



---

## FORU DEKRETUA

Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saila  
Zerga Araudiaren Zerbitzua  
Esp. zk.: 126/2018

### **Pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren eta sozietateen gaineko zergaren arautegien aldaketak.**

Foru Dekretu honek zenbait aldaketa egin ditu pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren eta sozietateen gaineko zergaren arautegian.

Pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren arautegian hainbat aldaketa egin dira eta jarraian azalduko dira.

Arabako zerga-sistemako zenbait arau eta zerga aldatzeko martxoaren 7ko 2/2018 Foru Arauak egindako aldaketan ondorioz, pertsona fisikoen errentaren gaineko zerga arautzen duen Foru Arauko 56.bis artikuluan jasotzen den lekualdatutako langileen araubide bereziari dagokionez, utzitako langileak bereziki prestatuta dauden langile gisa hartzen diren kasuak zehaztu dira. Horrez gain, zehaztu dira aplikatzeko orduan zein ikerketa eta garapen jarduera, jarduera zientifiko, tekniko edo finantzario hartuko diren kontuan. Bestalde, araubide berari dagokionez, zehaztu da lekualdaketak eragindako gastuetatik zeinek sortzen duen kenkari eskubidea.

Era berean, aipatutako araubide bereziak aukeran duen zerga araubidearekin lotutako aldaketa tekniko bat egin da.

Azkenik, bi aldaketa egin dira, pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren arautegiko edukia egokitzeko Ekonomia Itunak, abenduaren 28ko 10/2017 Legea (maiatzaren 23ko 12/2002 Legeak onartutako Euskal Autonomia Erkidegoko Ekonomia Ituna aldatzen duena) onartu eta gero duen eduki berrira. Alde batetik, orain arte, Araban egindako lan edo zerbitzuetatik etorritako konturako atxikipenei eta sarrerei dagokienez, kontrakoa frogatu ezean, lanak Araban emandakotzat hartzen ziren langilearen adskripzio lantokia lurralde horretan bazegoen; orain, *iuris et de iure* presuntzioa kontuan hartzen da. Presuntzio bera aplikatuko da hemendik aurrera telelanean eta lanak edo zerbitzuak atzerrian edota ontzietan, itsas gailuetan edo itsasoko plataforma finkoetan egiten badira. Bestetik, Estatuko Administrazioak ordaindutako ordainsari aktibo nahiz pasiboekin zerikusia duten atxikipenen kasuan, hartzailea ez den pertsonari ordaindutako pentsioak barne, araubide orokorrak jarraitzen dituzten kasuak ugaritu dira.

Horrez gain, doikuntzak egin dira harpidetza eskubideak eskualdatuz gero izaten diren konturako diru-sarreraren arauketan, batez ere atxikipena egiteko betebeharra erakunde gordailuzainari dagokionean, Estatuak alor honetan bere lurraldean onartu duen araudiarekin bat etorritz.

Eta, azkenik ekarpenen itzulketen bidez kapitala murrizteko eragiketen edo jaulkipen-primen banaketa eragiketen berri emateko betebeharra aldatu da, eragiketa horietan parte hartzen duten subjektu pasiboek dagokienez. Horien informatzeko betebeharra eragiketarako egiten dituzten erakundeek egiten dutenaren osagarritzat eta independentetzat jo da, eta beren esku dagoen informazioa ematera mugatu da; alegia, eragiketarako egin dituzten erakundeen izenak eta eragiketarako egin diren datak besterik ez dituzte eman behar.



Sozietateen gaineko zergaren arautegiari dagokionez, atxikitze betebeharraren beste bi salbuespen ezarri dira.

Atxikitzeko betebeharraren lehenengo salbuespen berria lotuta dago inbertitzeko pentsio-funtsen edo inbertitzeko pentsio-planen partizipazioak itzultzearen edo mobilizatzearen ondorioz irekitako pentsio-funtsek ordaindutako zenbatekoekin.

Bigarrenak arautzen duen atxikitzeko betebeharraren salbuespenak zerikusia du kontrapartida zentraleko erakundeek balio-mailegu eragiketen ondoriozko eskubide ekonomikoengatik eskuratzen dituzten ordainketa eta ordainekin.

