateen gaineko zergaren zergadunek eta establezimendu iraunkorren bitartez diharduten ez-egoiliarren errentaren gaineko zergaren zergadunek lehentasunekotzat jotako jardueretara bideratutako kopuruen ehuneko 18 ken dezakete kuota likidotik, baita publizitate babeseko kontratuak direla bide emandako kopuruak direnean ere.

Letra honetan arautzen den kenkariari Sozietateen gaineko zergaren Foru Arauak 67. artikuluan ezartzen dituen arauak aplikatuko zaizkio; kenkariaren zenbatekoa ezin da izan artikulu horretako 1. idatz zatian ezartzen den baterako mugatik gorakoa.

Letra honetan aipatzen den partida kengarriaren aplikazioa hautatu egin behar da, eta horretarako Arabako Zergen Foru Arau Orokorrak 115. artikuluko 3. idatz zatian xedatzen duena eta Sozietateen gaineko zergaren Foru Arauak 128. artikuluko 2., 3. eta 4. idatz zatietan xedatzen duena egin behar da.”

**Sei.** 30.3 artikuluko lehen zenbakiko azkenaurreko paragrafoa bitan zatitzen da eta honela geratzen da:

“Lehen zenbaki honetan arautzen den kenkariari Sozietateen gaineko zergaren Foru Arauak 67. artikuluan ezartzen dituen arauak aplikatuko zaizkio; kenkariaren zenbatekoa ezin da izan artikulu horretako 1. idatz zatian ezartzen den baterako mugatik gorakoa.



Zenbaki honetan aipatzen den partida kengarriaren aplikazioa hautatu egin behar da, eta horretarako Arabako Zergen Foru Arau Orokorrak 115. artikuluko 3. idatz zatian xedatzen duena eta Sozietateen gaineko zergaren Foru Arauak 128. artikuluko 2., 3. eta 4. idatz zatietan xedatzen duena egin behar da.”

**Bigarrena.** Hainbat aldaketa egiten dira Irabazteko asmorik gabeko entitateen zerga araubidearen eta mezenasgorako zerga pizgarrien uztailaren 12ko 16/2004 Foru Arauan:

**Bat.** 2. artikulua honela geratzen da:

“2. artikulua. Aplikazio eremua.

Foru arau honetan xedatzen dena honako hauei aplikatuko zaie: abenduaren 13ko 37/2013 Foru Arauak, sozietateen gaineko zergarenak, 2. artikuluan xedatzen duenaren arabera, urtarrilaren 29ko 33/2013 Foru Arauak, pertsona fisikoen errentaren gaineko zergarenak, 2. artikuluan xedatzen duenaren arabera, eta apirilaren 19ko 21/2014 Foru Arauak, ez-egoiliarren errentaren gaineko zergarenak, 2. artikuluan xedatzen duenaren arabera Arabako Lurralde Historikoko zerga arautegia aplikatu behar zaien subjektu pasiboei.”

**Bi.** 4. artikulua honela geratzen da:

“4. artikulua. Irabazteko asmorik gabeko entitateak.

1. Foru arau honen ondorioetarako, honako hauek irabazteko asmorik gabeko entitateak dira, baldin eta interes orokorreko xedeak badituzte, behar den erregistroan inskribatuta badaude eta hurrengo artikuluan ezartzen diren baldintzak betetzen badituzte:

a) Onura publikokotzat jotako fundazioak eta elkarteak, egoitza Espainiako lurraldean dutenak, eta haien federazioak eta elkarteak.

b) Egoitza Espainiako lurraldean ez eduki arren, aurreko a) letrakoen antzekoak diren entitateak, baldin eta Espainiako lurraldean establezimendu iraunkor baten bidez badihardute.

Horretatik kanpo daude egoitza zerga paradisutzat jotako herrialde edo lurralde batean duten entitateak, kasu honetan izan ezik: egoitza Europar Batasuneko estatu batean edukitzea eta frogatzea arrazoi ekonomiko baliozkoak dituela eratzeko eta jarduteko.

c) Egoitza Europar Batasuneko estatu batean edo Espainiarekin zerga informazioaren truke efektiboa daukan Europako Esparru Ekonomikoko estatu batean duten entitateak, Espainiako lurraldean establezimendu iraunkorrik gabe dihardutenak, aurreko a) letrakoen antzekoak izanez gero.

