

I - ARABAKO BATZAR NAGUSIAK ETA ARABAKO LURRALDE HISTORIKOAREN FORU ADMINISTRAZIOA

Arabako Foru Aldundia Iragarriak

OGASUN, FINANTZA ETA AURREKONTU SAILA

1595/2019 Foru Agindua, abuztuaren 29koa, Ogasun zuzendaria. Jarduera ekonomikoaren finantzazioa bultzatzeko Europako funtsaren izaera aitortzen zaio EELIF Talde Deuda Alternatiba funtsari (IFZ: V-95-953.196)

Martxoaren 7ko 2/2018 Foru Arauaren bidez, Europako epe luzerako zenbait inbertsio funtsen ezaugarriak zehazten dira zerga ondorioetarako, eta aldatetako egiten dira zenbait zergaren foru arauetan (pertsone fisikoen errentaren gaineko zerga, ondarearen gaineko zerga, sozietateen gaineko zerga, ondare eskualdaketa eta egintza juridiko dokumentatuen gaineko zerga, oinordetza eta dohaintzen gaineko zerga, kooperatiben zerga araubidea) eta Arabako zergen foru arau orokorrean. Bada, foru arau horretan ezarri da Europako epe luzerako inbertsio funtsen zerga tratamendua, bai eta Europako arrisku kapitaleko funtsena eta Europako gizarte ekintzailtzeko funtsena ere, eta Arabako Lurralde Historikoaren zerga antolamenduan sartu ditu Europako funts horien bitartez egindako inbertsioa sustatzeko neurriak (hain zuzen ere, funts horien xedea jarduera ekonomikoa garatzeko enpresa kapitalizazioko eta berrikuntza teknologikoko proiektuen finantzaketa bultzatzea da).

Bat etorri abenduaren 13ko 37/2013 Foru Arauak, sozietateen gaineko zergarenak, 80. artikuluan xedatutakoarekin, foru arau horren VI. tituluaren V. kapituluaren aurreikusitako araubidea aplikagarri izango zaie Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren 2015eko apirilaren 29ko 2015/760 Erregelamenduan (EB), Europako epe luzerako inbertsio funtsei buruzkoan, araututako Europako epe luzerako inbertsio funtsei. Hala ere, foru arau horren 56. artikuluan 4. apartatua ezarritako ehuneko 1eko karga tasa aplikatzeko, honako betekizun hauek ere bete behar dira:

a) Funtsak bere ondarearen ehuneko 95, gutxienez, inbertitu behar du inbertsiorako balio duten aktiboetan, Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren 2015eko apirilaren 29ko 2015/760 (EB) Erregelamendua, Europako epe luzerako inbertsio funtsei buruzkoak, 10. artikuluan ezarritakoaren arabera.

b) Inbertsiogile batek ere ez du izango ehuneko 15etik gorako partaidetza funtsaren ondarean, eduki ditzakeen zuzeneko eta zeharkako partaidetza guztiak kontuan hartuz, Sozietateen gaineko zergaren Foru Arauak 42. artikuluan xedatutakoaren arabera lotuta dauden pertsona edo entitateenak barne.

Horren ondorioetarako, ez dira kontuan hartuko erakundeetako inbertsiogileen partaidetzak, halakotzat hartuz Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren finantza tresnen merkatuei buruzko eta 2002/92/EE Zuzentaraua eta 2011/61/EB Zuzentaraua aldatzen dituen 2014ko maiatzaren 15eko 2014/65/EB Zuzentarauaren II. eranskineko I. apartatuaren 1., 2. eta 4. zenbakietan definitutakoak.

Bestalde, aipatutako martxoaren 7ko 2/2018 Foru Arauak zenbait zerga pizgarri ezartzen ditu Europako epe luzerako inbertsio funtsen kategorian jakin batzuetan partaidetza duten pertsona fisikoentzat, bai eta erakundeak Europako epe luzerako inbertsio funts horietan partaidetzak eskuratzera bakarrik bideratutako kreditu erakundeetan irekitako kontuetan diru kopuruak gordailutzen dituztenentzat.