Zerga Araudiaren Zerbitzuak horri buruz emandako txostena eta Kontsultarako Batzordeak emandakoa aztertu dira.

Horregatik, Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuak proposatuta, eta Diputatuen Kontseiluak gaur egindako bilkuran gaia aztertu ondoren, honako hau

## **XEDATZEN DUT**

### **Lehenengoa. Pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren arautegia, abuztuaren 1eko 40/2014 Foru Dekretuak onetsia.**

Aldaketa hauek egin dira Abuztuaren 1eko 40/2014 Foru Dekretuan, zeinak pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren arautegia onartu zuen:

**Bat.** I. titulua aldatu da eta honela geratu da:

“I. TITULUA. LEKUALDATUTAKO LANGILEEN ARAUBIDE BEREZIA”

**Bi.** 1. artikulua aldatu da eta honela geratu da:

“1. artikulua. Lekualdatutako langileen araubide bereziaren edukia.

1. Zergari buruzko Foru Arauak 56.bis.1.a) artikuluan xedatutakoaren ondorioetarako, bereziki kualifikatutako lantzat hartuko dira Gizarte Segurantzako Araubide Orokorreko 1. kotizazio-taldean dagoen kategoria profesionaleko langileek egindakoak, indarreko arautegiak horri buruz ezarritakoaren arabera. Lan kualifikatu horiek lotuta egon beharko dute, zuzenean eta nagusiki, hurrengo atalean zerrendatzen diren jarduerekin.

2. Zergari buruzko Foru Arauaren 56.bis artikuluan ezarritako araubide berezia aplikatzeko eskubidea emango dute ikerketa eta garapen jarduera, jarduera zientifiko, tekniko edo finantzario hauek:

a) Sozietateen gaineko zergari buruzko abenduaren 13ko 37/2013 Foru Arauaren 62.2 artikuluan xedatutakoarekin bat datozen ikerketa eta garapen jarduerak.

b) Jarraian zerrendatzen diren jarduera zientifiko eta teknikoak:

1.a Sozietateen gaineko zergaren 37/2013 Foru Arauaren 63.2 artikuluan xedatutakoarekin bat datozenak.



2.a Garapen jasagarriaren eta ingurumen babesaren eta hobekuntzaren alorrekin zerikusia duten proiektuekin lotutakoak, baldin eta sozietateen gaineko zergaren abenduaren 13ko 37/2013 Foru Arauaren 65.2.b) artikuluko a) letratik e) letrara adierazitako helburuetakoren bat badute.

3.a 2014ko ekainaren 17ko Batzordearen 651/2014 Erregelamenduaren (EB) 2.80.a) artikuluan zerrendatutako produktu, zerbitzu eta prozesuekin lotuta ezarritako betekizunak betetzearren enpresa berritzailetzat jotzen direnentzat egiten direnak.

4.a Sozietateen gaineko zergaren abenduaren 13ko 37/2013 Foru Arauaren 53.2 artikuluko c) letran aipatzen den helburua, ekoizpen jarduera indartzea eta enpresak sustatzea, betetzen duten erakundeentzat egiten direnak.

Ulertuko da xede hori bereziki betetzen dutela enpresa-proiektu garrantzitsuak abian jartzen dituzten erakundeek, baldin eta jarduera, produktu edo merkatu berriak garatzen badituzte, jadanik badirenak hedatu edo sendotzen badituzte, edo lanpostu egonkorak sortzen badituzte.

Horretarako, langileak zerbitzuak ematen dizkion enpresak justifikatu egin beharko du enpresa-sustapen helburua eta bere jardueraren ondoriozko ekoizpen-jarduera sendotzeko xedea betetzen dituela.

5.a Enpresa-proiektu baten hasierako garapen-fasean edo garapen-fasean dauden enpresentzat egiten direnak, betiere mikroenpresak edo hazteko potentzial handia duten enpresa txiki eta ertainak badira.

c) Finantza jarduerak. Finantza erakundeentzat egindako lanak edo finantza arloan edozein eratako erakundeentzat egindako lanak, betiere erakunde horiek iraunkortasun ekonomikoari edo kudeaketa ez finantzarioaren egoerari buruzko txostena argitaratu badute eta aditu independente batek txostena egiaztatu badu.