Aurreko paragrafoan xedatzen denari dagokionez, zerga informazioaren trukea honen arabera ulertu behar da: otsailaren 28ko 6/2005 Foru Arauak, Arabako zergenak, hamabosgarren xedapen gehigarriko 4. idatz zatian ezartzen duena.

Horretatik kanpo daude egoitza zerga paradisutzat jotako herrialde edo lurralde batean duten entitateak, kasu honetan izan ezik: eratzeko eta jarduteko arrazoi ekonomiko baliozkoak dituela frogatzen duenean.



2. Aurreko idatz zatian xedatzen denari dagokionez, honako hauek dira interes orokorreko jarduerak, besteak beste: giza eskubideen eta terrorismoaren biktimen defentsa eta indarkeriaren aurkako jarduerak, gizarteko laguntzak eta gizartean txertatzeko laguntzak, helburu zibikoak, hezkuntzakoak, kulturalak, zientifikoak, kirolekoak, osasunekoak, lanbidekoak, erakundeak indartzeko balio dutenak, garapenerako lankidetzak, boluntarioak sustatzea, gizarte ekintza sustatzea, ingurumena zaintzea, arrazoi fisikoak, ekonomikoak edo kulturalak tartean direla baztertuak izateko arriskua duten pertsonen sostengua eta laguntza ematea, Konstituzioko eta Estatutuko balioak bultzatzea eta demokraziaren printzipioak aldeztzea, tolerantzia sustatzea, ekonomia soziala indartzea, informazioaren gizartea garatzea, eta ikerketa zientifikoa eta garapen teknologikoa garatzea.”

**Hiru.** 5. artikuluko 5. baldintzako lehen paragrafoa honela geratzen da:

“Deseginez gero, ondare osoa foru arau honetako 18-26 artikuluetan (biak barne) ezarritakoaren arabera mezenasgoaren onuraduntzat jotzen den entitate bati ematea, edo fundazio izaera ez duten eta interes orokorreko helburuak dituen erakunde publiko bati (interes orokorreko helburuak fundazio negozioan edo desegindako entitatearen estatutuetan berariaz agertu behar dira). Irabazteko asmorik gabeko diren entitate horiei abenduaren 13ko 37/2013 Foru Arauak, sozietateen gaineko zergarenak, partzialki salbuetsitako entitateez ezartzen duena aplikatuko zaie, batez ere 38. artikuluan ezartzen duena.”

**Lau.** 18. artikulua honela geratzen da:

“18. artikulua. Mezenasgoaren onuradun diren entitateak.

Titulu honetan ezartzen diren zerga pizgarriak honako entitate hauen alde egiten diren dohaintzei, emariei, ekarpenei eta prestazioei aplikatuko zaizkie, titulu bertan ezartzen diren baldintzak betez gero:

a) Foru arau honetako II. titulu ezartzen den zerga araubidea aplikatzen zaien irabazteko asmorik gabeko entitateak; foru arau honetako 4. eta 5. artikuluetan ezartzen diren baldintzak bete eta honako hauetako bat (edo ordezkoa) aplikatzen duten entitateak: 10/96 Foru Legea, uztailaren 2koa, fundazioen eta babes-jardueren zerga-araubidea ezarri duena; 3/2004 Foru Araua, apirilaren 7koa, Gipuzkoako Lurralde Historikoko irabazteko asmorik gabeko entitateen zerga araubidearena eta mezenasgorako zerga pizgarriena; 1/2004 Foru Araua, otsailaren 24koa, Bizkaiko Lurralde Historikoko irabazteko asmorik gabeko entitateen zerga araubideari eta mezenasgorako zerga pizgarriari buruzkoa; 49/2002 legea, abenduaren 23koa, irabazteko asmorik gabeko entitateen zerga araubidearena eta mezenasgorako zerga pizgarriena.

b) Foru arau honetako 4. artikuluko 1. idatz zatiko c) letran aipatzen diren entitateak, foru arau honetako 5. artikuluan ezartzen diren baldintzak betez gero.

c) Arabako Foru Aldundia, gainerako foru aldundiak, Estatua, autonomia erkidegoak, toki erakundeak eta, orobat, erakunde autonomoak eta lehen aipatutako administrazioen antzekoak diren erakunde autonomoak.