Bereziki, aipatutako martxoaren 7ko 2/2018 Foru Arauak 11. artikuluan xedatzen duenaren arabera, Jarduera ekonomikoaren finantzazioa bultzatzeko Europako funtzat joko dira

abenduaren 13ko 37/2013 Foru Arauak, sozietateen gaineko zergarenak, 80. artikuluan xedatutakoa aplikagarri zaien Europako epe luzerako inbertsio funtsak, baldin eta honako betekizun hauek betetzen badituzte:

a) Haien helburu bakarra hurrengo c) letran ezarritako baldintzak betetzen dituzten entitateei euren jarduera ekonomikoak finantzatzeko epe luzerako maileguak ematea izatea. Zilegi izango dute entitate mailegu hartzailearen aktiboko ondasunen gaineko berme erreala ezartzea.

b) Ematen dituzten maileguen zenbateko nominala 500.000 eurotik gorakoa izatea.

c) Maileguen hartzaileak abenduaren 13ko 37/2013 Foru Arauak, Sozietateen gaineko Zergarenak,

33. artikuluko 1. idatz zatian ezarritako baldintzak betetzen dituzten entitateak izatea, antolatutako bigarren mailako merkatu batean kotizatzen ez dutenak, edo bestela, Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren 2015eko apirilaren 29ko 2015/760 (EB) Erregelamenduak Europako epe luzerako inbertsio funtsei buruzkoak, 11. artikuluko 1. idatz zatiko b) letrako ii) tartekian aurreikusitako egoeran daudenak eta foru arau horren 13. artikuluko 3. idatz zatiko a) eta c) letretan ezarritako baldintzak betetzen dituztenak.

d) Ematen dituzten maileguak itzultzeko gutxieneko epea bost urtekoa eta gehienekoa hamabost urtekoa izatea, eta maileguen ordainketak interes finko bat izatea eta, hala dagokionean, interes aldakor bat ere bai, entitatearen jarduera ekonomikoaren garapenaren arabera, edo, entitate mailegu hartzailearen aktiboko ondasunen gaineko berme erreala ezartzen den kasuetan, bermepeko ondasun horiek merkatuan duten balioaren bilakaeraren arabera.

e) Entitate mailegu hartzaileek jasotako finantzazioa jarduera, produktu edo merkatu berriak garatzeko, dauden beste batzuk zabaldu edo finkatzeko nahiz enplegu egonkorak sortzeko, eta, tamainak, berritasunak nahiz egin behar diren inbertsioen arriskuak eraginda, kapitalen merkatuetan sartzeko zailtasunak dauzkaten enpresa proiektuak gauzatzeko erabiltzea.

f) Entitate mailegu hartzaileek lehendik duten zorra euren EBITDA halako sei baino handiagoa ez izatea, eta abenduaren 13ko 37/2013 Foru Arauak, Sozietateen gaineko Zergarenak, 47. artikuluan xedatutakoa aplikatu behar ez izatea.

g) Funtsaren ondarea elkar bermatzeko sozietate batek edo kauzio aseguru batek bermatuta egotea bere zenbatekoaren ehuneko 5ean, gutxienez.

Artikulu honek aipatzen dituen Europako epe luzerako inbertsio funtsek euren helburua gauzatzeko hartzen dituzten funtsak artikulu honetako a) eta g) bitarteko letretan ezarritako baldintzak betetzen dituzten maileguak emateko erabili beharko dituzte, euren partaideek ekarpena ordaindu eta urtebeteko epean gehienez ere.

Eta martxoaren 7ko 2/2018 Foru Arau horrek berak 13. artikuluan xedatzen duenez, foru arau horren 11. artikuluan ezarritako baldintzak betetzen dituzten eta foru arau horren III. tituluko IV. kapituluaren aurreikusitako zerga neurriak aplikatu nahi dituzten Europako funtsek jakinarazpena aurkeztu beharko diote Zerga Administrazioari, eurak merkaturatu baino lehenago, erregelamenduz ezartzen den moduan.

Zerga Administrazioak, martxoaren 7ko 2/2018 Foru Arauak 11. artikuluan ezarritako baldintzak betetzen direla egiaztatu eta gero, kasuan kasuko funtsa Jarduera ekonomikoaren finantzazioa bultzatzeko Europako funtsa dela onartuko du, Ogasuneko zuzendariaren ebazpen bidez, eta ebazpen hori argitaratuko da, denek jakin dezaten.

Bestalde, Foru Gobernu Kontseiluaren abenduaren 11ko 60/2018 Foru Dekretuak, zeinaren bidez garatzen baitira Europako funts batzuen zerga tratamenduaren alderdi batzuk eta berrikuntza bultzatzeko, jarduera ekonomikoa finantzatzea sustatzeko eta ekoizpen kapitalizazioa bultzatzeko zerga neurriak, prozedura bat ezarri du Jarduera ekonomikoaren finantzazioa

bultzatzeko Europako funtsen izaera aitortzeko, alegia, funtsaren kudeatzaile den erakundeak eskaera aurkeztu behar dio Ogasun Zuzendaritzari, honako agiri hauekin batera:

a) Komunikazioa aurkezten duen epe luzerako inbertsio funtsaren identifikazioa.

b) Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren 2015eko apirilaren 29ko 2015/760 (EB) Erregelamenduak, Europako epe luzerako inbertsio funtsei buruzkoak, 5. artikuluko 1. apartatuan xedatzen duenarekin bat etorriz Europako epe luzerako inbertsio funtsen agintari eskudunari aurkeztutako dokumentazioa.

c) Agintari eskudunak Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren 2015eko apirilaren 29ko 2015/760 (EB) Erregelamenduak, Europako epe luzerako inbertsio funtsei buruzkoak, 6. artikuluan aipatzen duen baimena ematea Europako epe luzerako inbertsio funtsa izateko.

d) Europako epe luzerako inbertsio funtsen kudeatzailearen erantzukizunpeko adierazpena, sozietateen gaineko zergari buruzko abenduaren 13ko 37/2013 Foru Arauak 80. artikulua 2. apartatuan agintzen dituen betekizunak betetzen direla ziurtatzen duena.

e) Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren 2015eko apirilaren 29ko 2015/760 (EB) Erregelamenduak, Europako epe luzerako inbertsio funtsei buruzkoak, 23. artikuluan aipatzen duen liburuxka (behar denean, funtsezko datuen dokumentua ere bai), eta martxoaren 7ko 2/2018 Foru Arauak 10. artikuluan ezartzen dituen baldintzak betetzen direla frogatzen duen dokumentazioa.

Aurkeztutako dokumentazioa aztertu eta arauz ezarritako baldintzak betetzen direla egiaztatu ondoren, Ogasun Zuzendaritzak kasuan kasuko funtsari epe luzerako inbertsio funtsek Europako funtsaren izaera aitortuko dio ebazpen bidez, zeina ALHAOn argitaratuko baita, eta berrikuntza bultzatzeko Europako funts direla onartutako Europako epe luzerako inbertsio funtsek zerrenda eguneratua sartuko da funts hori. Zerrenda eguneratua nahi duen orok ikusteko moduan dago Arabako Foru Aldundiaren Interneteko orrian.

EELIF TALDE DEUDA ALTERNATIVA (IFZ: V-95-953.196) izeneko Europako epe luzerako inbertsio funtsa kudeatzen duen erakundeak eskaera aurkeztu du Ogasun Zuzendaritzan aipatutako arauen arabera, Jarduera ekonomikoaren finantzazioa bultzatzeko Europako funts aitor dadin eskatzeko.

Ogasuneko zuzendariak egiaztatu du ezen eskabideari erantsi zaiola Arabako Foru Aldundiaren abenduaren 11ko 60/2018 Foru Dekretuak, zeinaren bidez garatzen baitira Europako funts batzuen zerga tratamenduaren alderdi batzuk eta berrikuntza bultzatzeko, jarduera ekonomikoa finantzatzea sustatzeko eta ekoizpen kapitalizazioa bultzatzeko zerga neurriak, 1. artikuluan eskatutako dokumentazio guztia, eta, dokumentazio hori eta Arabako Foru Aldundian dauden gainerako elementuak kontuan hartuta, Sozietateen gaineko Zergari buruzko abenduaren 13ko 37/2013 Foru Arauaren 80. artikuluan eta martxoaren 7ko 2/2018 Foru Arauaren 7. artikuluan (Europako epe luzerako zenbait inbertsio funtsen ezaugarriak zehazten dira zerga ondorioetarako, eta aldaketak egiten dira zenbait zergaren foru arauetan: pertsona fisikoen errentaren gaineko zerga, ondarearen gaineko zerga, sozietateen gaineko zerga, ondare eskualdaketa eta egintza juridiko dokumentatuen gaineko zerga, oinordetza eta dohaintzen gaineko zerga, kooperatiben zerga araubidea) ezarritako baldintzak betetzen direla. Hala jasota dago zuzendaritzan horrek 2019ko uztailaren 30ean egindako txostenean.

Horregatik guztiagatik,

EBAZTEN DUT

Lehenengoa. Jarduera ekonomikoaren finantzazioa bultzatzeko Europako funtsaren izaera aitortzea EELIF TALDE DEUDA ALTERNATIVA (IFZ: V-95-953.196) izeneko Europako epe luzerako inbertsio funtsari.

Bigarrena. Ebazpen hau ALHAOn argitaratuko da, eta Jarduera ekonomikoaren finantzazioa bultzatzeko Europako funtsaren izaera aitortu zaien Europako epe luzerako inbertsio funtsen

zerrenda eguneratura sartuko da. Zerrenda hori nahi duen orok ikusteko moduan dago Arabako Foru Aldundiaren Interneteko orrian.

Vitoria-Gasteiz, 2019ko abuztuaren 29a

Ogasun zuzendaria

TERESA VIGURI MARTÍNEZ