Informazio hori ematen dutenean, erakundeek esparru nazionaletan, Europar Batasuneko esparruetan edo nazioarteko esparruetan oinarritu beharko dute, hala nola honako hauetan: Nazio Batuen Mundu Ituna; Nazio Batuen esparruak «babesteko, errespetatzeko eta zuzentzeko» praktikan jartzen dituen enpresa eta giza eskubideei buruzko printzipio gidariak; Ekonomia Lankidetzaren eta Garapenerako Antolakundearen (ELGA) zuzentarau-lerroak enpresa multinazionalerako; Normalizazioaren Nazioarteko Erakundearen 26000 ISO araua; Lanaren Nazioarteko Erakundearen enpresa multinazionalerako buruzko hiru alderdiko aitorpena eta gizarte politika; GRIren (GRI Sustainability Reporting Standards) Iraunkortasun Txostenak Aurkezteko Munduko Ekimena, edo ezagunak diren nazioarteko beste esparru batzuk.

3. Zergaren Foru Arauaren 56.bis.2.b) artikuluan xedatutakoaren ondorioetarako, lekualdatzeak eragindako gastu kengarritzat joko dira jarraian zerrendatzen direnak:

a) Zergaduna Araban ezartzeko beharrezko bidaia eta mudantza gastuak, zergadunarenak eta bere familia unitateko kideenak. Letra honen barruan sartuko dira zergadunak bere jatorrizko herrialdera egindako bidaiak; gehienez ere 2 urtean. Horri dagokionez, kenduko den zenbatekoa Arabatik jatorrizko herrialdera joateko erabilitako garraio-bidearen prezioari dagokiona izango da.

b) Zergadunaren seme-alabak Araban eskolatzearen ondorioz sortutako gastuak, baldin eta zergaren Foru Arauaren 79. artikuluan ezarritako kenkaria aplikatzeko eskubidea sortzen badute.



c) Zergadunak edo bere familia unitateko kideren batek egindako euskara edo/eta gaztelania ikastaroen gastuak.

d) Zergadunaren Arabako ohiko egoitza alokatzearen gastuak eta etxebizitza horretarako zerbitzuak edo hornidurak kontratatzeak eragindako gastuak”.

**Hiru.** Edukirik gabe geratu dira 2, 3, 4, 5 eta 6 artikulua.

**Lau.** 74. artikuluko 1. ataleko lehenengo gidoia aldatu da eta honela geratu da:

“105. artikulua a), e), f), g) eta h) idatz zatietan zerrendatzen diren aukerak eta zergaren Foru Arauaren 56.bis artikuluan aipatzen den lekualdatutako langileen araubide berezia aplikatzearen aukera, zerga autolikidatzeko borondatezko epea bukatu arte edo Zerga Administrazioak behin-behineko likidazioa egiten duen arte, epe hori laburragoa bada”.

**Bost.** 75. artikuluko 2. ataleko a) letra aldatu da eta honela idatzita geratu da:

“a) Araban egindako lan edo zerbitzuetatik datozen etekinak.

Lanak edota zerbitzuak lurralde erkidean eta Araban edo Araban eta beste lurralde historikoetako batean egiten badira, edo zerbitzuak non egiten diren zehaztu ezin denean, zerbitzuak Araban ematen direla iritziko da, baldin eta langilearen adskripzio lan-zentroa lurralde horretan badago.

Halaber, langilea telelanean arituz gero edo lanak nahiz zerbitzuak atzerrian eginez gero, edo itsasontzietan, ontzietan, itsas gailuetan edo itsasoan finkatutako plataforma finkoetan, Araban eman direla iritziko da, baldin eta langilearen adskripzio lan-zentroa lurralde horretan badago”.