d) Unibertsitateak eta beraiei atxikitako zentroak.

e) Instituto Cervantes eta Institut Ramon Llull entitateak eta berezko hizkuntza duten autonomia erkidegoetan haien antzeko xedeak dituzten entitateak.





f) Euskaltzaindia, Instituto de España entitatea eta hari atxikitako errege akademiak, eta berezko hizkuntza ofiziala duten autonomia erkidegoetan Euskaltzaindiaren antzeko helburuak dituzten entitateak.

g) Eusko Ikaskuntza-Sociedad de Estudios Vascos eta Euskal Herriaren Adiskideen Elkarte-Real Sociedad Bascongada de Amigos del País.

h) Espainiako Komite Olinpikoa eta Espainiako Komite Paralinpikoa.

i) Espainiako Gurutze Gorria eta Espainiako Itsuen Erakunde Nazionala, eta, bi entitate horien helburu berak dituztela, Europar Batasuneko edo Europako Esparru Ekonomikoko beste estatu batzuetan irabazteko asmorik gabe gizarte edo laguntza lanetan ari diren erakunde publikoek edo entitateak.

j) Ikerkuntzako erakunde publikoak.”

**Bost.** 23. artikulua honela geratzen da:

“23. artikulua. Kenkaria ez-egoiliarren errentaren gaineko zergaren kuotan.

1. Establezimendu iraunkorrik gabe diharduten ez-egoiliarren errentaren gaineko zergaren zergadunek abenduaren 23ko 49/2002 Legeak, irabazteko asmorik gabeko entitateen zerga araubidearen eta mezenasgorako zerga pizgarrienak, 21. artikuluko 1. idatz zatian ezartzen duen kenkaria aplika dezakete.

2. Establezimendu iraunkorraren bitartez diharduten ez-egoiliarren errentaren gaineko zergaren zergadunek foru arau honetako aurreko artikuluan ezartzen den kenkaria aplika dezakete.”

**Sei.** 25.bis artikulua gehitzen da; hona:

“25.bis artikulua. Egoiliar ez diren entitate batzuen aldeko dohaintza, emari eta ekarpen kengarrien justifikazioa.

Entitate onuraduna foru arau honetako 18. artikuluko b) letran aipatzen direnetakoa bada edo Espainiako Gurutze Gorria edo Espainiako Itsuen Erakunde Nazionala bezalako entitatea, hau da, 18. artikuluko 1) letran aipatzen direnetakoa, zerga onura aplikatzen duten zergadunek honako dokumentazio hau aurkeztu behar dute dohaintza, emari, ekarpen eta prestazio kengarriak justifikatzeko:

a) Aurreko artikuluko 1. idatz zatian aipatzen den informazioa biltzen duen dokumentua; behar den kasuetan, horrekin batera artikuluko horretan zehazten den dokumentazioa ere aurkeztu behar da.

b) Entitate onuradunak foru arau honetako 4. eta 5. artikuluetan ezartzen diren baldintzak betetzen dituela frogatzen duen dokumentazioa.”

**Zazpi.** 29.1 artikuluko azken paragrafoa honela geratzen da:

“Aurreko c) eta d) letretan ezartzen den kenkariaren oinarria mezenasgoagatik aplika daitezkeen kenkariaren oinarriari gehituko zaio; inolaz ere ezin da izan azaroaren 27ko 33/2013 Foru Arauak, pertsona fisikoen errentaren gaineko zergarenak, 91. artikuluko 2. idatz zatian ezartzen duen mugatik gorakoa.”



**Zortzi.** Hamaseigarren xedapen gehigarriko bigarren idatz zatia honela geratzen da:

“Ekarpen edo dohaintza berberetan, foru arau honetako 21. artikuluan ezartzen den kenkaria ez da bateragarria izango honako bi hauekin: batetik, azaroaren 27ko 33/2013 Foru Arauak, pertsona fisikoen errentaren gaineko zergarenak, 22. artikuluko b) letran ezartzen duenarekin; bestetik, foru arau berak 93.2 artikuluan ezartzen duenarekin.”

## **AZKEN XEDAPENAK**

### **Lehenengoa. Indarrean jartzea.**

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

### **Bigarrena. Gaitzea.**

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