**Sei.** 75. artikuluko 3. atala aldatu da eta honela geratu da:

“3. Arabako Foru Aldundiari ez zaizkio egokituko Estatu Administrazioak bere funtzionarioei eta lan kontratuz eta administrazio kontratuz dituen enplegatuei emandako ordainsari aktibo eta pasiboekin lotutako atxikipenak; jasotzaileak barik beste pertsona batek sortutako pentsioak ere ordainsari horien artean sartzen dira. Hala ere, ez zaie hori aplikatuko honako hauetako funtzionarioei eta langileei: erakunde autonomoak eta enpresa-erakunde publikoak, Estatuaren merkataritza-sozietateak, Estatuari atxikitako partzuergoak, Estatuaren fundazioak, transferitu gabeko unibertsitate publikoak eta Arabako Lurralde Historikoan dauden portuetako agintaritzak”.

**Zazpi.** 95. artikulua honela geratu da:

“95. artikulua. Atxiki beharra sortzea.

Atxiki beharra sortuko da talde-inbertsioko erakundeen akzio edo partaidetzen eskualdatzea edo itzulketa eta harpidetza eskubideen eskualdatzea formalizatzen denean, edozein izanda ere kobrantzarako itundutako baldintzak.

Harpidetza-eskubideak eskualdatzean, erakunde gordailuzainari badagokio betebeharrak hori, eskualdatzearen zenbatekoa zergadunari helarazteko jasotzen duen egunean aplikatuko du atxikipena edo konturako sarrera”.



**Zortzi.** 95 bis artikulua honela geratu da:

“95 bis artikulua. Harpidetza-eskubideak eskualdatuta lortzen diren ondare-irabazien gaineko atxikipenen zenbatekoa.

Harpidetza-eskubideak eskualdatuta lortzen diren ondare-irabazien gaineko atxikipena eragiketan lortutako zenbatekoaren ehuneko 19koa izango da edo, atxikipena aplikatzera behartutakoa erakunde gordailuzaina izanez gero, hark jasotako eta zergadunari helarazi beharreko zenbatekoari aplikatutakoa”.

**Bederatzi.** 123. artikuluko 16. atala aldatu da eta honela geratu da:

“16. Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren 2004ko apirilaren 21eko 2004/39/EE Zuzentarauan (sozietateen edo erakundeen funts propioetako partaidetza ordezkatzan duten finantza-tresnen merkatuei buruzkoa) definitutako balore-merkatu arautuetako batean negoziatzia onartzen ez diren baloreei dagokien jaulkipen-sariaren banaketa eragiketak eta ekarpenak itzulita kapitala murrizteko eragiketak egiten dituzten erakundeek informazio-aitorpena aurkeztu beharko dute pertsona fisikoen alde egin diren eragiketa horiei buruz, baldin eta arautegi honen 78. artikuluko i) letran xedatutakoaren arabera atxikipenei lotuta ez badaude. Informazio-aitorpenek datu hauek izan beharko dituzte:

Eragiketa horien ondorioz edozein zenbateko, ondasunak edo eskubideak jaso dituzten bazkide edo partaideen informazio guztia, identifikazio fiskaleko zenbakia eta erakunde aitortzen duten partaidetza ehuneko barne.

Murrizketak eragindako edo, jaulkipen-prima banatuz gero, aitortutako pertsonak dauzkan akzioen edo partaidetzen identifikazio osoa, mota, zenbakia, balio nominala eta, kasuan kasu, identifikazio-kodea barne.

c) Eragiketan jasotako ondasunak, eskubideak edo zenbatekoa eta data.

d) Kapital-murrizketak eragindako edo, jaulkipen-prima banatuz gero, aitortutako pertsonak dauzkan akzio edo partaidetzei dagokien funts propioen zenbatekoa, kapital murrizketa edo jaulkipen-primaren banaketa egunaren aurretik itxitako azken ekitaldiari dagokiona, kenduta funts propio horietako erreserbetatik etorrita eragiketa egunaren aurretik banatutako etekinen zenbatekoa eta funts propio horietan legez eskuraezin diren erreserben zenbatekoa.

Aurreko paragrafoetan aipatu bezala erakundeek aurkeztu behar duten informazio-aitorpenaz gain, abenduaren 23ko 111/2008 Foru Dekretuaren (kontuei, eragiketei eta finantza-aktiboetarako buruz, baita atzerriko ondasun eta eskubideetarako ere, informatzeko betebeharra arautzen duena) 7. artikuluko aipatzen duen informazio-aitorpena aurkezteko betebeharra duten eta ekarpenen itzulketa bidezko kapital-murrizketa eragiketetan edota jaulkipen-primen banaketa eragiketetan parte hartzen duten subjektuek informazio-aitorpenean jaso beharko dituzte eragiketa horiek gauzatu dituzten erakundeen identifikazio-datuak eta horiek noiz egin diren”.

**Bigarrena.** Sozietateen gaineko zergaren arautegia, abuztuaren 1eko 41/2014 Foru Dekretuak onetsia.



Aldaketa hauek egin dira Abuztuaren 1eko 40/2014 Foru Dekretuan, zeinak pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren arautegia onartu zuen:

**Bat.** 51. artikuluko 22. atala aldatu da eta honela geratu da:

“22. Aseguru-erakundeek pentsio-planak aseguratzearen ondorioz pentsio-funtsei ordaintzen dizkieten zenbatekoak.

Ez da atxikipen betebeharririk izango inbertsiorako pentsio-planen edo inbertsiorako pentsio-funtsen partizipazioak mobilizatzearen edo itzultzearen ondorioz irekitako pentsio-funtsengatik ordaindutako zenbatekoengatik, azaroaren 29ko 1/2002 Legegintzako Errege dekretuak onartutako Pentsio Planak eta Funtzak Arautzeko Legearen testu bateginean eta hori garatzeko arauetan xedatutakoaren arabera”.

**Bi.** 51. artikuluko 27. atala aldatu da eta honela geratu da:

“27. Kontrapartida zentralean erakundeek balio-mailegu eragiketen ondorioz eskubide ekonomikoengatik eskuratzen dituzten ordainketa eta ordainak, baldin eta eragiketa horiek gauzatu baldin badira betetzeko urriaren 2ko 878/2015 Errege Dekretuaren 82. artikuluko 2. atalean xedatutakoa. Dekretu hori honako hauei buruzkoa da: kontuko oharren bidez ordezkaturako balio negoziagarrien konpentsazioa, likidazioa eta erregistroa; balio-gordailuzain zentralen eta kontrapartida zentralen erakundearen araubide juridikoa, eta bigarren mailako merkatu ofizial batean negoziatzeko onartutako balio-jaulkitzaileen gardentasun betekizunak.

Halaber, kontrapartida zentralen erakundeak ez daude behartuta atxikipena egitera aurreko paragrafoan aipaturako balio-mailegu eragiketen ondorioz ordaintzen dituzten eskubideengatik ordain eta ordainsariengatik.

Aurreko paragrafoan xedatutakoak ez ditu aipaturako errentak salbuetsiko errenta horien onuradun den erakundeari edo pertsonari dagokion pertsona-zerga arautzen duen araudiaren arabera dagozkien atxikipenetik, eta, beraz, hala dagokionean, horren ordainketan bitartekari lana egiten duen erakunde parte-hartzaileak aplikatu beharko du, eta ulertuko da ez dela ordainketaren bitartekari lan hutsa egiten ari”.

## **AZKEN XEDAPENAK**

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

Foru Dekretu hau, ALHAOn argitaratu eta hurrengo egunean jarriko da indarrean, eta 2018ko urtarrilaren 1etik aurrera izango ditu eraginak, Bost eta Sei ataletan ezarritakoak izan ezik, horien eraginak 2017ko abenduaren 30ean hasiko baitira.

Lekualdatutako langileen araubide bereziari buruzko arautegia zehazki 2018ko urtarrilaren 1etik aurrera formalizatutako kontratuak dituzten pertsonari aplikatuko zaie, eta pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren autolikidazioa aurkezteko unean aplikatu ahalko da.

### **Bigarrena. Arauak emateko gaikuntza.**



Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuari ahalmena ematen diot foru dekretu hau garatzeko eta aplikatzeko behar diren xedapen guztiak emateko.

Gasteiz.

**Ramiro González Vicente**

Diputatu nagusia

**Jose Luis Cimiano Ruiz**

Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko  
diputatu

**Teresa Viguri Martínez**

Ogasun zuzendaria